



DEPARTAMENTUL IV

PLENUL CURȚII DE CONTURI

NR. 1 / 07.04.2026

24265/27.03.2026

Aprobat,

Pentru introducerea în ședința de Plen din data de

.....
p. Președinte,

Mirela CĂLUGĂREANU

Avizat,

Vicepreședinte

Ion MOCIOALĂ

NOTĂ

cu privire la propunerea de aprobare, de către Plenul Curții de Conturi, a proiectului Raportului de audit financiar și a proiectului Scrisorii către management, întocmite ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Energiei

În baza prevederilor **pct. 30 (1)** din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 12/2023, supunem analizei și aprobării Plenului Curții de Conturi, **proiectul Raportului de audit financiar și proiectul Scrisorii către management**, încheiate în urma misiunii „Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la institutiile publice”, la **Ministerul Energiei**.

Potrivit normelor proprii de reglementare ale Curții de Conturi menționate mai sus, după parcurgerea etapei de conciliere, proiectul raportului de audit și proiectul scrisorii către management sunt supuse aprobării Plenului Curții de Conturi, astfel:

1. Aspecte generale privind misiunea de audit financiar

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2025, în perioadele 20.03 – 25.07.2025 și 01.09 - 21.11.2025, Departamentul IV - Direcția 2 a efectuat misiunea „Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la institutiile publice”, în cadrul căreia au fost auditate situațiile financiare consolidate ale **Ministerului Energiei** pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2024**, scopul fiind acela de a identifica riscurile de denaturare semnificativă, vulnerabilitățile sistemului de control intern la nivelul entității, iar situațiile financiare auditate sub toate aspectele semnificative, să fie în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

1

2. Opinia de audit

Urmare auditului efectuat, echipa de audit a emis o **opinie contrară, fiind constatate erori și denaturări cu influențe semnificative și generalizate** asupra situațiilor financiare, având în vedere aspectele consemnate în secțiunea C a Proiectului de raport de audit.

Pentru fiecare observație de audit, **au fost formulate recomandări** care sunt consemnate în proiectul Scrisorii către management.

Urmare misiunii de audit a fost încheiat **proiectul Raportului de audit financiar și proiectul Scrisorii către management** care **au fost transmise entității** cu adresa nr. 7157/28.01.2026, precum și domnului Sebastian Ioan Burduja (ministru al Energiei în perioada 15.07.2023-23.06.2025), cu adresa nr. 7164/28.01.2026, în vederea transmiterii unui punct de vedere și a unor eventuale obiecții la constatările Curții de Conturi.

Reprezentanții Ministerului Energiei au formulat **Punctul de vedere nr. 1226/BGI/17.02.2026** față de constatările de audit consemnate la punctele C 1.3, C.2.1.4, C.2.2, C.2.3, C.2.4, C.2.5, E, F.7, F.8, F.9, F.12, F.16 și G – aspecte de conformitate (privind plățile pentru servicii de evaluare proiecte – 198.099 lei), din Proiectul de raport de audit financiar.

Domnul Sebastian Ioan Burduja a transmis prin email punctul de vedere față de constatările de audit consemnate la punctele C.1, C.2.1.3, C.2.2, F.2, F.8, și F.12, din Proiectul de raport de audit financiar. Referitor la punctul de vedere comunicat de domnul Sebastian Ioan Burduja, menționăm următoarele:

- abaterea de la **pct. C.1 (pct. C.1.3)**, privind subevaluarea activelor necurente privind activele preluate de la Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA are caracter de continuitate, fiind constatată și în cadrul auditului precedent asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, abaterea fiind consemnată la pct. C.1.3 din Raportul de audit financiar nr. 40003/05.06.2025, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 584/05.06.2025, necontestată de entitate;

- abaterea de la **pct. C 2.1.3** privind supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma de 102.138.053,75 lei, reprezentând avans acordat societății Complexul Energetic Valea Jiului SA, se reține faptul că abaterea se referă la modul de înregistrare în contabilitate a avansului acordat (pe cheltuieli și nu în conturi de avansuri) și nu se referă la mecanismul de acordare a ajutorului de stat;

- abaterea de la **pct. C.2.2**, privind supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de **56.785.858,50 lei**, reprezentând ajutor de stat plătit Complexului Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA), care nu a fost justificat în scopul pentru care a fost acordat, se reține faptul că Ministerul Energiei a emis Decizia de recuperare a ajutorului de stat individual acordat Societății Complexul Energetic Valea Jiului SA, inclusiv în ceea ce privește aspectele identificate de echipa de audit. Prin Decizia nr. 2877/24.12.2025, din valoarea de 477.949.885,91 lei ajutor de stat de care a beneficiat Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA, în perioada decembrie 2023 – decembrie 2024, s-a decis recuperarea ajutorului de stat în valoare totală de 83.321.801,89 lei (la care se adaugă dobândă de recuperat în valoare de 8.074.602,51 lei), având în vedere constatările unor cheltuieli neeligibile și neutilizarea unor sume alocate conform destinației;

- abaterea de la **pct. F.2**, privind subevaluarea creanțelor (cont 461.01 *Debitori diverși*), prin neînregistrarea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a diferențelor în valoare de 4.204.525 lei, reprezentând furturi și în valoare de 1.604.832,75 lei, reprezentând obiecte de inventar/stocuri constatate lipsă cu ocazia inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA, se reține faptul că Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii, întocmit de Ministerul Energiei, nu conține

rezultatele inventarierii activelor din domeniul public și privat al statului, date în administrare societății Complexul Energetic Valea Jiului SA, context în care nu sunt evidențiate lipsurile constatate și propunerile de măsuri în legătură cu acestea. Pe de altă parte, menținerea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a unor active care nu mai există în companie, reprezintă o denaturare a situațiilor financiare:

- abaterile de la **pct. F.8 și F.12** au fost contestate și de reprezentanții Ministerului Energiei, context în care punctul de vedere al Departamentului IV este menționat în prezenta Notă.

Reprezentanții Ministerul Energiei au transmis Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii de management nr. 1225/BGI/17.02.2026.

Echipele de audit au analizat punctele de vedere formulate de reprezentanții Ministerului Energiei, precum și cele comunicate de dl. Sebastian Ioan Burduja, urmare căreia s-a concluzionat că aspectele prezentate nu aduc elemente care să modifice constatările reținute în timpul auditului.

3. Aspecte rămase în divergență în urma concilierii

Sedința de conciliere la care au participat reprezentanții Curții de Conturi și cei ai Ministerului Energiei a avut loc în data de 18.02.2026, urmare căreia a fost încheiată Minuta ședinței de conciliere, în care s-a consemnat faptul că față de constatările din Proiectul de raport și recomandările din Scrisoarea către management au rămas puncte de vedere divergente în ceea ce privește abaterile reținute la pct. C.2.3 (parțial), C.2.5, F.7, F.8 și F.12.

Domnul Sebastian Ioan Burduja nu a dat curs invitației de a participa la ședința de conciliere programată la data de 18.02.2026 la sediul Curții de Conturi.

a. Referitor la punctul C.2.3 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 6 din proiectul Scrisorii către management)

a) Constatarea:

Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) cu suma de 26.345.406,49 lei, reprezentând ajutor de stat acordat unei societăți care nu îndeplinea criteriile de eligibilitate la data înregistrării cererii de finanțare, precum și aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește prețul certificatelor pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂ (element care determină valoarea ajutorului de stat).

b) Recomandările echipei de audit:

„Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- *extinderea verificărilor asupra plăților efectuate în anul 2024, reprezentând ajutor de stat acordat în baza OUG nr. 138/2022, analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate în vederea:*

- identificării situațiilor în care beneficiarii nu îndeplineau criteriile de eligibilitate, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale;

- identificării situațiilor în care ajutorul de stat plătit beneficiarilor nu a fost determinat în conformitate cu prevederile OUG nr. 138/2022 (ex. determinarea prețului EUA la termen, în sensul

utilizării neumitate a prețului EUA), stabilirea consecințelor economico-financiare și dispunerea măsurilor în consecință;

- implementarea unor mecanisme de control care să asigure verificarea anuală a respectării îndeplinirii de către beneficiari a condițiilor impuse de Orientările ETS, cu modificările ulterioare, ale Deciziei Comisiei Europene C (2022) 6.586 final în cazul SA. 102431 (2022/N) - Schema de compensare a costurilor indirecte cu emisiile de CO₂, precum și cele naționale în vigoare în domeniul ajutorului de stat. **Termen: 30.09.2026**"

c) Punctul de vedere al entității auditate, exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere:

Prin **Punctul de vedere nr. 1226/BGI/17.02.2026**, raportat la abaterea consemnată la punctul C.2.3 din Proiectul de Raport de audit, reprezentanții Ministerului Energiei **au invocat, în principal, următoarele:**

- această constatare a Curții de Conturi privind pretinsa neîndeplinire a criteriilor de eligibilitate la data înregistrării cererilor de finanțare nu se justifică, întrucât nu ține seama de mecanismul procedural complet instituit de OUG nr. 138/2022, care reglementează atât etapa de analiză și clarificare a cererilor, cât și modalitatea de stabilire a cuantumului final al ajutorului de stat.

Astfel, potrivit art. 5 alin. (12) din OUG nr. 138/2022, „în situația în care cererea de emitere a acordului de finanțare este incompletă, nu conține informații corecte, nu este însoțită de toată documentația necesară sau există neconcordanțe între informațiile furnizate, Ministerul Energiei transmite solicitări de clarificări beneficiarului”, iar „termenul prevăzut la alin. (11) se suspendă până la primirea răspunsului de la beneficiar”. Din interpretarea sistematică a acestei dispoziții rezultă că legiuitorul a prevăzut în mod expres o etapă ulterioară depunerii cererii, destinată completării documentației și remedierii neconcordanțelor, iar eligibilitatea nu este evaluată definitiv la momentul formal al înregistrării cererii, ci la finalizarea procedurii de analiză, după soluționarea solicitărilor de clarificări.

În plus, art. 2 alin. (5) din OUG nr. 138/2022 prevede că „în cazul în care bugetul anual nu permite compensarea tuturor costurilor eligibile, ajutorul de stat se va acorda proporțional cu fondurile disponibile și cuantumul costurilor eligibile pentru compensare”. Această dispoziție legală conduce, în mod necesar, la concluzia că autoritatea nu poate stabili cuantumul individual al ajutorului de stat decât după închiderea tuturor etapelor de clarificare cu toți solicitanții, întrucât determinarea proratai aplicabile este condiționată de cunoașterea cuantumului total al costurilor eligibile validate la nivelul întregii scheme.

Prin urmare, finalizarea clarificărilor pentru toate cererile depuse reprezintă o cerință legală și logică indispensabilă pentru:

- stabilirea cuantumului total al costurilor eligibile;
- calcularea proratai de compensare aplicabile în mod uniform tuturor beneficiarilor;
- asigurarea tratamentului egal și nediscriminatoriu între operatorii economici aflați în situații comparabile.

În acest context, verificarea eligibilității exclusiv prin raportare la data înregistrării cererii este incompatibilă atât cu art. 5 alin. (12), cât și cu art. 2 alin. (5) din OUG nr. 138/2022, întrucât ar face imposibilă aplicarea mecanismului de compensare proporțională prevăzut de Ordonanță.

Toate acordurile de finanțare au fost emise numai după închiderea tuturor solicitărilor de clarificări și după stabilirea cuantumului total al costurilor eligibile, tocmai pentru a permite aplicarea corectă a proratai legale și respectarea principiilor de legalitate, tratament egal și bună gestiune financiară.

Aplicarea mecanismului de compensare proporțională prevăzută de art. 2 alin. (5) din OUG nr. 138/2022 este imposibilă în lipsa finalizării tuturor clarificărilor cu toți solicitanții, ceea ce confirmă că momentul relevant pentru evaluarea eligibilității este cel al închiderii procedurii de analiză, și nu data formală a înregistrării cererii.

În aceste condiții consideram ca cele menționate în cadrul Raportului de Audit Financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Energiei, încheiate la 31 decembrie 2024 aferente C.2.3 potrivit căreia plățile în sumă de 26.345.406,49 lei efectuate către Liberty Galați SA ar fi fost realizate cu încălcarea art. 4 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 138/2022, nu reflectă corect cadrul procedural și momentul juridic relevant stabilit de actul normativ aplicabil.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere:

Entitatea a comunicat Planul de măsuri nr. 1225/BGI/17.02.2026, iar raportat la constatarea de la punctul C.2.3, au fost propuse măsuri pentru implementarea recomandării.

e) Concluziile concilierii:

Reprezentanții entității auditate nu și-au însușit integral constatările/concluziile și recomandările înscrise în proiectul Raportului de audit financiar și respectiv în proiectul scrisorii către management, context în care punctul C.2.3 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 6 din proiectul Scrisorii către management) **a rămas în divergență.**

f) Punctul de vedere al Departamentului IV

Din analiza celor consemnate în proiectul raportului de audit financiar, a argumentelor prezentate de entitate și în raport cu prevederile legale aplicabile, în privința deficienței consemnate la **punctul C 2.3** din proiectul de raport, Departamentul IV menționează următoarele:

Sub un prim aspect, se reține faptul că Ministerul Energiei nu a formulat obiecții raportat la constatările din Proiectul de raport de audit, atât în ceea ce privește **aplicarea neunitară** a prevederilor legale raportat **Prețul EUA (Emission Unit Allowance) la termen** (certIFICATELE pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂), prin utilizarea la calculul valorii ajutorului de stat a unui preț diferit de tranzacționare, cât și în ceea ce privește **obligația Ministerului Energiei de verificare anuală a respectării îndeplinirii de către beneficiari** a condițiilor impuse de Orientările sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii (EU ETS).

Ministerul Energiei formulează obiecții raportat la constatarea privind efectuarea de plăți în sumă de 26.345.406,49 lei către beneficiarul Liberty Galați SA, în condițiile în care **la data depunerii cererii de finanțare (mai 2024)**, această societate **înregistrează obligații fiscale restante** către DITL Galați în sumă totală de **9.329.409,48 lei** (9.126.774,92 lei obligații curente și 202.634,56 lei reprezentând majorări) și către bugetul de stat în sumă de **68.028.971 lei** (67.996.707 lei obligații fiscale principale și 32.264 lei obligații fiscale accesorii), contrar prevederilor art. 4 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 138/2022.

Dispozițiile art. 4 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 138/2022 prevăd următoarele:

Pot beneficia de ajutor de stat în baza schemei întreprinderile care îndeplinesc cumulativ, la data înregistrării cererii de finanțare, următoarele criterii de eligibilitate:

d) nu înregistrează obligații bugetare restante la bugetul general consolidat sau la bugetele locale;

Raportat la condiția prevăzută de art. 4 alin. (1) lit. d) din O.U.G. nr. 138/2022, referitoare la inexistența obligațiilor restante la bugetul general consolidat și/sau la bugetele locale, se impune a fi analizat momentul la care această cerință trebuie îndeplinită.

Sub acest aspect, verificarea îndeplinirii condiției de eligibilitate trebuie raportată la momentul depunerii cererii de finanțare. Această concluzie rezultă din interpretarea sistematică a dispozițiilor art. 4 din OUG nr. 138/2022, care reglementează criteriile de eligibilitate ce trebuie îndeplinite de solicitant în vederea accesării schemei de ajutor de stat, precum și din natura procedurii administrative de evaluare, realizată pe baza documentelor depuse odată cu cererea.

În mod concret, dovada îndeplinirii acestei condiții se realizează prin certificatele de atestare fiscală emise de autoritățile competente, care reflectă situația obligațiilor fiscale la un moment determinat, respectiv **la momentul depunerii cererii**. Prin urmare, relevante sunt exclusiv obligațiile fiscale certe, lichide și exigibile existente la acest moment.

În aceste condiții, interpretarea contrară, în sensul analizării istoricului fiscal al solicitantului sau al existenței unor obligații stinse ulterior, ar conduce la adăugarea nepermisă la lege și la deturnarea scopului reglementării, care vizează evaluarea disciplinei fiscale a solicitantului la momentul accesării sprijinului.

Față de cele expuse, rezultă că **îndeplinirea condiției prevăzute de art. 4 alin. (1) lit. d) trebuie analizată exclusiv prin raportare la situația fiscală existentă la data depunerii cererii**, și nu la momente ulterioare.

Or, din documentele puse la dispoziție echipei de audit s-a constatat faptul că, **la data înregistrării cererii de finanțare** (Cererea nr. 1000/157/28.05.2024/ nr. 51/30.05.2024), beneficiarul nu a depus **Certificatele de atestare fiscală ANAF și DITL** referitor la datoriile către bugetul general consolidat și la bugetele locale, **nefăcând dovada faptului că nu înregistrează obligații bugetare restante**.

Termenul limită de depunere de către beneficiari a cererilor de emiter a acordurilor de finanțare ce au ca obiect obținerea subvenției stabilite conform schemei de ajutor de stat reglementată de OUG nr. 138/2022, a fost stabilit la art. 5 alin. (3) din actul normativ, la data de 31 mai.

Astfel, pentru a beneficia de ajutorul de stat, beneficiarii aveau obligația de a depune cererile de emiter a acordurilor de finanțare până cel târziu la 31 mai, și de a îndeplini criteriile de eligibilitate la data depunerii acestei cereri.

În fapt, prin *Fișa de evaluare a cererii de emiter a acordului anual de finanțare nr. ETS 51/30.05.2024*, în ceea ce privește documentele referitoare la obligațiile de plată către bugetul general, Ministerul Energiei a menționat în mod eronat Certificatul de atestare nr. 113070/16.05.2024, document emis de Direcția generală venituri buget local Sector 2 privind creanțele bugetare de plată către bugetul local, ci nu către bugetul general. Totodată, în ceea ce privește obligațiile de plată către bugetul local, Ministerul Energiei a acceptat depunerea unor documente (Certificatul de atestare fiscală 1427678/17.07.2024) care reflectă situația obligațiilor fiscale la o altă dată (iulie 2024), decât cea a depunerii cererii de finanțare (mai 2024).

În vederea stabilirii îndeplinirii criteriilor de eligibilitate de către operatorul Liberty Galați SA, la data depunerii cererii de finanțare, Curtea de Conturi a solicitat Primăriei Municipiului Galați (adresele nr. 76343/11.11.2025 și nr. 79740/25.11.2025) și ANAF (adresa nr. 76340/11.11.2025), dacă operatorul înregistrează obligații bugetare restante la finalul lunii mai 2024.

Prin adresa nr. 212938/17.11.2025, Direcția Impozite Taxe și alte Impozite Locale Municipiul Galați **confirmă faptul că, Liberty Galați SA la data de 30.05.2024 avea datorii către bugetul local în sumă de 9.329.409,48 lei**, iar prin adresa nr. 15981/25.11.2025, ANAF **confirmă faptul că, societatea la data de 28.05.2024 avea datorii către bugetul general consolidat al statului în sumă de 68.028.971 lei.**

Ministerul Energiei a invocat prin obiecții prevederile art. 5 alin. 12 din OUG nr. 138/2022, susținând faptul că eligibilitatea beneficiarilor de ajutor de stat nu este evaluată definitiv la momentul înregistrării cererii ci la finalizarea procedurii de analiză.

Textul de act normativ invocat prin obiecții reglementează următoarele:

(12) În situația în care cererea de emitere a acordului de finanțare este incompletă, nu conține informații corecte, nu este însoțită de toată documentația necesară sau există neconcordanțe între informațiile furnizate, Ministerul Energiei transmite solicitări de clarificări beneficiarului, care are obligația de a răspunde în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primire. În acest caz, termenul prevăzut la alin. (11) se suspendă până la primirea răspunsului de la beneficiar.

Art. 5 alin. 11 din OUG nr. 138/2022 reglementează termenul în care personalul din cadrul ministerului verifică eligibilitatea solicitanților, respectiv termenul de maximum 30 de zile lucrătoare de la data depunerii cererii de finanțare, împreună cu toate documentele justificative necesare.

Față de susținerile reprezentanților Ministerului Energiei, se reține faptul că art. 5 alin. (12) din OUG nr. 138/2022 reglementează exclusiv un mecanism procedural aplicabil în etapa de analiză a cererii de emitere a acordului de finanțare, respectiv posibilitatea autorității competente de a solicita clarificări beneficiarului în situația în care documentația depusă este incompletă, conține informații neconforme sau prezintă neconcordanțe. În acest context, norma instituie obligația solicitantului de a răspunde într-un termen determinat și prevede suspendarea termenului de soluționare a cererii până la primirea răspunsului.

Prin conținutul său normativ, dispoziția analizată are caracter strict procedural, vizând exclusiv buna desfășurare a procesului administrativ de verificare a cererilor, **fără a aduce vreo modificare condițiilor de fond privind eligibilitatea beneficiarilor.**

În mod esențial, art. 5 alin. (12) nu conține nicio dispoziție expresă sau implicată care să deroge de la prevederile art. 4 alin. (1), care stabilesc criteriile de eligibilitate aplicabile solicitanților.

Or, în absența unei derogări exprese, normele care reglementează procedura de analiză nu pot fi interpretate în sensul modificării condițiilor de fond sau a momentului la care acestea trebuie îndeplinite.

De altfel, suspendarea termenului de soluționare prevăzută de art. 5 alin. (12) are o semnificație exclusiv procedurală, vizând prelungirea duratei de analiză a cererii în vederea obținerii unor informații suplimentare. Această suspendare nu produce efecte asupra momentului de referință pentru verificarea eligibilității, care rămâne cel al depunerii cererii de finanțare.

În consecință, art. 5 alin. (12) nu modifică și nu poate fi interpretat în sensul modificării momentului la care trebuie îndeplinite criteriile de eligibilitate, acestea trebuind să fie îndeplinite la data depunerii cererii, iar nu ulterior, prin răspunsuri la solicitările de clarificări.

O interpretare contrară ar lipsi de efect util dispozițiile art. 4 alin. (1) și ar genera o aplicare neunitară și imprevizibilă a schemei de ajutor, permițând accesul la finanțare al unor solicitanți care nu îndeplineau condițiile legale la momentul relevant.

Se reține faptul că prin obiecțiile transmise cu Adresa nr. 1226/BGI/17.02.2026 (pag. 6-7), reprezentanții Ministerului Energiei au menționat faptul că dacă în cursul monitorizării beneficiarul

ajutorului de stat nu mai îndeplinește oricare dintre criteriile de eligibilitate prevăzute la art. 4 alin. (1) din OUG nr. 138/2022, ministerul notifică beneficiarul asupra încetării Acordului anual de finanțare și ia măsurile necesare de rambursare a ajutorului de stat de la momentul la care beneficiarul nu a mai îndeplinit respectivele criterii.

În fapt, deși Ministerul Energiei susține că în cazul în care se constată neîndeplinirea de către beneficiarii de ajutor de stat a criteriilor de eligibilitate prevăzute la art. 4 alin. (1) din OUG nr. 138/2022, vor fi luate măsuri de rambursare a ajutorului de stat, în cazul identificat de Curtea de Conturi privind acordarea ajutorului de stat cu nerespectarea prevederilor OUG nr. 138/2022 (art. 4 alin. 1), entitatea formulează obiecții.

B. Referitor la punctul C.2.5 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 8 din proiectul Scrisorii către management)

a) Constatarea de la punctul C.2.5:

Acceptarea la plată a unor lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN în sumă de 2.471.346 lei (cont 673 „Transferuri interne”), pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea în condițiile în care, au avut alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, unele dintre acestea fiind de uz intern al prestatorului (ex. aplicații informatice de gestionare a resurselor umane, proceduri operaționale).

b) Recomandările echipei de audit:

“Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- *extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării cazurilor de plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară:*
 - *având alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, sau a lucrărilor de uz intern al prestatorului;*
 - *în care este identificat un grad ridicat de similaritate, în vederea stabilirii necesității finanțării din fonduri publice.*
- *pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nejustificat, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;*
- *introducerea unui mecanism de control care să asigure:*
 - *verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare lucrare/studiu, inclusiv determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare propusă prin programul anual de cercetare și a nivelului cheltuielilor acceptate la plată;*
 - *îmbunătățirea mecanismelor privind stabilirea lucrărilor necesare a fi finanțate, respectiv fundamentarea temelor de cercetare pe baza unei analize prealabile asupra necesităților de dezvoltare a sectorului energiei nucleare. Termen: 30.09.2026”*

c) Punctul de vedere al entității auditate, exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere:

- lucrarea „Manual de operare a instalației de neutronografie uscată” face parte din activitatea de dezvoltare a procedurilor tehnice și a documentațiilor necesare pentru exploatarea în condiții de securitate a instalațiilor nucleare și reprezintă ultima etapă a activității dedicate dezvoltării în ICN a unei metode de determinare a integrității structurale a materialelor bazată prin neutronografie uscată;

- lucrarea Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear răspunde în egală măsură obiectivelor (O2) și (O3) și se înscrie în activitățile (A2). Conform normelor și reglementărilor naționale și internaționale, existența instalațiilor nucleare critice impune implementarea unui program de răspuns la situații de urgență radiologică, precum și asigurarea personalului și pregătirea constantă a acestuia pentru intervenții prompte și eficiente;

- lucrările Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 „Securitate nucleară”, „Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023” și „Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești: Implementare aplicație evidență pontaj” fac parte din activitățile de management program, ce constituie, conform Legii Cercetării, activități obligatorii;

- referitor la lucrările considerate de CCR având un grad ridicat de similitudine, acestea fac parte din categoria lucrărilor suport pentru pregătirea și autorizarea personalului, dar și a pregătirii răspunsului în caz de accident (plan de urgență). Bineînțeles că unele dintre activitățile de pregătire și testare a capacității de răspuns, sau pregătire și autorizare a personalului au un caracter repetitiv, urmărind menținerea unui nivel adecvat de instruire a personalului implicat și totodată evaluarea continuă și menținerea în parametrii de funcționare a mijloacelor tehnice necesare implementării acțiunilor planificate de răspuns la urgență;

- ponderea mare a cheltuielilor indirecte față de cea a cheltuielilor directe este determinată de valoarea mare a cheltuielilor cu utilitățile, serviciile auxiliare, întreținere-reparații, asigurare funcționare reactor nuclear de cercetare TRIGA, în condiții de siguranță și securitate nucleară, cheltuieli care sunt repartizate asupra lucrărilor de cercetare-dezvoltare în funcție de manopera directă alocată fiecărei lucrări de cercetare, din considerente de repartizare echitabilă a acestor cheltuieli. Aceste particularități specifice activității RATEN determină un quantum neobișnuit de mare al ponderii cheltuielilor indirecte, reprezentând cauza principală pentru aspectele atipice sesizate de experții Curții de Conturi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere:

Entitatea a comunicat Planul de măsuri nr. 1225/BGI/17.02.2026, iar raportat la constatarea de la punctul C.2.5 nu au fost propuse măsuri pentru implementarea recomandării.

e) Concluziile concilierii:

Reprezentanții entității auditate nu și-au însușit constatările/concluziile și recomandările înscrise în proiectul Raportului de audit financiar și respectiv în proiectul scrisorii către management, context în care punctul C.2.5 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 8 din proiectul Scrisorii către management) a rămas în divergență.

f) Punctul de vedere al Departamentului IV

Din analiza celor consemnate în proiectul raportului de audit financiar, a argumentelor prezentate de entitate și în raport cu prevederile legale aplicabile, în privința deficienței consemnate la **punctul C 2.5** din proiectul de raport, Departamentul IV menționează următoarele:

Sub un prim aspect, se reține că Ministerul Energiei **nu a formulat obiecții raportat la constatările din Proiectul de raport de audit financiar, privind:**

- faptul că pentru lucrările de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică, care urmau a fi efectuate de RATEN în anul 2024, grupate în cadrul a **18 subprograme, nu a fost stabilită valoarea nominală estimată** a fiecărei lucrări de cercetare propusă a fi realizată, astfel că la nivelul Ministerului Energiei nu se cunoștea valoarea nominală a lucrărilor ce urmau a fi suportate din fonduri de la bugetul de stat;

- în ceea ce privește fundamentarea valorii pentru lucrările de cercetare-dezvoltare cuprinse în eșantion, au fost prezentate **fișe antecalcul** cu determinarea cheltuielilor directe per total, **cheltuieli indirecte propuse** în procent de **135%**, cota de profit **0%**, iar la recepția acestora au fost anexate **fișe postcalcul**, în care **cheltuielile indirecte** sunt cuprinse între **141,59% și 213,82%**;

- Ministerul Energiei a **angajat prin Contractul nr. 44/29.12.2023 finanțarea** unui număr de **362 lucrări** în valoare de **141.500 mii lei** (pentru cele **18 subprograme**), **fără a avea la bază documente prin care să justifice lucrările acceptate la finanțare din totalul de 367 lucrări propuse, precum și valoarea nominală estimată și elementele detaliate a fiecărei lucrări în parte, respectiv cheltuieli directe și indicarea cotei procentuale pentru cheltuielile indirecte și profit;**

- **recepția lucrărilor nu s-a realizat de finanțator** (Ministerul Energiei), aceasta efectuându-se chiar de prestator - RATEN, în baza unor procese verbale încheiate de RATEN pentru lucrările realizate de institutele din cadrul acestuia. În fapt, Ministerul Energiei nu a stabilit modalitatea de recepție a lucrărilor achitate din fonduri publice și nu a nominalizat persoanele care au aceste atribuții, constituirea și componența comisiei de recepție fiind stabilită prin decizii emise de prestator (RATEN);

- lucrările finanțate din fonduri de la bugetul de stat în baza **Contractului nr. 44/29.12.2023, au fost clasificate la nivel "secret de serviciu"**, context în care accesul la aceste lucrări este restricționat și permis numai anumitor persoane și în anumite condiții, cu respectarea principiului nevoii de a cunoaște;

- pentru **lucrările finanțate din fonduri de la bugetul de stat**, Ministerul Energiei nu a făcut dovada că acestea au fost utilizate în practică de către operatorii economici sau instituționali din domeniu, context în care acestuia îi revine atribuția de a analiza eficiența utilizării fondurilor publice, respectiv necesitatea îmbunătățirii mecanismelor privind stabilirea lucrărilor necesare a fi finanțate. Pentru creșterea gradului de utilizare a rezultatelor, este necesară fundamentarea temelor de cercetare pe baza unei analize prealabile a cererii reale din partea operatorilor economici și instituționali;

- faptul că în Inventarul centralizat din domeniul public al statului se află **peste 5.000 de lucrări de cercetare cu o valoare totală de 979.558.918 lei**, finanțate din fonduri de la bugetul de stat, pentru care nu a fost identificată utilizarea acestora de către operatori economici sau instituționali din domeniu, întrucât raportat natura acestor bunuri, nu au fost identificate documente prin care acestea au fost date în concesiune, în închiriere, în administrare sau cu titlu gratuit.

Sub un al doilea aspect, se reține că elementele referitoare la finanțarea unor lucrări din fonduri alocate de la bugetul de stat au fost constatate și în precedentă misiune de audit financiar, acestea fiind consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 40003/05.06.2025**, încheiat la Ministerul Energiei, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 584/05.06.2025.

Referitor la susținerile reprezentanților Ministerului Energiei privind lucrările efectuate de RATEN care au fost achitate de minister din fonduri alocate de la bugetul de stat, menționăm că auditul a identificat următoarele situații:

- **lucrări de uz intern pentru RATEN** (ex. *Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești. Implementare aplicație evidență pontaj; Manual de operare instalație de neutronografie uscată; Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear*);

- **lucrări care reprezintă sinteze ale unor alte lucrări decontate anterior din fonduri publice, context în care nu este dovedită eficiența utilizării fondurilor publice** (*Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 "Securitate nucleară"; Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023*);

- **lucrări cu un grad ridicat de similaritate**, pentru care Ministerul Energiei are rolul de a identifica necesitatea finanțării din fonduri publice (*Raport intern - Pregătirea personalului cu rol în asigurarea răspunsului în caz de accident nuclear sau urgență radiologică – 51 fișe - 340.773,30 lei. Aspecte practice privind protecția personalului în situații de accident nuclear sau urgență radiologică pe amplasamentul unei instalații nucleare – 47 fișe – 241.817 lei*).

Referitor la **lucrările de uz intern ale RATEN** pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți din fonduri din bugetul de stat, menționăm următoarele:

✓ **Lucrarea/proiectul *Manual de operare instalație de neutronografie uscată***, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **873.201 lei**, pentru care se afirmă că susține activitatea de colaborare internațională și prin urmare nu este exclusiv pentru uz intern, are *ca elemente de conținut o descriere a instalației de neutronografie uscată, prezentarea metodelor de lucru, descrierea softurilor de analiză și prelucrare a imaginilor obținute în urma experimentelor, reprezentând în fapt, o descriere a acestei instalații și a procedurilor operaționale* întocmite de RATEN încă din **anul 2018. În acest caz, Ministerul Energiei nu a justificat care a fost fundamentul care a stat la baza plății din fonduri de la bugetul de stat, în anul 2024, a unor proceduri operaționale interne ale unei regii autonome, întocmite încă din anul 2018;**

✓ **Lucrarea/proiectului *Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear* (51 fișe)**, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **378.437 lei**, pentru care se afirmă că vine în sprijinul îndeplinirii obligațiilor Ministerului Energiei de asigurare, prin subunitățile sale, a suportului tehnic pentru CNCAN cu privire la pregătirea și răspunsul la situațiile de accident, a constat *în verificarea capacității de răspuns în caz de accident nuclear sau urgență radiologică, pe platforma ICN Pitești*. Astfel, lucrarea are ca elemente de conținut **descrierea activităților desfășurate pentru instruirea specifică a personalului și verificarea eficacității acțiunilor de răspuns în caz de accident nuclear pe platforma ICN Pitești**, context în care **Ministerul Energiei nu a justificat care a fost fundamentul care a stat la baza plății din fonduri de la bugetul de stat, în anul 2024**, întrucât lucrarea desfășurată pe platforma Institutul de Cercetări Nucleare Pitești, are caracter de uz intern, iar nu de uz public, având în vedere natura, scopul și destinația acesteia. Astfel, obiectivul principal al proiectului a constat în instruirea specifică a personalului și verificarea eficacității acțiunilor de răspuns în caz de accident nuclear sau urgență radiologică. Aceste activități sunt intrinseci funcționării interne a RATEN, fiind orientate exclusiv către pregătirea și evaluarea capacității operative a personalului propriu, fără a viza utilizarea sau accesul publicului larg. Prin urmare, lucrarea nu servește unei folosințe publice directe, ci optimizării mecanismelor interne de intervenție.

Împrejurarea că finanțarea lucrării a fost realizată din bugetul de stat, în cuantum de 378.437 lei, nu este de natură să schimbe regimul juridic al utilizării acesteia, întrucât criteriul determinant îl reprezintă destinația și modul efectiv de utilizare, iar nu sursa finanțării. În practică, numeroase activități finanțate din fonduri publice au caracter exclusiv intern, precum cele de instruire profesională sau testare operațională. În lipsa unei utilizări directe de către public, a accesibilității generale și a unei destinații orientate către satisfacerea nemijlocită a unui interes public prin folosință directă, lucrarea nu întrunește elementele specifice uzului public. Față de aceste considerente, rezultă că lucrarea analizată are caracter intern, fiind destinată exclusiv pregătirii și evaluării personalului RATEN, motiv pentru care aceasta trebuie calificată ca fiind de uz intern.

✓ Lucrarea/proiectul *Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești. Implementare aplicație evidență pontaj*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **295.978 lei**, pentru care se afirmă că vine în sprijinul raportării financiare strict la nivelul programului de cercetare, și nu al activității financiare la nivel de RATEN ICN, și care poate fi cu ușurință adaptat și transferat altor unități, a constat în **gestionarea eficientă a procesului de încărcare a personalului** din cadrul RATEN – Institutul de Cercetări Nucleare Pitești.

În acest caz, Ministerul Energiei nu a justificat care a fost fundamentul care a stat la baza plății din fonduri de la bugetul de stat, în anul 2024, având în vedere faptul că prin natura sa, această aplicație informatică reprezintă un instrument de lucru intern, utilizat pentru gestionarea activităților personalului din cadrul RATEN, fără a avea ca destinație utilizarea de către public sau de către alte entități externe. Auditul nu a contestat utilitatea unei aplicații informatice la nivelul RATEN, ci a contestat faptul că această aplicație care este utilizată exclusiv la nivelul acestei regii a fost finanțată din fonduri publice, în contextul în care utilitatea acesteia este limitată la sfera organizării interne, respectiv la gestionarea resurselor umane, planificarea activității și evidența timpului de lucru, constituind un instrument specific managementului intern al RATEN. Totodată, trebuie subliniat că sistemele informatice de tip pontaj și management al resurselor umane sunt, prin definiție, destinate uzului intern al organizațiilor, fiind utilizate pentru funcționarea eficientă a acestora, fără a avea caracter de bun sau serviciu destinat uzului public.

Totodată, auditul a identificat situații în care **lucrări care reprezintă sinteze** (ex. *Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 "Securitate nucleară"; Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023*) **ale unor alte lucrări decontate anterior din fonduri publice, au fost decontate în anul 2024**, context în care această cheltuială nu poate fi considerată eficientă în condițiile în care această **activitate dublează activitățile deja finanțate din fonduri de la bugetul de stat**. În contextul utilizării fondurilor publice, principiile de legalitate, eficiență și economicitate impun evitarea oricărei duble finanțări pentru activități care au același obiect sau care se suprapun în mod semnificativ. Astfel, auditul a evidențiat existența unor situații în care lucrări ce reprezintă sinteze ale unor activități deja finanțate anterior din fonduri publice au fost, la rândul lor, decontate în anul 2024.

În aceste condiții, se constată că respectivele cheltuieli nu pot fi încadrate în sfera utilizării eficiente a fondurilor publice, întrucât activitatea de elaborare a sintezelor nu aduce un plus substanțial de valoare față de lucrările inițiale, ci, dimpotrivă, dublează activități deja finanțate de la bugetul de stat. Practic, aceeași bază de informații și rezultate este utilizată pentru a justifica o nouă cheltuială, iar o astfel de practică contravine principiului bunei gestiuni financiare, întrucât resursele publice sunt alocate pentru activități redundante, în detrimentul altor nevoi reale sau priorități ale sistemului de cercetare-dezvoltare.

Referitor la **lucrările cu un grad ridicat de similaritate** (*Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear; Raport intern - Pregătirea personalului cu rol în asigurarea răspunsului în caz de accident nuclear sau urgență radiologică; Aspecte practice privind protecția personalului în situații de accident nuclear sau urgență radiologică pe amplasamentul unei instalații nucleare*), în urma analizei comparative, s-a constatat că peste 90% din conținutul lucrărilor este similar, având un caracter preponderent procedural, diferențele fiind justificate la nivel declarativ prin actualizarea unor proceduri interne ale RATEN. Cu toate acestea, simpla revizuire a unor proceduri, în absența unor modificări substanțiale de conținut, nu poate fundamenta în mod adecvat necesitatea finanțării unei noi lucrări distincte, în special în contextul în care lucrările anterioare au fost deja recunoscute ca bunuri publice. În acest context, finanțarea repetată a unor lucrări cu conținut substanțial similar ridică semne de întrebare cu privire la oportunitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

În consecință, se impune ca finanțatorul să realizeze o analiză riguroasă, prealabilă aprobării finanțării, care să vizeze gradul de noutate, valoarea adăugată și necesitatea reală a lucrărilor propuse. O astfel de analiză ar trebui să prevină situațiile de suprapunere sau redundanță, asigurând alocarea eficientă a resurselor publice și evitarea finanțării unor activități care reproduc, în mare măsură, rezultate deja existente.

C. Referitor la punctul F.7 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 18 din proiectul Scrisorii către management)

a) Constatarea de la punctul F.7:

Efectuarea de plăți nelegale cu salariile (indemnizații/majorări salariale) în suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin:

1) constituirea la nivelul Ministerului Energiei prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 a două Comisii de monitorizare, contrar prevederilor OUG nr. 159/2020 (care prevede constituirea comisiei formate din 7 membri), ceea ce a condus la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei, reprezentând majorarea salariilor de bază pentru un număr de 7 membri aferente perioadei ianuarie - aprilie 2024;

2) nestabilirea prin Ordin al ministrului energiei a numărului de membri, a atribuțiilor specifice comisiei de monitorizare, precum și a indemnizației lunare brute a fiecărui membru în funcție de numărul proiectelor depuse, conform prevederilor OUG nr. 159/2020, aferente perioadei mai - octombrie 2024, pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți în sumă de 419.328 lei.

3) acordarea, în perioada mai - noiembrie 2024, membrilor nominalizați în cadrul Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023, a unei indemnizații lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4.992 lei/membru), în condițiile în care, acordarea acestei indemnizații a fost stabilită ulterior prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, rezultând o diferență acordată în plus în sumă de 628.992 lei;

4) acordarea integrală în luna septembrie 2024, a indemnizației lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4992 lei/membru) pentru un număr de 32 de persoane, deși numărul stabilit atât prin Ordinul ministrului energiei nr.

1121/26.07.2024, cât și prin Ordinul ministrului energiei nr. 1314/12.09.2024 a fost de 30 persoane, rezultând o diferență plătită în plus de 9.984 lei;

5) acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în sumă de 46.144 lei, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020, fiind identificat un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent de 60%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială;

6) acordarea în luna iulie 2024 a majorării salariului de bază în cazul a doi salariați, peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 (indiferent de numărul de proiecte), salariații în cauză fiind nominalizați atât în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea Reformei R4 (PNRR), cât și în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul PNRR, Componenta 6 - Investiția 4, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de 2.639 lei;

7) acordarea nejustificată a unor majorării salariale aferente perioadei septembrie – decembrie 2023, în baza Notei Comisiei de analiză a Programului Electric Up, ciclul 2 nr. 260759/DGPEGNER/20.03.2024, Ministerul Energiei a recalculat pentru un număr de 7 salariați, membri în cadrul comisiilor Electric Up, majorarea salarială cu un procent între 10% - 30%, fapt ce a condus la acordarea nejustificată/nelegală de drepturi de natură salarială în sumă de 30.447 lei.

b) Recomandările echipei de audit:

“Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor (inclusiv prin misiuni de audit public intern) asupra drepturilor de natură salarială acordate în anul 2024 asupra întregii populații în vederea identificării și a altor cazuri de salariați care au beneficiat de majorări salariale/indemnizații lunare acordate în alte condiții decât cele legale;

- pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale;

- introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor cu salariile potrivit prevederilor legale. Termen: 30.09.2026”

c) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere:

Entitatea a comunicat Planul de măsuri nr. 1225/BGI/17.02.2026, iar raportat la constatarea de la punctul F.7 au fost propuse măsuri pentru implementarea recomandării.

d) Concluziile concilierii:

Reprezentanții entității auditate nu și-au însușit constatările/concluziile și recomandările înscrise în proiectul Raportului de audit financiar și respectiv în proiectul scrisorii către management, context în care punctul F.7 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 18 din proiectul Scrisorii către management) a rămas în divergență.

e) Punctul de vedere al entității auditate, exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere:

- referitor la abaterea menționată la pct. 1:

Așa cum se observă OUG nr. 159/2020 aprobată prin Legea nr. 12/2022 prevede la art. 6 alin. (1-3) constituirea comisiilor de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor. Sub acest aspect, conform legii mai sus menționate se pot constitui comisii având ca obiect de activitate analiza, implementarea, monitorizarea și soluționarea contestațiilor, singura limitare fiind numărul de membri per comisie, fără a se limita la numărul comisiilor. În acest sens, legiuitorul a lăsat la aprecierea emitentului actului administrativ de numire a comisiilor, inclusiv a numărului acestor comisii din rațiuni determinate de stabilirea în concret, de la caz la caz, în funcție de numărul efectiv de aplicanți evaluați, admiși, finanțați și monitorizați.

Legea nu prevede un număr limitat de comisii specificând doar categoriile, calitatea acestora precum și numărul maxim al membrilor din care poate fi constituită, acestea fiind specificate cu titlul general. Constituirea a două comisii de monitorizare este justificată de lipsa unei structuri flexibile a unei singure comisii limitată la 7 membri care raportat la activitatea și atribuțiile per asamblu, nu va putea asigura o monitorizare corespunzătoare a proiectelor finanțate cu respectarea prevederilor Programului de finanțare, ciclul 1 în etapa de monitorizare.

Punctul de vedere al Departamentului IV

Prevederile art. 6 din OUG nr. 159/2020, în forma în vigoare până la 25.04.2024, reglementau următoarele:

(1) În scopul implementării Programului de finanțare «ELECTRIC UP» pentru perioada 2020-2027 se constituie comisiile de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, prin ordin al ministrului energiei.

(2) Fiecare comisie se constituie în număr de 7 membri, salariați în cadrul Ministerului Energiei, conform atribuțiilor specifice prevăzute în ghidurile de finanțare ale Programului „ELECTRIC UP”.

Astfel, la art. 6 din OUG nr. 159/2020 se reglementează constituirea **comisiilor** (termen folosit la plural deoarece urmează o înșiruire) de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor. Dacă legiuitorul ar fi lăsat la aprecierea Ministerului Energiei constituirea unui număr nelimitat de comisii, nu ar fi specificat la alin. (2) o limitare a numărului de membri.

Mai mult decât atât, prin modificările ulterioare (OUG nr. 39/2024), legiuitorul a lăsat la aprecierea ordonatorului de program numărul și componența comisiilor, astfel cum e specificat în motivarea de modificare a OUG nr. 159/2020, respectiv „pentru a nu limita componenta comisiilor.....având în vedere numărul mare de proiecte depuse, evaluate și decontate în primul ciclul de finanțare, respectiv 2536 – 1837 -1525, pentru operaționalizarea etapelor de implementare este necesar un număr mai mare de membri în **comisiile de evaluare și decontare**”. Faptul că prin OUG nr. 39/2024 s-a corectat limitarea numărului de membri în comisiile de analiză, evaluare, implementare, monitorizare, este recunoscut de reprezentanții Ministerului Energiei, la pagina 17 din Obiecțiile nr. 1226/BGI/17.02.2026.

În fapt, deși cadrul legal aplicabil permitea constituirea unei comisii pentru fiecare din activitățile derulate în cadrul programului ElectricUP, **prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 s-a aprobat constituirea a două Comisii de monitorizare, fiecare cu câte 7 membri, având aceleași atribuții**, fapt ce a condus la efectuarea de plăți fără bază legală și implicit la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei.

Este important de subliniat că atribuțiile celor două comisii erau identice (stabilite în Anexa 2 la Ordinul ME nr. 1739/29.12.2023), ceea ce înseamnă că activitățile de monitorizare, precum și responsabilitățile privind verificarea și evaluarea activităților din cadrul programului, erau efectuate în mod duplicat. Această suprapunere a comisiilor și a atribuțiilor a condus la o **efectuare de plăți fără bază legală**, deoarece legislația permitea doar constituirea unei comisii pentru fiecare tip de activitate, nu dublarea acesteia.

- referitor la abaterea menționată la pct. 2:

- modificare legislativă se aplică Programului de finanțare Electric-Up pe toate cele 3 cicluri, legiuitorul dorind să elimine o discriminare privind remunerarea membrilor comisiilor.

Din aceste considerente membrii comisiilor de monitorizare au fost/sunt remunerați în conformitate cu prevederile OUG nr.159/2020 aprobată prin Legea nr. 12/2022, modificată și completată prin OUG nr.39/2024, fără a fi necesar și oportun emiterea unui nou Ordin privind constituirea comisiilor de monitorizare.

Modificarea Ordinului ministrului energiei nr.1739/29.12.2023 privind constituirea comisiei de monitorizare a proiectelor finanțate în cadrul Programului Electric-Up, ciclul 1, a survenit numai în momentul modificării componenței comisiei de monitorizare prevăzute în Anexa 1.

Odată cu adoptarea OUG nr. 39/2024 membrilor comisiilor constituite pentru activitatea depusă li se aplică prevederile art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020, consolidată.

Punctul de vedere al Departamentului IV

Prevederile art. 6 din OUG nr. 159/2020, în forma în vigoare începând cu 25.04.2024, reglementau următoarele:

(1) În scopul implementării Programului de finanțare «ELECTRIC UP» pentru perioada 2020-2032 se constituie, prin ordin al ministrului energiei, comisiile de analiză, evaluare, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor.

(2) Fiecare comisie se constituie din salariați din cadrul structurilor aparatului propriu al Ministerului Energiei, conform atribuțiilor specifice prevăzute în ghidurile de finanțare ale Programului «ELECTRIC UP». Numărul de membri, atribuțiile specifice fiecărei comisii, precum și indemnizația lunară brută se stabilesc prin ordinul prevăzut la alin. (1), în funcție de numărul proiectelor depuse, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate.

(4) Personalul din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei, membri în cadrul comisiilor de analiză, evaluare, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, beneficiază de o indemnizație lunară brută al cărei cuantum nu va depăși 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, în perioada și conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare «ELECTRIC UP», în temeiul alin. (1).

Modificările art. 6 din OUG nr. 159/2020, începând cu data de 25.04.2024, au fost aduse de art. I pct. 8 din OUG nr. 39/2024, act normativ care prevede la art. II, următoarele:

(1) Ordinul ministrului energiei prevăzut la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 159/2020 ...precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și se publică pe pagina de internet a Ministerului Energiei, la secțiunea dedicată.

(2) Ordinul ministrului energiei prevăzut la art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 159/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 12/2022, precum și cu

modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se emite în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

În fapt, începând cu data intrării în vigoare a OUG nr. 39/2024 (aprilie 2024), în conformitate cu dispozițiile art. II alin. (2) din acest act normativ, Ordinul ministrului energiei prevăzut la art. 6 alin. (1) din OUG nr. 159/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 12/2022, trebuia emis în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a actului normativ menționat.

Având în vedere că art. 6 alin. (1) reglementează constituirea comisiilor de analiză, evaluare, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor în cadrul Programului de finanțare „ELECTRIC UP”, iar alin. (4) al aceluiași articol instituie dreptul personalului desemnat în aceste comisii la o indemnizație lunară brută, rezultă că ordinul ministrului energiei trebuie să cuprindă nu doar componența și organizarea acestor comisii, ci și elementele necesare punerii în aplicare a drepturilor aferente activității desfășurate.

În acest sens, ordinul menționat trebuie să includă reglementări privind acordarea indemnizației lunare brute de care beneficiază personalul din cadrul Ministerului Energiei, membri ai comisiilor, indemnizație al cărei quantum nu poate depăși 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, acordată în perioada și în funcție de activitatea desfășurată, în funcție de numărul proiectelor depuse, în cadrul Programului de finanțare „ELECTRIC UP”.

În consecință, emiterea ordinului în termenul de 60 de zile prevăzut de lege reprezintă o obligație legală a ministrului energiei, necesară atât pentru constituirea cadrului organizatoric al comisiilor, cât și pentru asigurarea aplicării efective a drepturilor de natură salarială prevăzute de art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020.

În ceea ce privește modalitatea de stabilire a cuantumului indemnizației, raportarea la „activitatea desfășurată” impune utilizarea unor criterii obiective și cuantificabile, precum volumul de muncă aferent evaluării și gestionării proiectelor. Astfel, stabilirea indemnizației în funcție de **numărul proiectelor depuse și repartizate spre analiză fiecărui membru al comisiei** reprezintă o aplicare conformă cu scopul legii.

- referitor la abaterea menționată la pct. 3:

Prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023 a fost constituită comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare al Programului Electric UP, respectiv ciclul 2 în componența prevăzută în Anexa 1 și cu atribuțiile prevăzute în Anexa 2. Principala atribuție a acestei comisii a fost elaborarea și promovarea actului legislativ prin care se modificau indicatorii tehnico-economici ai proiectelor finanțate și se corecta discriminarea survenită prin acordarea unei majorări salariale, precum și elaborarea și aprobarea Ghidului de finanțare, a Schemei de minimis și configurarea platformei informatice după noile cerințe ale finanțării ciclului 2 stabilite prin OUG nr.39/2024.

Odată cu promovarea OUG nr.39/2024 prin modificarea prevederilor privind acordarea majorării salariale membrilor comisiei de analiză, aceștia au beneficiat de prevederile legislative adoptate care așa cum am menționat la punctul de mai sus se aplică Programului de finanțare ElectricUp pe toate cele 3 cicluri.

Punctul de vedere al Departamentului IV

Prevederile **art. 6 din OUG nr. 159/2020**, în forma în vigoare începând cu 25.04.2024, reglementau următoarele:

(1) În scopul implementării Programului de finanțare «ELECTRIC UP» pentru perioada 2020-2032 se constituie, prin ordin al ministrului energiei, comisiile de analiză, evaluare, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor.

(2) Fiecare comisie se constituie din salariați din cadrul structurilor aparatului propriu al Ministerului Energiei, conform atribuțiilor specifice prevăzute în ghidurile de finanțare ale Programului «ELECTRIC UP». Numărul de membri, atribuțiile specifice fiecărei comisii, precum și indemnizația lunară brută se stabilesc prin ordinul prevăzut la alin. (1), în funcție de numărul proiectelor depuse, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate.

(4) Personalul din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei, membri în cadrul comisiilor de analiză, evaluare, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, beneficiază de o indemnizație lunară brută al cărei cuantum nu va depăși 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, în perioada și conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare «ELECTRIC UP», în temeiul alin. (1).

Modificările art. 6 din OUG nr. 159/2020, începând cu data de 25.04.2024, au fost aduse de art. I pct. 8 din OUG nr. 39/2024, act normativ care prevede la art. II, următoarele:

(1) Ordinul ministrului energiei prevăzut la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 159/2020 ...precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și se publică pe pagina de internet a Ministerului Energiei, la secțiunea dedicată.

(2) Ordinul ministrului energiei prevăzut la art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 159/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 12/2022, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se emite în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

În ceea ce privește **remunerarea membrilor Comisiei de analiză** (7 membri, conform Ordinului ME nr. 1097/30.08.2023), **în perioada mai-iulie 2024**, s-a constatat faptul că aceștia au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 6 alin. 4 din OUG nr. 159/2020, în forma în vigoare începând cu 25.04.2024 (modificată prin OUG nr. 39/2024), respectiv de o indemnizație lunară brută de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat. Acesta în condițiile în care la nivelul Ministerului Energiei nu a fost emis un ordin de stabilire a indemnizației în funcție de indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, și **fără a stabili această indemnizație în funcție de numărul proiectelor depuse, în conformitate cu prevederile art. 6 alin. 2 din același act normativ**. Astfel, în condițiile în care prin Ordinul ME nr. 1097/30.08.2023, prin care a fost stabilită componența Comisiei de analiză, s-a stabilit că membrii acesteia beneficiază de majorarea salariilor de bază cu 30%, începând cu luna mai 2024, aceștia au beneficiat de o indemnizație majorată (30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat), fără ca aceasta să fie stabilită prin Ordin al Ministerului Energiei, așa cum a fost stabilit prin OUG nr. 39/2024. În fapt, la nivelul Ministerului Energiei prevederile OUG 39/2024 au fost invocate în ceea ce privește Comisia de analiză, doar raportat la cuantumul indemnizației acordate membrilor acestei comisii, fără a fi respectate rigorile impuse de acest act normativ în ceea ce privește emiterea unui ordin prin care să fie stabilit **numărul de membri, atribuțiile specifice fiecărei comisii, precum și indemnizația lunară brută, în funcție de numărul proiectelor depuse**.

În ceea ce privește **remunerarea membrilor Comisiei de analiză, în perioada august 2024-noiembrie 2024**, s-a constatat faptul că aceștia au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 6 alin. 4 din OUG nr. 159/2020, în forma în vigoare începând cu 25.04.2024 (modificată prin OUG nr. 39/2024),

respectiv de o indemnizație lunară brută de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat. Aceasta în condițiile în care la data de 26.07.2024 a fost emis Ordinul ME nr. 1121/26.07.2024 care prevede faptul că membrii Comisiei de analiză, evaluare și implementare beneficiază de o indemnizație lunară brută de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, **începând cu demararea sesiunii de înscriere a solicitanților, activitate care a început la data de 15 noiembrie 2024.** Deși art. 6 din OUG 159/2020 impunea stabilirea indemnizației membrilor comisiei în funcție de numărul de proiecte depuse, la nivelul ministerului au fost acordate indemnizații membrilor comisiei în perioada august – noiembrie 2024, în condițiile în care în cadrul Programului de finanțate Electric UP au fost depuse proiecte începând cu luna noiembrie 2024.

În fapt, Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024 a fost emis având la bază prevederile OUG nr. 39/2024, totodată prin acest ordin fiind stabilit la art. 6 alin. 2 faptul că membrii comisiei beneficiază de o indemnizație lunară brută de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, începând cu demararea sesiunii de înscriere a solicitanților, activitate care a început la data de 15 noiembrie 2024.

Mai mult, deși la pagina 18 din obiecții se menționează faptul că prin Ordinul ME nr. 1121/26.07.2024 se modifică și se completează Ordinul ME nr. 1097/30.08.2023, context în care Comisia de analiză devine Comisia de analiză, evaluare și implementare pentru a demara un nou ciclu de finanțare, în paragraful următor se susține că Ordinul ME nr. 1121/26.07.2024 nu a fost pus în practică, deși la art. III din Ordinul ME nr. 1314/12.09.2024 se menționează că începând cu data acestuia (12.09.2024) Ordinul ME nr. 1121/26.07.2024 își încetează aplicabilitatea.

În fapt, la nivelul Ministerului Energiei prevederile OUG nr. 39/2024 au fost invocate în ceea ce privește Comisia de analiză, doar raportat la cuantumul indemnizației acordate membrilor acestei comisii, precum și în ceea ce privește eliminarea prevederilor privind numărul maxim de membri (șapte), prin cooptarea în cadrul acestei comisii a unui număr de 30 de salariați, fără a fi respectate rigorile impuse de acest act normativ în ceea ce privește emiterea unui ordin prin care să fie stabilită **indemnizația lunară brută a membrilor comisiei, în funcție de numărul proiectelor depuse.**

- referitor la abaterea menționată la pct. 4:

...în luna septembrie au fost remunerați pentru activitatea depusă membrii comisiei de analiză prevăzuți în Anexa 1 a Ordinului nr. 1314/12.09.2024, cât și membrii comisiei de analiză prevăzuți în Anexa 1 a Ordinului nr. 1097/30.08.2023, respectiv cele două persoane care au fost înlocuite și nu se mai regăsesc în componența comisiei de analiză constituită prin Ordinul nr. 1314/12.09.2024.

Punctul de vedere al Departamentului IV

Potrivit prevederilor OUG nr. 159/2020, în forma în vigoare în luna septembrie 2024, membrii comisiei de analiză din cadrul Programului de finanțare Electric UP, aveau posibilitatea să beneficieze de o **indemnizație lunară brută.**

În ceea ce privește componența Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul Programului de finanțate ElectricUP, aceasta a fost reglementată la nivelul Ministerului Energiei, astfel:

- Prin Ordinul ME nr. 1097/30.08.2023 au fost nominalizate șapte persoane în cadrul acestei comisii;

- Prin Ordinul ME nr. 1121/26.07.2024, au fost nominalizate începând cu data de 26.07.2024, 30 de persoane în cadrul acestei comisii;

- Prin Ordinul ME nr. 1314/12.09.2024, începând cu data de 12.09.2024 și-a încetat aplicabilitatea Ordinul ME nr. 1121/26.07.2024 și au fost nominalizate 30 de persoane în cadrul acestei comisii.

În execuție, din analiza cheltuielilor efectuate în luna septembrie 2024 pentru plata indemnizațiilor acordate membrilor Comisiei de analiză, auditul a identificat următoarele aspecte:

- plata indemnizației brute de 4.992 lei în cazul salariatei D.V., persoană care nu a fost nominalizată în componența comisiei de analiză, astfel cum aceasta a fost stabilită prin Ordinele ME nr. 1121/26.07.2024 și nr. 1314/12.09.2024, în vigoare în luna septembrie 2024;

- plata integrală (pentru întreaga lună septembrie 2024) a indemnizației brute de 4.992 lei în cazul salariatei B.D.A, care a făcut parte din Comisia de analiză stabilită în baza Ordinului ME nr. 1121/26.07.2024 (valabil până la 11.09.2024), cât și în cazul salariatului C.R.N. care a făcut parte din Comisia de analiză stabilită în baza Ordinului ME nr. 1314/12.09.2024 (valabil începând cu 12.09.2024). În condițiile în care pentru luna septembrie, Ordinul nr. 1121/26.07.2024 și-a încetat valabilitatea la data de 12.09.2024, intrând în vigoare Ordinul nr. 1314/12.09.2024, nu se poate justifica acordarea integrală pentru fiecare membru a indemnizației, atât în baza Ordinului nr. 1121/2024, cât și a Ordinului nr. 1314/12.09.2024. Aceasta întrucât potrivit art. 6 alin. 4 din OUG nr. 159/2020, indemnizația se acordă **conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare ElectricUP.**

În fapt, în condițiile în care în luna septembrie 2024, prin Ordinele ME nr. 1121/26.07.2024 (aplicabil până la 11.09.2024) și nr. 1314/12.09.2024 (aplicabil de la 12.09.2024), **Comisia de analiză a fost constituită din 30 de persoane, Ministerul Energiei a efectuat plăți pentru 32 de persoane**, în baza Statelor de plată nr. 193984/08.10.2024 (2 persoane) și nr. 193985/08.10.2024 (30 persoane).

Raportat la susținerile reprezentanților Ministerului Energiei din obiecțiile formulate, privind plata membrilor Comisiei de analiză nominalizați prin *Ordinul nr. 1314/12.09.2024*, cât și membrii *prevăzuți în Ordinul nr. 1097/30.08.2023*, menționăm că potrivit acestui raționament ar fi trebuit plătite toate persoanele nominalizate prin cele 2 ordine, ceea ce ar fi însemnat ca fiecare persoană numită atât prin Ordinul nr. 1121/26.07.2024 cât și prin Ordinul nr. 1314/12.09.2024 să fie plătită de două ori, potrivit fiecărui ordin.

- referitor la abaterea menționată la pct. 5:

Referitor la sesizarea acordării unei majorări salariale de 60 % prin cumularea procentului de 30% acordat per fiecare comisie facem precizarea că legislația incidentă nu prevede limitarea acordării majorării salariale în funcție de 1 sau 2 comisii.

Considerăm că majorarea salarială de 30% prevăzută de Legea nr. 12/2022 pentru personalul care face parte din comisiile constituite în cadrul Programului Electric Up nu poate fi cumulată cu nicio altă majorare salarială prevăzută de art. 16 alin 1 din Legea-cadru nr.153/2017 astfel încât să rezulte și să fie aplicabil plafonul de 50% prevăzut de același articol.

Astfel pe cale de consecință aplicarea plafonului de 50% personalului care face parte din ambele comisii constituite în cadrul Programului de finanțare Electric Up, este eronată.

Punctul de vedere al Departamentului IV

Art. 6 alin. (4) din O.U.G. nr. 159/2020, în forma în vigoare până la 25.04.2024, prevede următoarele:

„Personalul din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei, membri în cadrul comisiilor de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, beneficiază de

majorarea salariilor de bază cu 30%, în perioada și conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare ElectricUP”.

Textul de act normativ instituie o majorare a salariului de bază determinată de implicarea personalului în derularea Programului ELECTRIC UP, fără a distinge în funcție de numărul de comisii în care persoana este desemnată. Formularea utilizată de legiuitor – „membri în cadrul comisiilor” – are caracter general și vizează calitatea de participant la activitățile programului, iar nu o multiplicare a dreptului pentru fiecare comisie în parte. În absența unei prevederi exprese care să permită acordarea distinctă a majorării pentru fiecare comisie, nu se poate reține existența unui drept de cumul.

De altfel, în materia salarizării personalului plătit din fonduri publice, majorările și sporurile au caracter de strictă interpretare, neputând fi extinse prin analogie sau interpretare extensivă. Or, recunoașterea unui procent de 30% pentru fiecare comisie ar echivala cu adăugarea la lege, în sensul instituirii unui mecanism de cumul pe care legiuitorul nu l-a prevăzut în mod expres.

Totodată, natura juridică a majorării confirmă caracterul său unitar: aceasta este acordată în considerarea activității desfășurate în cadrul programului, fiind raportată la volumul și perioada implicării, nu la numărul de structuri organizatorice în care persoana își desfășoară activitatea. Interpretarea contrară ar conduce la situații inechitabile și la depășirea scopului reglementării, prin acordarea unor drepturi salariale diferențiate exclusiv pe criteriul formal al apartenenței la mai multe comisii, și nu în funcție de activitatea prestată în cadrul comisiei.

În consecință, procentul de 30% prevăzut de art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020 reprezintă limita maximă a majorării ce poate fi acordată unei persoane pentru activitatea desfășurată în cadrul Programului ELECTRIC UP, indiferent de numărul de comisii din care aceasta face parte. Acordarea cumulată a majorării, până la un nivel de 60% (așa cum au fost identificate situațiile menționate în proiectul Raportului de audit), sau mai mult, nu are temei legal și constituie o interpretare extensivă nepermisă a dispozițiilor legale incidente.

Or, în situația analizată de echipa de audit s-a constatat acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent de 60%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de 46.144 lei.

Sub un ultim aspect, se reține faptul că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și în cadrul auditului precedent asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, abaterea fiind consemnată la pct. C.4.7 lit. a) din Raportul de audit financiar nr. 40003/05.06.2025, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 584/05.06.2025, necontestată de entitate pe calea contenciosului administrativ.

- referitor la abaterea menționată la pct. 6:

Reglementarea prevăzută și invocată de Curtea de Conturi a României, respectiv art. 16 alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 vizează majorarea salariilor de bază pentru personalul din instituțiile și/sau autoritățile publice nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și/sau fonduri externe rambursabile, precum și personalul implicat în implementarea Mecanismului de redresare și reziliență prevăzut la art. 6 din OUG nr. 155/2020 privind unele măsuri

pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, aprobată prin Legea nr. 230/2021, cu modificările și completările ulterioare.

Punctul de vedere al Departamentului IV

În raport de dispozițiile art. 16 alin. (1) din Legea-cadru nr. 153/2017, majorările salariale acordate personalului implicat în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, inclusiv în cadrul Planul Național de Redresare și Reziliență, sunt supuse unui plafon maxim de 50% din salariul de bază. Textul legal nu distinge în funcție de numărul proiectelor în care este implicată persoana și nici nu instituie plafoane distincte pentru fiecare proiect în parte, ci stabilește o limită generală aplicabilă totalului drepturilor salariale suplimentare acordate în acest temei.

Prin urmare, plafonul de 50% are caracter cumulativ, vizând ansamblul majorărilor salariale de care beneficiază un salariat pentru activitatea desfășurată în cadrul tuturor proiectelor. În consecință, împrejurarea că aceiași salariați sunt nominalizați atât în echipa de proiect pentru elaborarea și implementarea Reformei R4, cât și în echipa de proiect pentru evaluarea proiectelor aferente Componentei C6 – Investiția 4, nu poate justifica acordarea unor drepturi salariale care, însumate, să depășească limita legală (maxim de 50% din salariul de bază).

Or, în cazul analizat de echipa de audit s-a constatat acordarea, în luna iulie 2024, a majorării salariului de bază în cazul a doi salariați, peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 (indiferent de numărul de proiecte), astfel:

- **salariata B.A. a beneficiat de o majorare a salariului de bază de 30% pentru activitatea desfășurată** în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul PNRR, Componenta 6 – Investiția 4, **în baza Ordinului ME nr. 1379/23.09.2024**, precum și **de o majorare a salariului de bază de 40% pentru activitatea desfășurată** în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea *Reformei R4* (PNRR), în baza Ordinului ME nr. 1207/2024;

- **salariata S.I. a beneficiat de o majorare a salariului de bază de 30% pentru activitatea desfășurată** în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul PNRR, Componenta 6 – Investiția 4, **în baza Ordinului ME nr. 1379/23.09.2024**, precum și **de o majorare a salariului de bază de 30% pentru activitatea desfășurată** în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea *Reformei R4* (PNRR), în baza Ordinului ME nr. 1207/2024.

O interpretare contrară, în sensul aplicării plafonului separat pentru fiecare proiect, ar conduce la eludarea dispoziției legale și la posibilitatea acordării unor venituri suplimentare nelimitate, în funcție de numărul proiectelor, ceea ce ar contraveni scopului reglementării, acela de a asigura un echilibru între salarizarea de bază și stimulentele acordate pentru activități finanțate din fonduri externe, precum și de a menține disciplina financiar-bugetară.

În concluzie, chiar și în situația participării concomitente la mai multe proiecte PNRR, drepturile salariale suplimentare acordate unui salariat nu pot depăși, în total, plafonul de 50% din salariul de bază, astfel cum este prevăzut de lege.

- referitor la abaterea menționată la pct. 7:

Majorarea salarială de 30% la care este îndreptățit personalul din cadrul comisiilor constituite în cadrul Programului de finanțare Electric Up, nu trebuie confundată cu majorarea salarială prevăzută de art. 16 alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, care prevede în mod clar, dincolo de orice interpretare, că reglementează drepturile salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene.

Considerăm că majorarea salarială de 30% prevăzută de Legea nr. 12/2022 pentru personalul care face parte din comisiile constituite în cadrul Programului Electric Up nu poate fi cumulată cu nici o altă majorare salarială prevăzută de art. 16 alin 1 din Legea-cadru nr. 153/2017 astfel încât să rezulte și să fie aplicabil plafonul de 50% prevăzut de același articol.

Astfel pe cale de consecință aplicarea plafonului de 50% personalului care face parte din ambele comisii constituite în cadrul Programului de finanțare Electric Up, este eronată.

Punctul de vedere al Departamentului IV

Aspectele constatate de echipa de audit se referă la acordarea în anul 2024 a unor majorări salariale, între 10% - 30%, aferente perioadei septembrie – decembrie 2023, pentru un număr de 7 salariați, membri în cadrul comisiilor Electric Up, respectiv membri atât în Comisia de analiză și în cadrul Comisiei de monitorizare.

În fapt, echipa de audit a constatat faptul că potrivit art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020, procentul de 30% reprezintă limita maximă a majorării ce poate fi acordată unei persoane pentru activitatea desfășurată în cadrul Programului ELECTRIC UP, indiferent de numărul de comisii din care aceasta face parte. Acordarea cumulată a majorării, până la un nivel de 60% (așa cum au fost identificate situațiile menționate în proiectul Raportului de audit), nu are temei legal și constituie o interpretare extensivă nepermisă a dispozițiilor legale incidente.

În acest context, având în vedere faptul că abaterea este similară celei prezentate la punctul F.12 lit. e), sunt incidente argermentele prezentate în susținerea acestei constatări.

În ceea ce privește mențiunea că *majorarea salarială de 30% nu trebuie confundată cu majorarea salarială prevăzută de art. 16 alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017*, se reține faptul că sumele necesare implementării Programului ElectricUP se asigură anual conform prevederilor art. 10 alin. (1) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, respectiv din sumele obținute în urma scoaterii la licitație prin platforma comună a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României, în temeiul prevederilor art. 10 alin. (2) și (3) din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Uniunii și de modificare a Directivei 96/91/CE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.

Sub un ultim aspect, se reține faptul că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și în cadrul auditului precedent asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023, abaterea fiind consemnată la pct. C.4.7 din Raportul de audit financiar nr. 40003/05.06.2025, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 584/05.06.2025, necontestată de entitate pe calea contenciosului administrativ.

D. Referitor la punctul F.8 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 19 din proiectul Scrisorii către management)

a) Constatarea de la punctul F.8:

Efectuarea de cheltuieli în suma totală de 321.300 lei, reprezentând contravaloare servicii de audit tehnic și financiar în conformitate cu art. 4 alin. 2 din OUG nr. 129/2023, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul pentru care au fost contractate.

b) Recomandările echipei de audit:

“Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. **Termen: 30.09.2026**"

c) Punctul de vedere al entității auditate, exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere:

În perioada efectuării auditului financiar de către Societatea Bellag Prot Consulting, acesta a fost în imposibilitatea identificării sumelor neeligibile din perioada decembrie 2023- iunie 2024, urmare a faptului că decontul final a fost depus de CEVJ în ianuarie 2025, iar situațiile financiare aprobate în luna mai 2025.

Ministerul Energiei, prin Direcția Generală Energie, în anul 2025 a putut identifica sumele neeligibile pentru perioada decembrie 2023 - decembrie 2024, în momentul transmiterii situațiilor financiare aprobate în luna mai 2025.

După analiza deconturilor transmise de CEVJ SA., direcțiile de specialitate din minister au procedat la respingerea sumelor constatate ca fiind neeligibile.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere:

Entitatea a comunicat Planul de măsuri nr. 1225/BGI/17.02.2026, iar raportat la constatarea de la punctul F.8 au fost propuse măsuri pentru implementarea recomandării.

e) Concluziile concilierii:

Reprezentanții entității auditate nu și-au însușit constatările/concluziile și recomandările înscrise în proiectul Raportului de audit financiar și respectiv în proiectul scrisorii către management, context în care punctul F.8 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 19 din proiectul Scrisorii către management) **a rămas în divergență.**

f) Punctul de vedere al Departamentului IV

Sub un prim aspect, se reține faptul că Ministerul Energiei nu a formulat obiecții raportat la constatările din Proiectul de raport de audit, în ceea ce privește participarea în cadrul echipei tehnice a unei persoane care a prezentat un **certificat de atestare** emis de Ministerul Economiei în anul 2018, având însă **durata de valabilitate** (până la 16.02.2021) **depășită la data ofertei**, cât și în ceea ce privește contractarea serviciilor de audit tehnic și financiar pe o perioadă de 7 luni (decembrie 2023 - iunie 2024), **diferit față de scopul** prevăzut de Decizia 2010/787/UE a Consiliului, respectiv **a unui audit pentru anul carbonifer anterior încheiat.**

Ceea ce invocă prin obiecții reprezentanții Ministerului Energiei este faptul că prestatorul se afla în imposibilitatea de a identifica sumele neeligibile întrucât decontul final a fost depus de CEVJ SA în ianuarie 2025.

În fapt, reprezentanții Ministerului Energiei nu formulează obiecții raportat la constatarea echipei de audit privind recepția și plata unor rapoarte de audit prin care se certifică faptul că sumele cheltuite pentru activitățile de închidere și punere în siguranță a extracției de ulei, efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA, **sunt exacte și eligibile**, în condițiile în care reprezentanții ministerului au respins la **plată sumele solicitate de beneficiar (CEVJ SA), fiind considerate**

neeligibile în raport cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023. Prin obiecții, reprezentanții Ministerului Energiei invocă imposibilitatea prestatorului de a identifica sumele neeligibile.

Față de susținerile reprezentanților Ministerului Energiei, se rețin următoarele:

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, s-a prevăzut **achiziția** de către Ministerul Energiei a unor servicii de audit tehnic și financiar și **efectuarea** de către un auditor independent, autorizat în condițiile legii, până cel târziu la data de 30 septembrie 2024, **a unui audit cu privire la necesitatea, rezonabilitatea și proporționalitatea cheltuielilor, precum și cu privire la regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice, raportate la scopul și destinația acordării ajutorului stat pentru închidere, cu respectarea categoriilor de costuri și activități** care sunt definite în anexa la Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10 decembrie 2010 privind acordarea ajutorului de stat pentru facilitarea închiderii minelor de cărbune necompetitive.

Ministerul Energiei a recepționat Raportul final al auditorului financiar și Raportul final de audit tehnic (Procesul verbal de recepție nr. 251750/17.09.2024), a certificat serviciile prestate cu privire la regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice, raportate la scopul și destinația acordării ajutorului stat pentru închidere (Adresa nr. 251830/20.09.2024), a acceptat și efectuat plata sumei totale de 321.300 lei, în perioada 29.11.2024 - 20.01.2025, reprezentând contravaloarea rapoartelor întocmite de prestator în baza Contractului nr. 28/2024.

În fapt, Ministerul Energiei a recepționat la 17.09.2024 și efectuat plăți (29.11.2024 - 20.01.2025) pentru rapoartele întocmite de prestator în baza Contractului nr. 28/2024, **care certifică faptul că sumele cheltuite** de Complexul Energetic Valea Jiului SA, pentru activitățile de închidere și punere în siguranță a extracției de ulei, **sunt exacte și eligibile, în condițiile în care entitatea a respins la plată sume solicitate de CEVJ SA, fiind considerate neeligibile** în raport cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023.

Or în acest caz, în condițiile în care în Raportul de audit financiar, recepționat de reprezentanții Ministerului Energiei la 17.09.2024, s-a menționat faptul că **nu au fost găsite cheltuieli neeligibile, parte din membrii Comisiei de recepție au elaborat/semnat Note justificative**, anterior recepției, prin care au menționat faptul că din analiza documentelor justificative transmise de CEVJ SA, **au fost identificate cheltuieli care nu sunt eligibile**.

Cu titlu de exemplu, în Raportul de audit recepționat la 17.09.2024, se menționează că în luna iunie 2024 cheltuielile efectuate sunt în sumă de 30.725.824,35 lei, iar prin Nota justificativă nr. 251611/21.08.2024, aprobată de ordonatorul de credite, s-a menționat faptul că în luna iunie 2024 au fost executate lucrări de punere în siguranță în valoare de 30.725.824,35 lei, iar suma de 8.113,24 lei, nu este eligibilă.

În fapt, se constată neconcordanțele evidente dintre concluziile Raportului de audit, care **nu a identificat cheltuieli neeligibile**, și constatările anterioare ale beneficiarului, materializate în note justificative prin care **au fost evidențiate și asumate sume neeligibile**.

În mod relevant, beneficiarul nu doar că a identificat cheltuieli neeligibile, dar a și întreprins demersuri concrete pentru recuperarea acestora, ceea ce conferă un grad sporit de credibilitate evaluării interne, bazate pe analiza directă a documentelor justificative.

Se reține faptul că **Ministerul Energiei**, prin Decizia nr. 2877/24.12.2025, din valoarea de 477.949.885,91 lei a ajutorul de stat de care a beneficiat Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA, în perioada decembrie 2023 – decembrie 2024, **a decis recuperarea ajutorului de stat** în valoare totală de 83.321.801,89 lei (aproximativ 17% din ajutorul de stat acordat), la care se adaugă dobândă

de recuperat în valoare de 8.074.602,51 lei), având în vedere **constatarea unor cheltuieli neeligibile și neutilizarea unor sume alocate conform destinației.**

Pe cale de consecință, se impune **reevaluarea achitării serviciilor de audit**, în raport documentația furnizată, întrucât rezultatele acestuia nu reflectă în mod fidel situația reală a cheltuielilor analizate. O asemenea analiză este necesară pentru a asigura utilizarea eficientă a fondurilor publice și pentru a garanta că serviciile contractate răspund exigențelor de conformitate.

E. Referitor la punctul F.12 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 23 din proiectul Scrisorii către management)

a) Constatarea de la punctul F.12:

Efectuarea de plăți în sumă totală de 99.424,21 lei, reprezentând servicii de asistență și consultanță juridică acordate Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor, care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post.

b) Recomandările echipei de audit:

“Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- stabilirea și respectarea unei proceduri documentate pentru fundamentarea valorii estimate a achizițiilor, precum și a modalității de efectuare a achizițiilor directe la nivelul Ministerului, în conformitate cu prevederile legale, precum și întocmirea și păstrarea documentelor justificative aferente;

- asigurarea unei competiții reale prin solicitarea de oferte de la mai mulți operatori economici și documentarea demersurilor efectuate, cu respectarea principiilor transparenței, tratamentului egal și utilizării eficiente a fondurilor publice;

- analiza cauzelor care au determinat neinclusiunea în contractul de asistență juridică a livrabilelor (3 rapoarte) menționate în cererea de ofertă, livrabile care au stat la baza fundamentării onorariului, și dispunerea de măsuri în consecință;

- extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. Termen: 30.09.2026”

c) Punctul de vedere al entității auditate, exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere: este prezentat detaliat în obiecțiile formulate.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere:

Entitatea a comunicat Planul de măsuri nr. 1225/BGI/17.02.20026, iar raportat la constatarea de la punctul F.12 au fost propuse măsuri pentru implementarea recomandării.

e) Concluziile concilierii:

Reprezentanții entității auditate nu și-au însușit constatările/concluziile și recomandările înscrise în proiectul Raportului de audit financiar și respectiv în proiectul scrisorii către management, context în care punctul F.12 din proiectul Raportului de audit financiar (pct. 23 din proiectul Scrisorii către management) a rămas în divergență.

f) Punctul de vedere al Departamentului IV

Sub un prim aspect, se reține faptul că **Ministerul Energiei nu a formulat obiecții raportat la toate constatările de la punctul F.12 din Proiectul de raport de audit**, respectiv la următoarele:

- Ministerul Energiei nu a justificat modul în care a fost determinată valoarea estimată a achiziției;

- achiziția serviciilor de consultanță juridică s-a inițiat și efectuat fără ca la nivelul entității să existe o procedură operațională în care să fi reglementată modalitatea de derulare a achizițiilor directe la nivelul Ministerului Energiei;

- Ministerul Energiei a solicitat ofertă pentru prestarea acestor servicii decât de la un singur ofertant, invocând atât în solicitarea de ofertă, precum și în alte documente (ex. Contract), **prevederile art. 29, alin. 3, lit. a -c, deși aceste prevederi legale nu sunt aplicabile în acest caz**, întrucât părțile nu se aflau într-o situație de mediere sau de arbitraj, **nu se aflau în etapa unor proceduri judiciare în fața instanțelor sau în fața pregătirii unor astfel de proceduri**;

- achiziția serviciilor de consultanță și asistență juridică s-a realizat în condițiile în care, din partea OMV Petrom SA **nu a fost primită o convocare oficială** a Adunării Generale Extraordinară a Acționarilor (AGEA) în cadrul căreia să fie supuse aprobării documentele pentru care s-a solicitat consultanță;

- **au fost angajate și decontate servicii de asistență și consultanță juridică, în condițiile în care Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului din cadrul ministerului avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post**;

- deși prin solicitarea transmisă prin mail către societatea de avocați **au fost menționate trei activități** (asistență în procesul de analiză a modificărilor propuse de OMV Petrom SA; analiza și constatarea unor indicii concrete ca obiectul modificării să facă obiectul unor proceduri litigioase; elaborarea propunerilor de modificare și negocierea modificării Actului constitutiv), **fiind indicate trei livrabile pentru prestarea serviciilor**, acestea **nu au fost menționate în contract** ca obligații ale prestatorului, având în vedere faptul că acesta și-a fundamentat prețul de ofertă pe această solicitare;

- în ceea ce privește participarea avocatului în cadrul negocierilor, **asistența în negociere și asistența în litigiu, precum și stabilirea strategiei prelitigioase (activități ce fac obiectul Contractului nr. 6213/SIB/03.09.2024 – art. 1.1), aceste activități nu au fost prestate, nefiind identificate în Raportul de activitate nr. 222810/28.10.2024.**

Prin Obiecțiile nr. 1266/BGI/17.02.2026, reprezentanții Ministerului Energiei invocă faptul că demersurile întreprinse de Vice President Legal OMV Petrom SA și consultantul juridic al OMV AG dovedesc intenția clară a conducerii OMV Petrom SA și a acționarului său majoritar, OMV AG, de a iniția și revizui în AGEA, Actul Constitutiv și Regulile interne ale Consiliului de Supraveghere.

Față de aceste susțineri, menționăm faptul că echipa de audit nu a contestat intenția acționariatului OMV Petrom SA, ci a constatat faptul că în situația analizată nu au fost prezentate dovezi în ceea ce privește inițierea de către OMV Petrom SA a unor demersuri privind modificarea

Actului constitutiv, prin demararea procedurilor privind convocarea Adunării Generale a Acționarilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990.

Prin Obiecțiile nr. 1266/BGI/17.02.2026, reprezentanții Ministerului Energiei invocă faptul că reprezentanții OMV Petrom SA au solicitat acționarului statul român ca înainte de a convoca oficial AGEA, pentru a preîntâmpina situația ca ministerul să voteze împotriva modificărilor, să convină asupra modificărilor. Față de aceste susțineri, se reține că **Ministerul Energiei nu a prezentat documente din care să reiasă** faptul că reprezentanții OMV Petrom SA au solicitat să se convină asupra modificărilor **pentru a se preîntâmpina situația ca Ministerul Energiei ar fi votat împotriva**.

Prin obiecții se invocă faptul că un vot negativ al Ministerului Energiei ar fi putut avea impact negativ asupra cotațiilor acțiunilor OMV Petrom SA, precum și un impact juridic și reputațional, ar fi putut afecta relațiile de business dintre OMV Petrom SA și diferite entități.

Față de aceste susțineri, se reține faptul că Ministerul Energiei nu a prezentat care este legătura de cauzalitate dintre votul “împotriva” exprimat în Adunarea Generală a Acționarilor de către un acționar minoritar și efectele negative invocate prin obiecții. Pe de altă parte, se reține că există situații în care Ministerul Energiei și-a exprimat votul “împotriva” în cadrul AGA OMV Petrom SA, fără a fi constatate efecte negative de natura celor invocate prin obiecții. Elocvente în acest sens, sunt următoarele:

- **votul “împotriva” exprimat de reprezentantul Ministerului Energiei în AGEA OMV Petrom SA din 23.10.2025 (pct. 1 din Hotărârea AGEA nr. 1/23.10.2025)**, în baza Ordinului Ministerului Energiei nr. 1279/17.10.2025, privind *Aprobarea modificării și actualizării Regulilor Interne ale Consiliului de Supraveghere*, adică exact asupra unuia dintre documentele pentru modificarea cărui s-a solicitat achiziția de servicii de asistență juridică;

- **votul “împotriva” exprimat de reprezentantul Ministerului Energiei în Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) OMV Petrom SA din 24.04.2025 (pct. 10 din Hotărârea AGOA nr. 2/24.04.2025)**, în baza Ordinului Ministerului Energiei nr. 364/15.04.2025, privind *Aprobarea Politicii de Remunerare actualizată a membrilor Directoratului și a membrilor Consiliului de Supraveghere, aplicabilă începând cu anul financiar 2025*.

Prin obiecții se invocă faptul că adresa nr. 214559/14.08.2024, emisă de Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul (DJRP), citând numai anumite pasaje din aceasta.

În fapt, prin adresa nr. 214559/14.08.2024, Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul (DJRP), a comunicat faptul că:

- **va emite un punct de vedere cu privire la modificările aduse Actului Constitutiv** pe baza informațiilor și documentelor ce îi vor fi furnizate, punct de vedere ce va reflecta analiza juridică în conformitate cu competențele direcției;

- în ceea ce privește susținerea demersurilor de negociere pentru modificarea actului constitutiv, **nu are atribuții în raport cu participarea directă la procesul de negociere**, aspect ce excedează competențelor DJRP. (...) **Negocierea propriu-zisă și responsabilitatea acesteia revine exclusiv Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului**, care are atribuții și competența de a reprezenta interesele ministerului în cadrul acestor proceduri.

Conform **Regulamentului de organizare și funcționare** al Ministerului Energiei, **Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului** are ca și **atribuții** specifice:

d) *întocmește și fundamentează note de analiză, ordine/procuri speciale/imputerniciri/instrucțiuni, în colaborare cu celelalte compartimente din cadrul direcției și*

structuri din cadrul ministerului, prin care se acordă mandat reprezentanților ministerului în adunările generale ale acționarilor, la societățile din domeniul energiei și resurselor energetice, pentru a vota sau a se pronunța în situații referitoare la, dar fără a se limita la acestea, respectiv:

2. modificarea actului constitutiv al operatorilor economici la care ministerul, în numele Statului Român deține calitatea de acționar, inclusiv modificarea obiectului de activitate, înființarea/închiderea/desființarea de filiale, sucursale, puncte de lucru, sedii secundare ale operatorilor economici.

În ceea ce privește participarea la negocierile pentru modificarea Actului constitutiv al OMV Petrom SA, din documentele prezentate echipei de audit de către Ministerul Energiei, respectiv email-uri transmise între entitate și OMV Petrom SA cu privire *la stabilirea unor întâlniri pentru discutarea/negocierea documentelor propuse a fi negociate (Actul constitutiv și Regulile interne CS)*, rezultă fără echivoc **participarea directă la procesul de negociere a modificării acestora, atât anterior cât și ulterior semnării contractului de consultanță a directorului Direcției juridice, și a directorului Compartimentului Administrarea Participațiilor Statului, în condițiile în care**, prin adresa nr. 214559/14.08.2024, Direcția juridică argumentează faptul că, *nu deține atribuții legale, resurse umane sau competențe pentru participarea directă la procesul de negociere a modificării Actului Constitutiv, aceste activități excedând competențelor sale instituționale*, adresă care a stat la baza Referatului de necesitate pentru achiziția serviciilor de consultanță (ex. mail din data de 23.08.2024, deus la obiecții).

În concluzie, structurile din cadrul Ministerului Energiei, respectiv Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului și Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul **aveau**, conform Regulamentului de organizare și funcționare, **atribuții clare stabilite în ceea ce privește modificarea Actului constitutiv al operatorilor economici la care ministerul, în numele Statului Român, deține calitatea de acționar.**

Prin Obiecțiile nr. 1266/BGI/17.02.2026, reprezentanții Ministerului Energiei invocă faptul că prestatorul nu a acordat asistență în litigiu deoarece datorită divergențelor în negocierile pe marginea documentelor de guvernanță, Directoratul OMV nu a mai convocat AGEA pentru modificarea întregului act constitutiv, din acest motiv prestatorul nu a elaborat și deus raportul privind strategia în vederea anulării în instanță a actului constitutiv.

Față de susținerile reprezentanților Ministerului Energiei, se reține faptul că potrivit art. 1.1 din Contractul nr. **6213/SIB/03.09.2024**, **obiectul contractului a constat inclusiv în purtarea și participarea avocatului în cadrul negocierilor, stabilirea strategiei prelitigioase, analiza și identificarea de indicii și/sau posibilități ca obiectul modificării actului constitutiv să genereze sau să facă obiectul unor proceduri litigioase. Or**, Ministerul Energiei a efectuat plata integrală a prețului contractului, în condițiile în care **participarea avocatului în cadrul negocierilor, asistența în negociere și stabilirea strategiei prelitigioase nu au fost prestate.**

4. Propuneri

Față de cele prezentate mai sus, în baza prevederilor **pct. 30 (1)** din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern, **supunem spre analiza și aprobarea** Plenului Curții de Conturi, **proiectul Raportului de audit financiar și proiectul Scrisorii către management**, încheiate în urma misiunii „Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la instituțiile publice”, la Ministerul Energiei.

Facem mențiunea că ulterior concilierii, în forma finală de Proiect de raport de audit financiar au fost inserate aspectele relevante privind argumentele echipei de audit raportat la obiecțiile formulate de entitate.

După aprobare, Departamentul IV va comunica entității Raportul de audit financiar și Scrisoarea către management, în conformitate cu prevederile art. 32 din RAAPE.

Având în vedere importanța aspectelor constatate, precum și impactul acestora asupra domeniului energetic, propunem transmiterea Raportului de audit către Guvernul României și comisiile de specialitate din cadrul Parlamentului României, respectiv Comisia de industrii și servicii din Camera Deputaților și Comisia pentru energie, infrastructură energetică și resurse minerale din Senatul României.

Atașam prezentei Note, următoarele:

- Proiectul Raportului de audit financiar nr. 24246/27.03.2026;
- Sinteza constatărilor rezultate în urma desfășurării misiunii de audit financiar la Ministerul Energiei.
- Proiectul Scrisorii către management nr. 24256/27.03.2026;
- Punctul de vedere nr. 1226/BGI/17.02.2026;
- Punctul de vedere transmis prin email de către Dl. Sebastian Ioan Burduja;
- Minuta ședinței de conciliere din 18.02.2026;
- Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor nr. 1225/BGI/17.02.2026;

Cu stimă,

ȘEF DEPARTAMENT,

Claudia BOGHICEVICI

Consilier de Conturi





DEPARTAMENTUL IV

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Energiei,
încheiate la 31 decembrie 2024

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul IV - Direcția 2.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Ministerul Energiei** cu sediul în București, Strada Academiei nr. 39-41, sectorul 1, Cod Unic de Înregistrare 43507695. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor, fiind înregistrate sub nr. 596895/10.03.2025.

Situațiile financiare ale Ministerului Energiei au inclus și informațiile financiare ale entităților care au funcționat în subordinea sa, ordonatori terțiari de credite respectiv:

- Centrul Național de Management al Apei Grele (CNMAG);
- Agenția Nucleară și pentru Deșeuri Radioactive (ANDR).

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Ministerului Energiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul de analiză la situațiile financiare centralizate care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în subsecțiunea *Baza opiniei contrare* din Raportul de audit, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI) și în conformitate cu Legea nr.94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, OMFP nr. 85/17.01.2025 *privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate*.

responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Ministerul Energiei pentru anul 2024, au fost constatate erori și denaturări cu influențe semnificative și generalizate asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C 1. Activele necurente au fost subevaluate cu suma totală de 2.024.239.209 lei, ca urmare a:

C 1.1. Subevaluării activelor financiare în situațiile financiare ale anului 2024, cu **suma de 2.428.407.720 lei**, prin neînregistrarea acțiunilor emise (în contul 260 „*Titluri de participare cotate*”), ca urmare a majorării capitalului social al societății S.N.G.N. Romgaz S.A, conform Hotărârii AGEA nr. 17/18.12.2023, înregistrate la Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Conform Hotărârii AGEA nr. 17/18.12.2023, valoarea acțiunilor (2.698.230.800 acțiuni) deținute de statul român era de **2.698.230.800 lei**, iar conform evidențelor contabile ale Ministerului Energiei, la data de 31.12.2024, valoarea titlurilor de participare deținute la S.N.G.N. ROMGAZ S.A. a fost de **269.823.080 lei**, mai puțin cu **suma de 2.428.407.720 lei**.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol².

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în evidența contabilă în **contul 260 „Titluri de participare cotate”** (Nota contabilă nr. 3/01.08.2025), valoarea titlurilor de participare aferente S.N.G.N. Romgaz S.A. în sumă de 2.428.407.720 lei.

C 1.2. Subevaluării activelor fixe necorporale (cont 203 „Cheltuieli de cercetare”) cu suma de 108.067.127 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă a **lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică, care au fost recepționate potrivit proceselor verbale de recepție cantitativ-calitativă finală întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2024.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol³.

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 1/29.05.2025, entitatea a procedat la evidențierea sumei de 108.067.127 lei, reprezentând contravaloare lucrări de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică în contul 203 „*Cheltuieli de cercetare*” în corespondență cu contul 100 „*Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul public al statului*”.

C 1.3. Supraevaluării clădirilor și echipamentelor (contul 212.09 „Construcții” și contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”), cu suma de 512.235.638,09 lei, prin **propagarea erorilor constatate în auditul anterior** privind raportarea în situațiile financiare ale anului 2024 și menținerea în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, a unor **clădiri și terenuri** la valoarea stabilită și aprobată (Anexa 1 la HG nr. 915/2023) pentru **Activul funcțional energetic** Executiv, EM Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, **preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA** (Procesul-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023), **active a căror valoare a fost stabilită** prin însumarea contravalorii mai multor active (clădiri, construcții, terenuri, echipamente), fiind constatată:

² HG nr.316/10.03.2021 *Anexa nr.2;*

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, *art. 6 și art.9;*

Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capítolul VII privind funcțiunea conturilor.*

³ Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice, art.22;*

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, *art.2(3), art. 6 și art.9;* Contractul de finanțare nr.44/2023, *art. 5.*

• **menținerea în evidența contabilă** (cont 212.09 „Construcții”) a valorii clădirilor preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA în sumă de **605.698.629,51 lei**, la valoarea activului energetic (nominalizată în Anexa 1 la HG nr.915/2023), în condițiile în care, **în valoarea acestuia, potrivit listei bunurilor activelor funcționale** aprobată prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023, **au fost incluse și alte active (terenuri - 4.783.745,01 lei, echipamente/ instalații tehnice și mijloace de transport - 599.072.223,19 lei și imobilizări în curs - 1.842.661,31 lei)**, situație în care, trebuiau a fi evidențiate și recunoscute în situațiile financiare în mod distinct;

• **menținerea în evidența contabilă a obiectelor de inventar și stocurilor** în categoria mijloacelor fixe (cont 214 „*Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*”), în valoare totală de **17.538.918,58 lei**, declarate ca bunuri din domeniul privat al statului, incluse în lista activelor industriale Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan și Prestserv (conform Anexa 2 la Hotărârea Guvernului nr. 915/2023), preluate în administrare de către Ministerul Energiei de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA (în baza Procesului-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023) și care trebuiau a fi evidențiate și recunoscute pe obiecte de inventar, respectiv, pe stocuri;

Prin **Ordinul ministrului energiei nr. 1127/08.09.2023**, s-a aprobat încredințarea administrării activelor preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA, către Complexul Energetic Valea Jiului SA, **în condițiile în care, acestea pot fi date în administrare regiilor autonome ori instituțiilor publice sau pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică.**

Menționăm faptul că, prin Hotărârea AGA nr. 3/17.06.2025 a Complexul Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA) s-a aprobat Raportul administratorilor societății, în care s-au menționat următoarele:

- „**Transferul activelor funcționale în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Energiei prin CEVJ SA, reglementat de OUG nr. 60/2019, pe lângă caracterul neconstituțional vădit (bunurile domeniu public pot fi date în administrare numai instituțiilor publice conform art. 136 din Constituția României, republicată, și numai prin HG, nu companiilor și niciodată prin ordin de ministru...);**

- **Această situație, a dării în administrare de bunuri din domeniul public către o companie cu capital integral de stat, încalcă prevederile art. 136 alin. 4 din Constituția României, republicată, constituind o a cincea modalitate a dreptului de proprietate publică....”**

• neînregistrarea sumei de **111.001.910 lei (cont 213.01 ”Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” și contul 212 ”Construcții)**, reprezentând valoarea **activelor aparținând domeniului public al statului (aferele Petrotrans SA)**, care nu au fost preluate și nici evidențiate ca urmare a faptului că **nu a fost încheiat protocolul de predare-primire**, între Ministerul Economiei și Ministerul Energiei în calitate de autoritate concedentă privind concesionarea în sectorul energiei electrice în baza Hotărârii Guvernului nr. 316/10.03.2021.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

⁴ OUG nr. 60/2019 privind reglementarea unor măsuri pentru stingerea unor obligații fiscale și bugetare, precum și unele măsuri referitoare la obligațiile de plată aferente împrumuturilor din venituri din privatizare și împrumuturilor contractate de statul român de la instituții de credit și subîmprumutate operatorilor economici art. 1, art. 2 (6) (7), art. 6;

Ordinul MFP nr. 1.917/2005 – Anexa, Capitolul II pct. 2.1, Capitolul III pct. 1.1.5 și 1.2.5 Capitolul VII privind funcțiunea conturilor;

Ordinul MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.1, pct. 2, pct.42.

Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 6 (1), (2) și art. 9 (2);

Legea nr. 500 din 11.06.2002 privind finanțele publice, art.22.

C 2. Cheltuielile au fost supraevaluate cu suma de 563.318.572,7 lei, ca urmare a:

C 2.1. Supraevaluării cheltuielilor cu subvențiile și transferurile înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de 463.880.757,22 lei, reprezentând avansuri achitate și înregistrate eronat în conturi de cheltuieli, respectiv:

2.1.1. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 670 „Subvenții”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de 116.292.840,47 lei, reprezentând avans achitat (până la 40% din cererea de decontare plafonare energie electrică), înregistrat eronat în contul de cheltuieli.

Ministerul Energiei a înregistrat în mod eronat în evidențele contabile, **în contul de cheltuieli (670 "Subvenții")**, avansurile în sumă totală de **116.292.840,47 lei** aferente cererilor de decontare depuse de beneficiari în cadrul schemei de plafonare energie electrică/gaze, în condițiile în care, sumele solicitate la decontare nu au fost validate de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei, până la 31.12.2024, fiind astfel afectate situațiile financiare ale anului 2024, astfel:

- **avans în sumă totală de 99.233.355,63 lei**, achitat în data de 12.07.2024, către **SNGN Romgaz SA**, aferent Cererilor de decontare nr. **370176/DGEEPNG/22.01.2024**, nr. **370175/DGPEGNER/22.01.2024** și nr. **370178/DGPEGNER/22.01.2024**;

- **avans în sumă de 10.375.641,02 lei** (40% din valoarea cererii), din care a fost achitată suma de **899.153 lei** către **PPC Energie Muntenia SA**, aferent Cererii de decontare nr. **371739/DGEEPNG/26.09.2024**;

- **avans în sumă totală de 5.790.467,70 lei**, achitat în data de 12.07.2024, către **Nova Power & Gas SRL**, aferent Cererii de decontare nr. **364744/DGPEGNER/11.12.2023** și nr. **370011/DGPEGNER/10.01.2024**;

- **avans în sumă de 893.376,12 lei**, achitat în data de 12.07.2024, către **OMV Petrom SA** aferent Cererii de decontare nr. **364765/DGPEGNER/13.12.2023**.

Până la sfârșitul exercițiului financiar auditat, Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei **nu a validat** cererile de decontare depuse de operatorii economici, fiind acordate avansuri de către Ministerul Energiei fără a fi justificate.

2.1.2. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma de 127.682.748 lei, reprezentând pre-finanțare, în procent de 30% din valoarea contractului de finanțare, cererea de rambursare privind decontarea acestui avans fiind depusă de beneficiar în anul 2025.

Ministerul Energiei a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă la data de 13.12.2024, direct în contul de cheltuieli (cont 673 „Transferuri interne”) **suma de 127.682.748 lei**, reprezentând prefinanțare acordată SNTGN Transgaz SA, fiind afectate astfel situațiile financiare ale anului 2024, în condițiile în care justificarea acestor cheltuieli a fost realizată în anul 2025, prin Cererea de rambursare nr. 3/26.02.2025.

2.1.3. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma de 102.138.053,75 lei, reprezentând avans acordat societății Complexul Energetic Valea Jiului SA în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, pentru cheltuielile estimate pentru punerea în siguranță și închiderea minelor de cărbune aferente lunilor noiembrie-decembrie 2024, decontul justificativ fiind depus în anul 2025 prin adresa nr. DG 4510/12.05.2025.

2.1.4. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile), înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de **117.767.115 lei**, reprezentând avansuri acordate conform **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 124/2021.**

Ministerul Energiei a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă, direct în contul de cheltuieli (cont 678 „Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile”), suma totală de **117.767.115 lei**, după cum urmează:

- **suma de 27.838.286,34 lei**, reprezentând avans acordat UAT Municipiul Arad, în baza Contractului de finanțare nr. 3/26.01.2023 “Sursă de producere energie termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență la CET Hidrocarburi SA”;

- **suma de 89.928.829,18 lei**, reprezentând avans acordat UAT Municipiul Constanța, în baza Contractului de finanțare nr. 1/14.11.2022 “Sursă de producție energie utilă termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență în municipiul Constanța”.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

C.2.2. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de 56.785.858,5 lei, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huiă, plătit Complexului Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA), care nu a fost justificat în scopul pentru care a fost acordat.

Ministerul Energiei, din fonduri alocate în anul 2024 la capitolul 81.01 *Combustibili și energie*, titlu VII *Alte transferuri*, alineat 55.01.46 *Transferuri către întreprinderi în cadrul schemelor de ajutor de stat*, a efectuat plăți în sumă totală de **477.949.885,91 lei**, către Complexul Energetic Valea Jiului SA, în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/25.12.2023.

Din analiza documentelor justificative prezentate de Complexul Energetic Valea Jiului SA pentru plata ajutorului de stat, a fost constatată efectuarea de plăți, în anul 2024, pentru **cheltuieli care nu sunt aferente activităților de închidere și punere în siguranță a extracției de huiă**, prevăzute la pct. 1-15 din Anexa nr.1 din Ordonanța de Urgență a Guvernului 129/2023, astfel:

- **suma de 51.868.266,18 lei**, pentru **provizioane** constituite lunar pentru achiziția de certificate de emisii de gaze cu efect de seră (163.854 certificate evaluate la 63,64 euro/certificat și un curs valutar de 4,9741 lei/euro), **în condițiile în care**, provizioanele constituite reprezintă o obligație incertă ca valoare sau dată de plată. Potrivit art. 2 alin. 5 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, achiziția acestor titluri trebuia efectuată până la 31 decembrie 2024, iar plățile trebuiau făcute până la 01 ianuarie 2025 (anexa nr. 1);

- **suma de 468.568 lei**, pentru **provizioane** privind **concediile de odihnă**, înregistrate trimestrial, în condițiile în care acestea nu reprezintă plăți efective realizate pentru concediile de odihnă (anexa nr. 2);

- **suma de 2.646.252 lei**, solicitată la plată pentru acordarea **adaosului cu ocazia pensionării pentru limită de vârstă** (anexa nr. 3), în condițiile în care:

• suma de 2.209.110 lei (2.003.728 lei, la care se adaugă contribuții) a fost acordată cu titlu de **adaos cu ocazia pensionării** unui număr de 81 angajați, **care au dobândit calitatea de pensionar înainte de angajarea în cadrul Complexului Energetic Valea Jiului SA.** În acest caz, pentru salariați care aveau calitatea de pensionari încă de la momentul angajării în cadrul entității, fapt confirmat de Casa județeană de pensii Hunedoara, conducerea **Complexului Energetic Valea**

⁵ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 6 și art.9;

Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitolul I-IV.*

Jiului SA a aprobat plata unor adaosuri pentru pensionare, deși **acest eveniment** (al pensionării) **nu a survenit pe parcursul anului 2024;**

- suma de 250.819 lei (227.500 lei, la care se adaugă contribuții) pentru care Complexul Energetic Valea Jiului SA **nu a prezentat documente** din care să rezulte calitatea de pensionar a persoanelor cărora le-a fost acordat adaosul, fiind acordate doar în baza unor cereri de încetare a contractului de muncă, în baza art. 56 alin. 1, lit. c) din Legea nr. 53/2003 Codul Muncii;

- suma 186.323 lei (169.000 lei, la care se adaugă contribuții) reprezentând prime în cuantum de 32.500 lei/persoană, acordate unui număr de 26 de persoane în lunile noiembrie - decembrie 2024, **în cuantum mai mare decât cel aprobat** prin memorandum în anul 2024 (26.000 lei);

- **suma de 348.950 lei** (316.296 lei, la care se adaugă contribuții) pentru acordarea unui **ajutor pentru încălzire a locuinței** în valoare mai mare (670 lei brut/lună/salariat) decât cea prevăzută în Memorandumul nr. 3218/25.04.2024, respectiv de 560 lei brut/lună/salariat în lunile noiembrie - decembrie 2024;

- **suma de 1.256.276 lei** (1.139.478 lei, la care se adaugă contribuții) pentru acordarea sporului de conducere/coordonare, acordat începând cu 01.03.2024, în condițiile în care operatorul economic a înregistrat pierderi, iar potrivit Memorandumului nr. 3218/25.04.2024 avea obligația *menținerii drepturilor de natură salarială ale personalului, aflate în plată la data de 31 decembrie 2023;*

- **suma de 47.083,32 lei** pentru: *cheltuieli privind achiziția de mijloace fixe și obiecte de inventar* ce nu sunt aferente activităților de închidere și punere în siguranță a extracției de huilă (2.456 lei - sistem gaming); *servicii pentru întocmirea dosarelor medicale* pentru 6 persoane ce urmau a fi angajate de către SCEVJ SA (600 lei); *cotizația decontată pentru 9 asistenți medicali* în scopul obținerii Avizului de exercitarea profesiei (5.224,59 lei); *cheltuieli cu deplasările delegaților salariaților societății* (38.802,73 lei);

- **suma de 150.463 lei** reprezentând taxă pe clădiri solicitată de Direcția Impozite și Taxe Locale Petroșani, în baza Deciziei de impunere nr. 95146/29.02.2024, pentru clădiri înregistrate în domeniul public al statului în baza HG nr. 915/2023 (ex. Clădire Administrativa Casa Poarta 1, Clădire sortare, clădiri nr. inv. 100009, 100010, 100012, 100044, 100048, 100051, 100052, 100053, 100058, 100064, 100065, 100072, 100073, 10003, 10004, 10063, 10077).

Totodată, au fost identificate plăți decontate din fonduri de la bugetul de stat, acordate **Complexului Energetic Valea Jiului** în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, pentru plata de taxe și impozite locale aferente unor terenuri (19 terenuri) **în suprafață de 1.457.604,50 mp, neînregistrate în evidența contabilă, evaluate la 429.565,06 lei**, terenuri neintabulate pentru care au fost emise decrete de expropriere și **trecere în proprietatea statului.**

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

⁶ OUG nr. 77/2014 *privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat*, art. 25, alin (4);

OUG 129/2023, art.4 alin (1), art. 2 alin. (5), Anexa nr.1 pct.16;

Normele metodologice aprobate prin Ordin nr. 146 din 13 februarie 2024, art.3 și art.4;

Legea nr. 82/1991, a Contabilității, republicată, art. 9 alin. (1) și (2);

Legea nr. 500/2002 (actualizată) *privind finanțele publice*, art. 22;

Ordinul MFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia* - Anexa, Cap. II pct. 2.1;

Legea nr. 296/2023, art. XLI alin. (1), alin. (1[^]1) și alin. (1[^]2);

Memorandum nr. 3218/SIB/25.04.2024, pct. II. 1 și IV;

Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024, art. 73;

OG nr. 26/2013, art. 9 alin. (1) lit. b.

În timpul misiunii de audit, entitatea a emis Decizia de recuperare nr 2877/24.12.2025 în valoare totală de 91.396.404,40 lei compusă din ajutor de stat necuvenit acordat pentru perioada decembrie 2023-decembrie 2024 în valoare de 83.321.801,89 lei și dobânda de recuperat calculată până la 30.11.2025.

C.2.3. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) cu suma de 26.345.406,49 lei, reprezentând **ajutor de stat acordat unei societăți care nu îndeplinea criteriile de eligibilitate** la data înregistrării cererii de finanțare, precum și **aplicarea neunitară** a prevederilor legale în ceea ce privește prețul certificatelor pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂ (element care determină valoarea ajutorului de stat).

Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei în anul 2024, s-au constatat următoarele:

✓ **efectuarea de plăți în sumă de 26.345.406,49** către beneficiarul Liberty Galați SA, în condițiile în care **la data depunerii cererii de finanțare (mai 2024)**, această societate **înregistra obligații fiscale restante** către DITL Galați în sumă totală de **9.329.409,48 lei** (9.126.774,92 lei obligații curente și 202.634,56 lei reprezentând majorări) și către bugetul de stat în sumă de **68.028.971 lei** (67.996.707 lei obligații fiscale principale și 32.264 lei obligații fiscale accesorii), contrar prevederilor art. 4 alin. (1) lit. d) din OUG 138/2022.

Dispozițiile art. 4 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 138/2022 prevăd următoarele:

Pot beneficia de ajutor de stat în baza schemei întreprinderile care îndeplinesc cumulativ, la data înregistrării cererii de finanțare, următoarele criterii de eligibilitate:

d) nu înregistrează obligații bugetare restante la bugetul general consolidat sau la bugetele locale;

Raportat la condiția prevăzută de art. 4 alin. (1) lit. d) din O.U.G. nr. 138/2022, referitoare la inexistența obligațiilor restante la bugetul general consolidat și/sau la bugetele locale, se impune a fi analizat momentul la care această cerință trebuie îndeplinită.

Sub acest aspect, apreciem că verificarea îndeplinirii condiției de eligibilitate trebuie raportată la momentul depunerii cererii de finanțare. Această concluzie rezultă din interpretarea sistematică a dispozițiilor art. 4 din OUG nr. 138/2022, care reglementează criteriile de eligibilitate ce trebuie îndeplinite de solicitant în vederea accesării schemei de ajutor de stat, precum și din natura procedurii administrative de evaluare, realizată pe baza documentelor depuse odată cu cererea.

În mod concret, dovada îndeplinirii acestei condiții se realizează prin certificatele de atestare fiscală emise de autoritățile competente, care reflectă situația obligațiilor fiscale la un moment determinat, respectiv **la momentul depunerii cererii**. Prin urmare, relevante sunt exclusiv obligațiile fiscale certe, lichide și exigibile existente la acest moment.

Or, din documentele puse la dispoziție auditorilor publici externi s-a constatat faptul că, **la data înregistrării cererii de finanțare (31.05.2024)**, beneficiarul nu a depus **Certificatele de atestare fiscală ANAF și DITL** referitor la datoriile către bugetul general consolidat și la bugetele locale, **nefăcând dovada faptului că nu înregistrează obligații bugetare restante**.

Prin adresa nr. 212938/17.11.2025 transmisă către Curtea de Conturi a României, Direcția Impozite Taxe și alte Impozite Locale Municipiul Galați **confirmă faptul că Liberty Galați SA la data de 30.05.2024 avea datorii către bugetul local** în sumă de **9.329.409,48 lei**, iar prin adresa nr. 15981/25.11.2025, **ANAF confirmă faptul că**, societatea la data de 28.05.2024 **avea datorii către bugetul general consolidat al statului** în sumă de **68.028.971 lei**.

La momentul prezentului raport, societatea Liberty Galați SA se află în procedură de restructurare, existând pe rolul Tribunalului Galați dosarul nr. 504/121/2025 având ca materie **faliment**, obiectul fiind concordat preventiv, cu următorul termen în data de 24.06.2026.

Mai mult, prin *Fișa de evaluare a cererii de emitere a acordului anual de finanțare nr. ETS 51/30.05.2024*, în ceea ce privește documentele referitoare la obligațiile de plată către bugetul general, Ministerul Energiei a menționat în mod eronat Certificatul de atestare nr. 113070/16.05.2024, document emis de Direcția generală venituri buget local Sector 2 privind creanțele bugetare de plată către bugetul local, ci nu către bugetul general. Totodată, în ceea ce privește obligațiile de plată către bugetul local, Ministerul Energiei a acceptat depunerea unor documente (Certificatul de atestare fiscală 1427678/17.07.2024) care reflectă situația obligațiilor fiscale la o altă dată (iulie 2024), decât cea a depunerii cererii de finanțare (mai 2024).

Ministerul Energiei a invocat prevederile art. 5 alin. 12 din OUG nr. 138/2022, susținând faptul că eligibilitatea beneficiarilor de ajutor de stat nu este evaluată definitiv la momentul înregistrării cererii ci la finalizarea procedurii de analiză.

Se reține faptul că art. 5 alin. (12) din OUG nr. 138/2022 reglementează exclusiv un mecanism procedural aplicabil în etapa de analiză a cererii de emitere a acordului de finanțare, respectiv posibilitatea autorității competente de a solicita clarificări beneficiarului în situația în care documentația depusă este incompletă, conține informații neconforme sau prezintă neconcordanțe. În acest context, norma instituie obligația solicitantului de a răspunde într-un termen determinat și prevede suspendarea termenului de soluționare a cererii până la primirea răspunsului.

Prin conținutul său normativ, dispoziția analizată are caracter strict procedural, vizând exclusiv buna desfășurare a procesului administrativ de verificare a cererilor, **fără a aduce vreo modificare condițiilor de fond privind eligibilitatea beneficiarilor.**

Or, în absența unei derogări exprese, normele care reglementează procedura de analiză nu pot fi interpretate în sensul modificării condițiilor de fond sau a momentului la care acestea trebuie îndeplinite.

✓ **aplicarea neunitară** a prevederilor legale în ceea ce privește **Prețul EUA (Emission Unit Allowance) la termen** (certIFICATELE pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂), prin utilizarea la calculul valorii ajutorului de stat a unui preț diferit de tranzacționare cu valori situate între 80,18 euro (bursa eex.com) și 83,71 euro (bursa Global Factor), deși conform anexei 2 la OUG nr. 138/2022 **prețul EUA la termen**, exprimat în EUR, **înseamnă media simplă a prețurilor zilnice EUA la termen de un an (prețurile ofertei de închidere) pentru livrarea în luna decembrie a anului pentru care se acordă ajutorul, astfel cum se observă la o bursă de certificate de dioxid de carbon din UE de la data de 1 ianuarie până la data de 31 decembrie a anului anterior anului pentru care se acordă ajutorul care are cel mai mare volum de tranzacționare a acestui produs.** Potrivit informațiilor prezentate de reprezentanții Ministerului Energiei, în Uniunea Europeană, licitațiile oficiale (piața primară) pentru certificatele de emisii (EUA și EUAA) se desfășoară pe o platformă comună desemnată de Comisia Europeană, unde certificatele sunt vândute pentru prima dată operatorilor eligibili, această platformă fiind găzduită de European Energy Exchange (EEX) - Leipzig, Germania. Privind piețele secundare, EEX este cea mai mare piață pentru spot și futures EUA/EUAA, iar în contextul raportării prețului mediu înregistrat pe aceasta, au fost determinate **plăți suplimentare estimate în sumă de 15.484.795,68 lei.**

Totodată, ajutorul de stat a fost decontat unor beneficiari, care au utilizat în formula de calcul a ajutorului, **prețul de tranzacționare al EUA de pe alte burse** de certificate de CO₂ (ex. Investing.com) decât cea prevăzută în Anexa 2 la OUG nr. 138/2022, precum și **prețul de tranzacționare EUA la valoarea medie de referință aferentă anului 2023, în loc de 2022 (ex. Oțelinox SA).**

- în ceea ce privește **obligația Ministerului Energiei de verificare anuală a respectării îndeplinirii de către beneficiari** a condițiilor impuse de Orientările sistemului UE de

comercializare a certificatelor de emisii (EU ETS), au fost identificați: *doi beneficiari* (ASO Cromsteel SA și Rovamin Matfer SRL) care nu au prezentat situații financiare depuse la autoritățile fiscale și *un beneficiar* (Donalam SRL) care potrivit portalului mfinante.ro, a înregistrat o diminuare cu 35% a numărului mediu de salariați în anul 2024, comparativ cu cel înregistrat în anul 2023 (596 salariați, față de 808 salariați), **fără a fi efectuate verificări suplimentare** privind respectarea criteriului de eligibilitate prevăzut la art. 4 alin. (1), lit. i) din OUG nr. 138/2022.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁷.

În timpul misiunii de audit, societatea Aso Cromsteel SA a transmis recipisa nr. 1010390951/20.11.2025 aferentă situațiilor financiare ale anului 2024, iar societatea Donalam SRL a transmis situația numărului de salariați aferent anului 2024.

C 2.4. Supraevaluarea cheltuielilor cu Subvențiile și Transferurile (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) prin acordarea de către Ministerul Energiei a unui avans în valoare totală de **103.764.033,67 (cu TVA)**, în vederea implementării proiectului “*Sursă de producție energie utilă termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență în municipiul Constanța*”, finanțat din PNRR, **peste limita legală stabilită prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 124/2021.**

Ministerul Energiei a acceptat la plată solicitarea beneficiarului de proiect (UATM Constanța), acordând acestuia un avans în cuantum de 103.764.033,67 (inclusiv TVA), **reprezentând 15 %** din valoarea Acordului contractual nr. 45151/01.03.2024 încheiat în vederea implementării proiectului de investiții, **în condițiile în care**, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 124/2021, acesta era îndreptățit să beneficieze de avansuri în **cuantum de până la 13% din valoarea contractelor de achiziții încheiate**, fiind **constată o diferență plătită în plus în sumă de 13.835.204,49 lei**. Acordarea avansului s-a efectuat în condițiile în care, prin Acordul contractual, nu a fost prevăzută posibilitatea acordării de avansuri pentru realizarea obiectivului de investiții.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁸.

C 2.5. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) prin acceptarea la plată a unor lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, pentru care în mod nejustificat s-a angajat finanțarea, **în condițiile în care au avut alte obiective decât realizarea** activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, unele dintre aceste lucrări fiind de **uz intern al prestatorului (ex. aplicații informatice de gestionare a resurselor umane, proceduri operaționale)** și nici **nu au fost recepționate de către Ministerul Energiei în calitate de finanțator al Programului.**

Prin OUG nr. 144/1999 **s-a aprobat continuarea execuției lucrărilor** aferente **activităților** de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară din România (detaliate în Lista prezentată în anexa la acest act normativ), **de către Regia Autonomă pentru Activități Nucleare și finanțarea acestor activități** din fonduri alocate de la bugetul de stat prin ministerul de resort (Ministerul Energiei).

⁷ OUG nr. 138/2022, art.4 alin (1) și art.6;

Acordurile anuale de finanțare nr. 51//28.11.2024, nr. 41/06.12.2024, nr.52/06.12.2024, nr. 35/06.12.2024, nr. 28/06.12.2024, nr. 33/28.11.2024, nr. 26/28.11.2024.

⁸ OUG nr.124/13.12.2021 *privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență*, art. (7[^]1);

Ordonanței Guvernului nr. 119/31.08.1999, art. 5.

Ministerul Energiei, în baza art. 2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 144/1999 și OUG nr. 54/2013 a încheiat cu Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară (RATEN), **Contractul nr. 44/29.12.2023 privind continuarea finanțării activității de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară și cooperare internațională, având ca obiect acordarea finanțării** pentru realizarea activităților din **Programul anual 2024 privind dezvoltarea suportului tehnic național și cooperarea internațională pentru energetica nucleară**, în valoare de **2.475 mii lei, suplimentat ulterior prin Actul adițional nr. 1/31.01.2024 cu suma de 139.075 mii lei.**

Ministerul Energiei, din credite alocate în buget, la Cap. 86.01 „Cercetare dezvoltare în domeniul economic”, în sumă de **141.500 mii lei**, în baza acestui contract, **a efectuat plăți în sumă de 141.500 mii lei** către RATEN, pentru **lucrări de cercetare-dezvoltare**. Aceste lucrări urmau a fi **înscrise în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și date în administrarea** Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN, cu destinația dezvoltarea suportului tehnic național și cooperarea internațională pentru energetică nucleară.

Din analiza efectuată asupra modului privind fundamentarea și derularea contractului de finanțare încheiat între Ministerul Energiei și RATEN, s-au constatat următoarele:

- lucrările de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică care urmau a fi efectuate de RATEN în anul 2024, au fost grupate în cadrul a **18 subprograme, nefiind stabilită valoarea nominală estimată** a fiecărei lucrări de cercetare propusă a fi realizată.

Fundamentarea sumelor alocate în bugetul Ministerului Energiei s-a efectuat având la bază **programul de lucrări** de cercetare-dezvoltare întocmit de RATEN, avizat de Comisia Națională pentru Controlul Activităților Nucleare și aprobat de ministrul energiei, în care au fost prevăzute un număr de **367 lucrări** care urmau a fi efectuate de către RATEN în anul 2024, în valoare de **160.000 mii lei**.

În fapt, lucrările de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică care urmau a fi efectuate de RATEN în anul 2024, au fost grupate în cadrul a **18 subprograme**, fără a fi stabilită **valoarea nominală estimată a fiecărei lucrări în parte**, nefiind prezentată echipei de audit valoarea estimată pentru toate lucrările de cercetare propuse.

Spre exemplificare pentru Programul nr. 15 *Informatizarea activităților nucleare*, au fost propuse un număr de 7 lucrări în sumă totală de **2.045.687 lei**, însă au fost prezentate **fișe antecalcul** doar pentru un număr de 5 lucrări în valoare totală de 1.152.717 lei, cu detalierea cheltuielilor directe, cheltuieli indirecte propuse în procent de 135%, cota de profit 0%.

În ceea ce privește fundamentarea valorii pentru lucrările de cercetare-dezvoltare cuprinse în eșantion, au fost prezentate **fișe antecalcul** cu determinarea cheltuielilor directe per total, **cheltuieli indirecte propuse** în procent de **135%**, cota de profit 0%, iar la recepția acestora au fost anexate **fișe postcalcul**, în care **cheltuielile indirecte** sunt cuprinse între **141,59% și 213,82% (ex. Lucrarea/proiectul Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear)**.

Propunerile de program din cadrul celor 18 subprograme care au stat la baza **Programului anual 2024**, au constituit obiectul a **18 lucrări de cercetare-dezvoltare**, în sumă totală de **962.666 lei**, lucrări ce au fost plătite în anul 2024 de Ministerul Energiei și **înscrise în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**.

În fapt, propunerile de program propuse de RATEN, ce stau la baza elaborării **Programului anual în vederea aprobării de către Ministerul Energiei sunt finanțate de către acesta ca lucrări de cercetare-dezvoltare**.

- Ministerul Energiei a angajat prin **Contractul nr. 44/29.12.2023 finanțarea** unui număr de **362 lucrări** în valoare de **141.500 mii lei** (pentru cele **18 subprograme**), **fără a avea la bază documente prin care să justifice lucrările acceptate la finanțare din totalul de 367 lucrări propuse, precum și valoarea nominală estimată și elementele detaliate a fiecărei lucrări în parte, respectiv cheltuieli directe și indicarea cotei procentuale pentru cheltuielile indirecte și profit.** La contract sunt anexate doar modele de documente ce trebuiau a fi întocmite și un grafic de implementare și plăți la nivelul sumei de 141.500 mii lei (din care 30% avans), cu valori defalcate pe fiecare lună în parte;

- **recepția lucrărilor nu s-a realizat de finanțator** (Ministerul Energiei), aceasta efectuându-se chiar de prestator - RATEN, în baza unor procese verbale încheiate de RATEN pentru lucrările realizate de institutele din cadrul acestuia. În fapt, Ministerul Energiei nu a stabilit modalitatea de recepție a lucrărilor achitate din fonduri publice și nu a nominalizat persoanele care au aceste atribuții, constituirea și componența comisiei de recepție fiind stabilită prin decizii emise de prestator (RATEN). În fapt, potrivit art. 5 din Contractul nr. 44/29.12.2023, decontarea lucrărilor de cercetare se efectuează lunar în baza **Proceselor-verbale de recepție cantitativ-calitativă finală**, semnate de membrii comisiei de recepție, stabilite de RATEN. Până la data de 20.12.2024, lucrările de cercetare dezvoltare au fost recepționate de o Comisie numită în **baza Deciziei nr. 43/27.03.2023** emisă de RATEN și nu de Ministerul Energiei, în calitate de finanțator al Programului.

- în execuție, s-a constatat decontarea din fonduri publice a unor **lucrări de uz intern pentru RATEN** (ex. *Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești. Implementare aplicație evidență pontaj; Manual de operare instalație de neutronografie uscată; Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear*) precum și **lucrări care reprezintă sinteze ale unor alte lucrări decontate anterior din fonduri publice, context în care nu este dovedită eficiența utilizării fondurilor publice** (*Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 "Securitate nucleară"; Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023*). Totodată, **au fost identificate lucrări cu un grad ridicat de similaritate**, pentru care Ministerul Energiei are rolul de a identifica necesitatea finanțării din fonduri publice (*Raport intern - Pregătirea personalului cu rol în asigurarea răspunsului în caz de accident nuclear sau urgență radiologică – 51 file - 340.773,30 lei, Aspecte practice privind protecția personalului în situații de accident nuclear sau urgență radiologică pe amplasamentul unei instalații nucleare – 47 file – 241.817 lei*).

Privind lucrările realizate de RATEN, Ministerul Energiei a **acceptat la plată facturi și a efectuat plăți în sumă de 2.471.346 lei**, pentru lucrări (nominalizate în cele 18 subprograme anexate la contract) **care nu au avut ca obiectiv activități de cercetare-dezvoltare** a căror finanțare este asigurată de la bugetul de stat (conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 144/1999), fiind constatate un număr de 7 lucrări, care **în fapt au avut cu totul alte obiective** (*gestionarea eficientă a procesului de încărcare a personalului, evaluarea activității desfășurate anterior în cadrul Programului 1 și propuneri de activități pentru susținerea strategiei acestui program, diseminarea realizărilor obținute de organizație, sinteze a activităților RATEN derulate pe parcursul anului 2023*), **decât realizarea activităților** prezentate în Lista aprobată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 144/1999 și pentru care ministerul a efectuat în mod nejustificat plăți în scopul realizării acestora și a **inițiat proiecte de Hotărâri de Guvern, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, astfel:

- Lucrarea/proiectul *Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești. Implementare aplicație evidență pontaj*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **295.978 lei**, al cărei obiectiv a constat în **gestionarea eficientă a procesului de încărcare a personalului** din cadrul RATEN – Institutul de Cercetări Nucleare Pitești;

- Lucrarea/proiectul *Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 "Securitate nucleară"*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **45.289 lei**, al cărei obiectiv a constat în **evaluarea activității desfășurate anterior în cadrul Programului 1** – în baza lucrărilor care au fost anterior decontate din fonduri de la bugetul de stat;

- Lucrarea/proiectul *Propunere de program de cercetare "Securitate nucleară" pentru anul 2025*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **51.042 lei**, al cărei obiectiv a constat în **propunerea de activități concrete pentru susținerea strategiei Programului 1** în anul următor;

- Lucrarea/proiectul *Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **398.293 lei**, al cărei obiectiv a constat în evidențierea realizărilor din cadrul programelor de cercetare dezvoltare ale RATEN ICN în anul 2023, având ca elemente de **conținut o sinteză a activităților RATEN ICN derulate pe parcursul anului 2023**, ilustrată cu cifre și imagini, ce va sta la baza realizării raportului aferent anului 2023;

- Lucrarea/proiectul *Abordări legislative și metodologice ale managementului deșeurilor radioactive produse la o instalație nucleară de tip SMR*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **429.106 lei**, al cărei obiectiv a constat în analiza comparativă a reglementărilor naționale și internaționale privind managementul deșeurilor radioactive în vederea evidențierii cerințelor de securitate nucleară/ radiologică aplicabile unui SMR;

- Lucrarea/proiectul *Manual de operare instalație de neutronografie uscată*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **873.201 lei**, al cărei obiectiv a constat în asigurarea informațiilor necesare operării în condiții de siguranță a instalației în vederea obținerii unor rezultate optime și asigurarea transferului de cunoștințe, **având ca elemente de conținut o descriere a instalației de neutronografie uscată, prezentarea metodelor de lucru, descrierea softurilor de analiza și prelucrare a imaginilor obținute în urma experimentelor**;

- Lucrarea/proiectul *Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **378.437 lei**, al cărei obiectiv a constat în verificarea capacității de răspuns în caz de accident nuclear sau urgență radiologică, pe platforma Institutului de Cercetări Nucleare Pitești, având ca elemente de conținut **descrierea activităților desfășurate pentru instruirea specifică a personalului** și verificarea eficacității acțiunilor de răspuns în caz de accident nuclear pe platforma Institutului de Cercetări Nucleare Pitești.

Potrivit cadrului legal aplicabil, Ministerul Energiei avea obligația să asigure finanțarea activităților din domeniul energiei nucleare ale căror rezultate obținute conform art. 6 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 144/1999, în urma testelor bazate pe activitățile cuprinse în anexa la acest act normativ, se includ în patrimoniul Regiei Autonome pentru Activități Nucleare ca bunuri din domeniul proprietății publice, **bunurile din domeniul public al statului sunt de uz sau de interes public**.

Astfel, în anul 2024, Ministerul Energiei a efectuat plăți pentru lucrări de cercetare care reprezintă lucrări de uz intern ale prestatorului (aplicații informatice de gestionare a resurselor umane), lucrări ce sunt utilizate exclusiv de către acesta, nefiind respectate principiile ce reglementează bunurile din proprietatea publică, respectiv fără a face dovada că

acestea sunt de uz public, și nici care sunt elementele care îl caracterizează ca fiind de interes public, de vreme ce este utilizat exclusiv pentru managementul resurselor umane ale unui singur beneficiar.

Menționăm faptul că în perioada 2022-2024, au fost decontate de la bugetul de stat **3 lucrări de cercetare** al căror obiectiv a constat în **gestionarea eficientă a procesului de încărcare a personalului doar din cadrul RATEN ICN Pitești**, în sumă totală de **708.586,7 lei** și **al căror conținut este în cea mai mare parte asemănător**, astfel:

- **în anul 2024** - Lucrarea/proiectul *Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești. Implementare aplicație evidență pontaj*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **295.978 lei**;

- **în anul 2023** - Lucrarea/proiectul *Raport intern - Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **203.692,70 lei**;

- **în anul 2022** - Lucrarea/proiectul *Raport intern - Sistem informatic pentru gestionarea încărcării cu ore pe lucrări a personalului din cadrul RATEN ICN. Realizare module principale*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **208.916 lei**.

De asemenea, Ministerul Energiei a efectuat plăți pentru lucrări de cercetare care reprezintă sinteze ale unor alte lucrări decontate anterior din fonduri publice, context în care nu este dovedită eficiența utilizării fondurilor publice.

Menționăm în acest sens, Lucrarea/proiectul *Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023*, care reprezintă **în fapt** o sinteză a rezultatelor tehnico-științifice, rezultate ce erau deja cunoscute de finanțatorul programului (Ministerul Energiei) și pentru realizarea cărora acesta efectuase anterior plăți din fonduri de la bugetul de stat.

În contextul utilizării fondurilor publice, principiile de legalitate, eficiență și economicitate impun evitarea oricărei duble finanțări pentru activități care au același obiect sau care se suprapun în mod semnificativ. Astfel, auditul a evidențiat existența unor situații în care lucrări ce reprezintă sinteze ale unor activități deja finanțate anterior din fonduri publice au fost, la rândul lor, decontate în anul 2024.

În aceste condiții, se constată că respectivele cheltuieli nu pot fi încadrate în sfera utilizării eficiente a fondurilor publice, întrucât activitatea de elaborare a sintezelor nu aduce un plus substanțial de valoare față de lucrările inițiale, ci, dimpotrivă, dublează activități deja finanțate de la bugetul de stat. Practic, aceeași bază de informații și rezultate este utilizată pentru a justifica o nouă cheltuială, iar o astfel de practică contravine principiului bunei gestiuni financiare, întrucât resursele publice sunt alocate pentru activități redundante, în detrimentul altor nevoi reale sau priorități ale sistemului de cercetare-dezvoltare.

Tot din fonduri de la bugetul de stat, pentru fiecare program în parte, din cele 18 Programe au fost decontate lucrări de cercetare, care reprezintă **o analiză a activității desfășurate în anul anterior** în cadrul fiecărui program (18 lucrări de cercetare aferente fiecărui program), **în condițiile în care**, în baza art. 2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 144/1999, Ministerul Energiei avea obligația să asigure **finanțarea activităților din domeniul energiei nucleare**, ori elaborarea raportului de activitate pentru fiecare program nu se regăsește printre activitățile nominalizate în *LISTA cuprinzând activitățile de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetica nucleară, precum și lucrările specifice cooperării internaționale în domeniu*.

Menționăm spre exemplificare Lucrarea/proiectul *Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 „Securitate nucleară”*, pentru care Ministrul Energiei a efectuat plata de **45.289 lei**, context în care această cheltuială nu

poate fi considerată eficientă în condițiile în care această **activitate dublează activitățile deja finanțate din fonduri de la bugetul de stat.**

Astfel, pentru fiecare subprogram din cele 18 ce alcătuiesc programul anual, RATEN a elaborat rapoarte de activitate pentru anul anterior, în condițiile în care lucrările de cercetare din cadrul fiecărui program au fost finanțate în anul anterior, în anul 2024 Ministerul Energiei efectuând plăți în sumă de **827.953 lei.**

Lucrarea/proiectul *Abordări legislative și metodologice ale managementului deșeurilor radioactive produse la o instalație nucleară de tip SMR*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **429.106 lei**, al cărei obiectiv a constat *în analiza comparativă a reglementărilor naționale și internaționale privind managementul deșeurilor radioactive în vederea evidențierii cerințelor de securitate nucleară/ radiologică aplicabile unui SMR*, **reprezintă în fapt**, o însușire/extrase din cadrul prevederilor legale referitoare la gestionarea deșeurilor radioactive atât la nivel național (din care menționăm HG nr. 102/2022, OUG nr. 11/2003, Legea nr. 111/1996, Legea nr. 105/1999, Ordine emise de președintele Comisiei Naționale pentru Controlul Activităților Nucleare) cât și la nivel european (tratate, ghiduri) și ale sistemului legislativ și de reglementare a SUA.

Lucrarea/proiectul *Manual de operare instalație de neutronografie uscată*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **873.201 lei**, al cărei obiectiv a constat *în asigurarea informațiilor necesare operării în condiții de siguranță a INUS în vederea obținerii unor rezultate optime și asigurarea transferului de cunoștințe, având ca elemente de conținut o descriere a instalației de neutronografie uscată, prezentarea metodelor de lucru, descrierea softurilor de analiză și prelucrare a imaginilor obținute în urma experimentelor*, **reprezintă în fapt**, o descriere a instalației de neutronografie uscată și **procedurile operaționale** întocmite de RATEN încă din **anul 2018.**

Din analiza Lucrării/proiectului *Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **378.437 lei (51 file)**, al cărei obiectiv a constat *în verificarea capacității de răspuns în caz de accident nuclear sau urgență radiologică, pe platforma ICN Pitesti, având ca elemente de conținut descrierea activităților desfășurate pentru instruirea specifică a personalului și verificarea eficacității acțiunilor de răspuns în caz de accident nuclear pe platforma ICN Pitesti*, cu alte 2 lucrări cu obiectiv similar care au fost finanțate de Ministerul Energiei în anii 2023 și 2021 și care se regăsesc în *Inventarul bunurilor din domeniul public al statului*, respectiv lucrările:

- *Raport intern - Pregătirea personalului cu rol în asigurarea răspunsului în caz de accident nuclear sau urgență radiologică* – **51 file - 340.773,30 lei**

- *Aspecte practice privind protecția personalului în situații de accident nuclear sau urgență radiologică pe amplasamentul unei instalații nucleare* – **47 file – 241.817 lei**

s-a constatat faptul că, în cea mai mare parte **conținutul lucrărilor sunt teoretice și similare** (peste 90%), precizându-se faptul că reprezintă o actualizare a procedurilor de lucru.

Mai mult decât atât, pentru aceste lucrări, au fost inițiate proiecte de HG, în urma cărora s-a aprobat **inclusiunea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.**

În consecință, se impune ca finanțatorul să realizeze o analiză riguroasă, prealabilă aprobării finanțării, care să vizeze gradul de noutate, valoarea adăugată și necesitatea reală a lucrărilor propuse. O astfel de analiză ar trebui să prevină situațiile de suprapunere sau redundanță, asigurând alocarea eficientă a resurselor publice și evitarea finanțării unor activități care reproduc, în mare măsură, rezultate deja existente.

Menționăm faptul că lucrările finanțate din fonduri de la bugetul de stat în baza **Contractului nr. 44/29.12.2023, au fost clasificate la nivel "secret de serviciu"**, context în care accesul la aceste lucrări este restricționat și permis numai anumitor persoane și în anumite condiții, cu respectarea principiului nevoii de a cunoaște.

Cu adresa nr. 1558/11.08.2025, echipa de audit a solicitat Ministerului Energiei, **Situația lucrărilor executate de RATEN finanțate din fonduri alocate de la bugetul de stat oferite spre aplicare altor unități în conformitate cu prevederile art. 6 din OUG nr. 144/1999**. Prin răspunsul formulat, Ministerul Energiei menționează faptul că, din numărul total de **362 lucrări** finanțate în anul 2024, au fost transmise **către CNE Cernavodă un număr de 14 rapoarte informative** în baza Protocolului de colaborare nr. 17438/04.09.2019 încheiat între RATEN și CNE Cernavodă, **urmând ca acestea să fie transmise la solicitarea acesteia, pe bază de raport de confidențialitate, aprobat de Ministerul Energiei**. Astfel, pentru lucrările finanțate din fonduri de la bugetul de stat, Ministerul Energiei nu a făcut dovada că acestea au fost utilizate în practică de către operatorii economici sau instituționali din domeniu, context în care acestuia îi revine atribuția de a analiza eficiența utilizării fondurilor publice, respectiv necesitatea îmbunătățirii mecanismelor privind stabilirea lucrărilor necesare a fi finanțate. Pentru creșterea gradului de utilizare a rezultatelor, este necesară fundamentarea temelor de cercetare pe baza unei analize prelabile a cererii reale din partea operatorilor economici și instituționali.

Menționăm faptul că în Inventarul centralizat din domeniul public al statului se află peste 5.000 de lucrări de cercetare cu o valoare totală de 979.558.918 lei.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol⁹.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Ministerul Energiei s-a înființat în baza art. 2 alin. (7) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 212/2020, prin preluarea activităților, personalului aferent și patrimoniului corespunzător din domeniul energiei de la Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri.

Subliniem faptul că, Ministerul Energiei **a prezentat** în situațiile financiare ale anului 2024, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, utilizate în domeniul energetic de către alte entități (Hidroelectrică SA, Electrica Oltenia SA, Petrotrans SA, Regia Autonomă Tehnologiei pentru Energia Nucleară, Romgaz SA, Complexul Energetic Oltenia SA, Electrica Serv SA) aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, care **nu au fost preluate** în condițiile legii, **nefiind încheiat Protocolul de predare-primire cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului**. Astfel, **în evidența Ministerului Energiei sunt înregistrate active, în sumă totală de 3.941.596.948 lei** (*Terenuri și clădiri*, în sumă de 3.230.302.995 lei, *Cheltuieli de dezvoltare*, în sumă de 454.499.918 lei și *Instalații tehnice*, în sumă de 256.794.035 lei) **existente și în evidența MEAT**, singurele active neînregistrate în evidența Ministerului Energiei la data de 31.12.2024 fiind cele aferente Petrotrans SA, în sumă de **111.001.910 lei (pct. C1.3)**.

⁹ OUG nr. 144/1999 pentru aprobarea continuării și finanțării activităților de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară din cadrul Regiei Autonome pentru Activități Nucleare, precum și pentru aprobarea finanțării activităților specifice cooperării internaționale în domeniul de energetică nucleară, art.1 și art.2;

HG nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, art. 1 și art. 2 din Anexă;

Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 6. (1) și (2);

OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

De asemenea, subliniem **riscul neimplementării la termen a contractelor de finanțare nerambursabile** încheiate între Ministerul Energiei și diverși beneficiari.

Astfel, prin Deciziile Comisiei Europene nr. 9135final/06.12.2021 și nr. 3496/23.05.2022 au fost aprobate spre finanțare un număr de 9 obiective de investiții prioritare finanțate din Fondul pentru Modernizare, fiind încheiate în acest sens 9 contracte de finanțare în data de 10.10.2022, cu beneficiarul CNTEE Transelectrica SA. Perioada de implementare a proiectelor este cuprinsă între data intrării în vigoare a Regulamentului de punere în aplicare UE 2020/1001, respectiv 30 iulie 2020 și data procesului verbal de recepție a punerii în funcțiune a investiției, dar nu mai târziu de 5 ani de la data emiterii Deciziei CE (2026-2027). Pentru un număr de 2 contracte de finanțare, beneficiarul CNTEE Transelectrica SA nu a transmis cereri de prefinanțare/rambursare pe o perioadă mai mare de doi ani consecutivi, existând riscul suspendării investiției potrivit art. 10 din OUG 60/2022.

În cazul proiectului *Construirea unui noi linii electrice aeriene de 400KV Constanța Nord Medgidia Sud* au fost solicitate spre rambursare doar servicii (documentații suport pentru obținere avize și publicare anunț începere proiect) în valoare de 2.088,27 lei (429,18 euro), din valoarea totală a contractului de 27.360.872,70 euro (din care 22.992.330 euro, fonduri nerambursabile).

Din valoarea totală a contractelor de finanțare încheiate în sumă totală de **2.065.026.645,21 lei** a fost decontată până la 31.12.2024, suma de 28.594.521,61 lei, reprezentând aprox. **1,4%** din valoarea contractată.

Prin Decizia CE nr. 3496/23.05.2022 au fost aprobate spre finanțare un număr 9 obiective de investiții finanțate din Fondul pentru Modernizare, fiind încheiate în acest sens un număr de 9 contracte de finanțare în data de 17.07.2023 în valoare de **3.162.271.989 lei**, în care Complexul Energetic Oltenia SA este parte, în mod direct sau indirect (prin intermediul unor societăți mixte). Până la data de 31.12.2024 nu au fost depuse cereri de rambursare, pentru unele proiecte de investiții nefiind încă demarate lucrările de realizare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Înregistrarea și recunoașterea cheltuielilor În anul 2024, din fonduri alocate de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei la capitolul 80.01 "Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă", titlul 40 "Subvenții", alineatul 40.21 "Alte subvenții", au fost efectuate plăți în sumă de 3.395.885.835,46 lei , în baza OUG nr.118/2021 și OUG nr.27/2022 pentru compensarea unor tarife/ taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și precum și pentru compensarea diferențelor din plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în contul 670 "Subvenții" , astfel: - 2.199.902,72 lei, pentru compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale;	Procedurile noastre de audit au inclus în principal: - testarea existenței eficacității controalelor interne și efectuarea de teste de detaliu pentru a verifica realitatea, exhaustivitatea, exactitatea, separarea exercițiilor, clasificarea și regularitatea tranzacțiilor; - efectuarea de proceduri analitice de fond prin compararea plafonului de minimis cu sumele plătite clienților finali, verificarea condițiilor de eligibilitate potrivit schemei de sprijin. Ca urmare a testelor efectuate s-au constatat următoarele: - în cazul schemei de compensare a tarifelor/taxelor aferente consumului de energie electrică și gaze naturale, din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei către furnizori pentru

- 3.393.685.932,74 lei, pentru compensarea diferențelor din plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale. Sumele rezultate din aplicarea schemei prin OUG nr. 118/04.10.2021 sunt stabilite de Ministerul Energiei în baza cererilor de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori și decontate către furnizori.

Totodată, s-a prevăzut faptul că în perioada aplicării dispozițiilor OUG nr. 118/2021, **prețurile la energie electrică și gaze naturale se plafonează, diferența între prețul mediu ponderat pentru contractele de achiziții în derulare cu livrare în perioada de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență și plafonul maxim stabilit urmând a fi compensată de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei. Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei, în baza datelor transmise de către furnizori, determină valorile de plată aferente pentru fiecare furnizor pe care le comunică Ministerului Energiei în vederea decontării către furnizori. Astfel în cazul plafonării prețului la energie electrică și respectiv la gaze naturale, sumele plătite de Ministerul Energiei au fost stabilite de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei și comunicate Ministerului Energiei, fără a se cunoaște beneficiarii finali.**

Prin OUG nr. 27/18.03.2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale, în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, au fost aduse modificări la dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021, la art. 11¹, fiind prevăzută verificarea conformității cu regulile din materia ajutorului de stat și/sau de minimis, precum și din materia IMM-urilor pe baza declarațiilor pe propria răspundere completate de clienții finali.

Astfel, Ministerul Energiei, în baza celor 2 acte normative a efectuat plăți către furnizori fără a verifica existența dreptului creditorului, realitatea și cuantumul obligației de plată pe baza documentelor justificative, ca urmare a faptului că, prin OG nr.118/2021 și OG nr.27/2022 s-a aprobat derogare de la prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice precum și de la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

1. Mecanismul de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale

Potrivit prevederilor art. 10 din OUG nr. 27/2022, prin derogare de la prevederile art. 2 pct. 33 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, **în faza de lichidare a cheltuielilor, Ministerul Energiei, efectuează verificări cu privire la concordanța sumelor totale din situațiile de plată, numai pe baza cererilor de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori.**

Potrivit art. 8 din OUG nr. 27/2022, valorile aferente sumelor determinate pentru a fi plătite pentru fiecare furnizor de energie electrică și gaze naturale se determină de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale clienților finali noncasnici prin aplicarea măsurii de exceptare, s-a constatat majorarea cheltuielilor operaționale urmare a efectuării de plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, sau pentru care nu au fost prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM, în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă. (pct. F.17.);

Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei pentru eșantionul selectat, nu au fost constatate neconcordanțe între sumele totale din situațiile de plată, cu cele înscrise în cererile de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori, sumele plătite pentru fiecare furnizor de energie electrică și gaze naturale fiind stabilite de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, fără a se cunoaște lista clienților finali, iar întrucât aceste operațiuni nu sunt reflectate în Situațiile financiare ale autorității de reglementare, Curtea de Conturi nu se poate exprima asupra legalității și regularității modului în care au fost determinate sumele plătite din bugetul de stat de către Ministerul Energiei.

2. Schema de compensare a tarifelor/taxelor aferente consumului de energie electrică și gaze naturale.

Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei către furnizori pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energie electrică și gaze naturale clienților finali noncasnici prin aplicarea măsurii de exceptare, în cazul energiei electrice, de la plata contravalorii tarifelor reglementate, precum și de la plata certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, s-a constatat efectuarea de plăți către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin.

F. Alte aspecte semnificative

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, după cum urmează:

F.1. Neurmărirea utilizării sumei de 32.041.356,69 lei în scopul pentru care a fost acordată, respectiv pentru plata despăgubirilor în vederea exproprierii imobilelor proprietate privată a statului, fiind efectuate plăți încă din anul 2015 către Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A (CEO SA) fără ca aceasta să efectueze plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor.

În baza Hotărârilor Guvernului nr. 960/2015, nr. 399/2018, nr. 552/2018, nr. 1031/2018, nr. 1120/2020 și nr. 1121/2020, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Energiei a efectuat începând cu anul 2015, plăți în sumă de 43.797.148,45 lei către Complexul Energetic Oltenia SA, pentru exproprierea unor suprafețe de teren de 8.132.326 mp, fondurile nefiind utilizate în totalitate în scopul în care au fost alocate, context în care la data prezentei au rămas nevirate către beneficiari (persoane pentru care au fost emise decizii de expropriere) fonduri în cuantum de **32.041.356,69 lei**.

În timpul misiunii de audit, Ministerul Energiei a solicitat Societății Complexul Energetic Oltenia SA „Situția proprietarilor neidentificați și modul de utilizare al sumelor alocate pentru despăgubirea acestora și stadiul întocmirii cărților funciare pentru imobilele expropriate” prin Hotărârile Guvernului nr. 960/2015, nr. 399/2018, nr. 552/2018, nr. 1031/2018, nr. 1120/2020 și nr. 1121/2020, cu modificările și completările ulterioare, iar prin adresa nr.1816/DSD/17.11.2025, Complexul Energetic Oltenia SA a precizat faptul că suma de 32.041.356,69 lei a rămas neutilizată.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰.

F.2. Subevaluarea creanțelor (cont 461.01 Debitori diverși), prin neînregistrarea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a diferențelor în valoare de 4.204.525 lei, reprezentând furturi (tronson Linie ferată, cabluri cupru, deșeuri metalice, cablu armat cupru, redresor, părți componente din motorul mijlocului fix Mașina de Extracție Puț) și în valoare de **1.604.832,75 lei,** reprezentând obiecte de inventar/stocuri **constatate lipsă cu ocazia inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA. Aceste diferențe au fost identificate între**

¹⁰ Art. 6 din HG nr. 1.120/30.12.2020; Art. 6 din HG nr. 1.121/30.12.2020; Art. 6 din HG nr. 960 /09 .12.2015, Art .6 din HG nr. 399/08.06.2018, Art 6 din HG nr. 552/19.07.2018, Art. 6 din HG nr. 1.031/21.12.2018
Legea nr. 255/14.12.2010 art. 5 alin (4) lit a) și art. 9 (5)
Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22 din, art.2(3);

valoarea activelor energetice și industriale evidențiate în contabilitatea Ministerului Energiei și valoarea acestora constatată faptic la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA, la momentul inventarierii.

În urma inventarierii efectuate la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA (31.08.2024), invocând gradul ridicat de depreciere fizică, precum și închiderea unor obiective din anul 2012, **societatea a propus spre casare construcții speciale, mijloace fixe și clădiri în valoare de 35.976.481,42 lei**, bunuri ce fac parte din domeniul public și privat al statului conform Hotărârea Guvernului nr. 915/2023, **în condițiile în care** la momentul preluării activelor de către Ministerul Energiei de la Complexul Energetic Hunedoara SA (octombrie 2023), societatea a menționat că activele îndeplinesc condițiile privind funcționalitatea și sunt în bună stare de funcțiune din punct de vedere tehnic.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹¹.

F.3. Supraevaluarea datoriilor (cont 448 Alte datorii față de buget) cu suma de 6.473.615 lei, prin încasarea și înregistrarea în evidența contabilă a dividendelor cuvenite de la Engie România SA la valoarea brută a acestora (inclusiv impozitul pe dividende), sumă care ulterior a fost virată în plus la bugetul de stat.

În data de 28.06.2024, Ministerul Energiei a încasat de la Engie România SA și a virat către bugetul de stat, dividende în sumă totală de **80.920.189 lei** (inclusiv impozitul pe dividende), față de suma datorată de 74.446.576 lei, constatându-se astfel **o diferență în sumă de 6.473.615 lei** încasată, înregistrată și virată în plus la bugetul de stat, în contul dividendelor.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol¹².

F.4. Subevaluarea creanțelor (cont 461.01 Debitori sub 1 an) prin neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 5.954.765,76 lei, reprezentând dobânzi calculate pentru debitele de recuperat de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol¹³.

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 3/18.02.2025 a fost înregistrată dobânda de 5.954.765,76 lei, în debitul contului 461.01 *Debitori sub 1 an*.

F.5. Subevaluarea datoriilor curente (cont 454.04 Sume datorate beneficiarilor) la 31.12.2024, prin neînregistrarea cererilor de transfer în sumă de 2.562.527,16 lei, transmise în baza contractelor de finanțare încheiate, de beneficiarii măsurii de investiții I.1 Noi capacități de producție de energie electrică din surse regenerabile, astfel:

- **cererea de transfer nr. 1/29.08.2024**, în sumă de **1.348.159,16 lei** (nr. DGASFE 238604/04.09.2024) transmisă de Olympic Company SRL, în baza Contractului de finanțare nr. 18/08.08.2023;

¹¹ Ordinul MFP nr. 1.917/2005 – Anexa, Capitolul II pct. 2.1, Capitolul III pct. 1.1.5 și 1.2.5 Capitolul VII privind funcțiunea conturilor;

Ordinul MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.1, pct. 2, pct.39, pct.45;

Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 6 (1), (2) și art. 9 (2);

Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art.22.

¹² Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 43;

Hotărârea AGOA nr. 4/24.05.2024.

¹³ Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 2 (3), art. 6 (1), (2) și art. 9 (1);

Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art.22.

OUG 77/03.12.2014, art. 33, art.39.

- **cererea de transfer finală nr. 1/07.11.2024**, în sumă de **1.214.368 lei** (nr. DGASFE 241398/08.11.2024) transmisă de Iacob's SA, în baza Contractului de finanțare nr. 176/30.12.2023. Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁴.

În timpul misiunii de audit, cu Nota Contabilă nr. 3/02.06.2025, suma de 2.562.527,16 lei a fost înregistrată în debitul contului **454.04 Sume datorate beneficiarilor**.

F.6. Supraevaluarea veniturilor (cont 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii”) în situațiile financiare ale anului 2024, cu sumă de **1.537.254 lei**, fără respectarea principiului contabilității de angajamente, **prin neînregistrarea în evidența contabilă a diferențelor de contribuție anuală** rezultate din calcularea regularizării contribuției anuale datorate de Societatea Națională Nuclearelectrică SA, pentru depozitarea definitivă a deșeurilor radioactive generate prin operarea și dezafectarea unităților U 1 și U2 de la Centrala Nuclearelectrică Cernavodă, la nivelul cantităților de energie produsă și livrată în Sistemul electroenergetic în anul 2024.

Pentru anul 2024, în vederea stabilirii contribuției anuale datorate Agenției Nucleare și pentru Deșeuri Radioactive (ANDR), Societatea Națională Nuclearelectrică SA a comunicat autorității **cantitatea estimată de energie electrică produsă și livrată** în Sistemul electroenergetic în anul 2024, de 10.196.688 MWh, iar ulterior a transmis cantitatea totală de **10.018.695,036 MWh**, în vederea regularizării. **Inițial, contribuția a fost determinată având la bază cantitatea de 10.196.688 MWh, iar în urma regularizării acesteia, valoarea contribuției a fost diminuată cu suma de 1.537.254 lei.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁵

La nivelul ANDR s-a procedat la înregistrarea în **debitul contul 117 Rezultatul reportat** a sumei de **1.537.254 lei, cu NC nr. 167/01.02.2025.**

F.7. Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, **prin:**

a) constituirea la nivelul Ministerului Energiei prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 a două Comisii de monitorizare, contrar prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 159/2020 (care prevede constituirea comisiei formate din 7 membri), **ceea ce a condus la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei, reprezentând majorarea salariilor de bază pentru un număr de 7 membri aferentă perioadei ianuarie - aprilie 2024.**

În fapt, deși cadrul legal aplicabil permitea constituirea unei comisii pentru fiecare din activitățile derulate în cadrul programului ElectricUP, **prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 s-a aprobat constituirea a două Comisii de monitorizare, fiecare cu câte 7 membri, având aceleași atribuții**, fapt ce a condus la efectuarea de plăți fără bază legală și implicit la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile.

b) nestabilirea prin Ordin al ministrului energiei a numărului de membri, a atribuțiilor specifice comisiei de monitorizare, precum și a **indemnizației lunare brute** a fiecărui membru **în funcție de numărul proiectelor depuse**, conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului

¹⁴ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 6 și art.9;

Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitolul VII privind funcțiunea conturilor.*

¹⁵ OMFP nr. 1.917/2005; pct. 2.7.1.1. *Principii contabile din CAP. II, pct 2.2 din CAP. IV*

Legea privind finanțele publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, art. 22 (2) lit. e).

nr. 159/2020, **afere**nte perioadei mai - octombrie 2024, pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți în sumă de 419.328 lei;

În condițiile în care începând cu aprilie 2024, prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 39/2024 s-a prevăzut faptul că, membrii din cadrul comisiilor programului ElectricUP, **beneficiază de o indemnizație lunară brută al cărei cuantum nu va depăși 30% din indemnizația brută prevăzută de lege** pentru funcția de secretar de stat, la nivelul Ministerului Energiei **nu fost a emis un ordin** (conform art. II alin. 2 din actul normativ) prin care să fie stabilit *numărul de membri, atribuțiile specifice fiecărei comisii, precum și indemnizația lunară brută, în funcție de numărul proiectelor depuse.*

c) **acordarea, în perioada mai - noiembrie 2024, membrilor nominalizați în cadrul Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023, a unei indemnizații lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4.992 lei/membru), în condițiile în care, acordarea acestei indemnizații a fost stabilită ulterior prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, rezultând o diferență acordată în plus în sumă de 628.992 lei;**

Potrivit Ordinului ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, art. 6, membrii comisiei de analiză urmau să beneficieze de indemnizație lunară, începând cu demararea sesiunii de înscriere a solicitanților, activitate care a început la data de 15 noiembrie 2024. Ori în acest caz, Ministerul Energiei a efectuat plăți reprezentând indemnizații către membrii **Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”,** fără ca valoarea indemnizației să fie stabilită în funcție de numărul de proiecte depuse, așa cum în mod expres prevede Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 39/2024;

d) **acordarea integrală în luna septembrie 2024, a indemnizației lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4992 lei/membru) pentru un număr de 32 de persoane, deși numărul stabilit atât prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, cât și prin Ordinul ministrului energiei nr. 1314/12.09.2024 a fost de 30 persoane, rezultând o diferență plătită în plus de 9.984 lei.**

În condițiile în care pentru luna septembrie, Ordinul nr. 1121/26.07.2024 și-a încetat valabilitatea începând cu data de 12.09.2024, intrând în vigoare Ordinul nr. 1314/12.09.2024, nu se poate justifica acordarea integrală pentru fiecare membru din cadrul comisiei a indemnizației, atât în baza Ordinului nr. 1121/2024, cât și a Ordinului nr. 1314/12.09.2024. Aceasta întrucât potrivit art. 6 alin. 4 din OUG nr. 159/2020, indemnizația se acordă **conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare ElectricUP.**

În fapt, în condițiile în care în luna septembrie 2024, prin Ordinele ME nr. 1121/26.07.2024 (aplicabil până la 11.09.2024) și nr. 1314/12.09.2024 (aplicabil de la 12.09.2024), **Comisia de analiză a fost constituită din 30 de persoane, Ministerul Energiei a efectuat plăți pentru 32 de persoane,** în baza Statelor de plată nr. 193984/08.10.2024 (2 persoane) și nr. 193985/08.10.2024 (30 persoane).

e) **acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în sumă de 46.144 lei, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent**

de 60%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială.

Textul de act normativ instituie o majorare a salariului de bază determinată de implicarea personalului în derularea Programului ElectricUP, fără a distinge în funcție de numărul de comisii în care persoana este desemnată. Formularea utilizată de legiuitor – „membri în cadrul comisiilor” – are caracter general și vizează calitatea de participant la activitățile programului, iar nu o multiplicare a dreptului pentru fiecare comisie în parte. În absența unei prevederi exprese care să permită acordarea distinctă a majorării pentru fiecare comisie, nu se poate reține existența unui drept de cumul.

În consecință, procentul de 30% prevăzut de art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020 reprezintă limita maximă a majorării ce poate fi acordată unei persoane pentru activitatea desfășurată în cadrul Programului ElectricUP, indiferent de numărul de comisii din care aceasta face parte. Acordarea cumulată a majorării, până la un nivel de 60% (așa cum au fost identificate situațiile menționate în proiectul Raportului de audit), sau mai mult, nu are temei legal și constituie o interpretare extensivă nepermisă a dispozițiilor legale incidente.

f) acordarea în luna iulie 2024 a majorării salariului de bază în cazul a doi salariați, **peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017** (indiferent de numărul de proiecte), salariații în cauză fiind nominalizați atât în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea *Reformei R4* (PNRR), cât și în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul PNRR, Componenta 6 - Investiția 4, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de **2.639 lei**.

În raport de dispozițiile Legii-cadru nr. 153/2017, majorările salariale acordate personalului implicat în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, inclusiv în cadrul Planul Național de Redresare și Reziliență, sunt supuse unui plafon maxim de 50% din salariul de bază. Textul legal nu distinge în funcție de numărul proiectelor în care este implicată persoana și nici nu instituie plafoane distincte pentru fiecare proiect în parte, ci stabilește o limită generală aplicabilă totalului drepturilor salariale suplimentare acordate în acest temei.

Prin urmare, plafonul de 50% are caracter cumulativ, vizând ansamblul majorărilor salariale de care beneficiază un salariat pentru activitatea desfășurată în cadrul tuturor proiectelor. În consecință, împrejurarea că aceiași salariați sunt nominalizați atât în echipa de proiect pentru elaborarea și implementarea Reformei R4, cât și în echipa de proiect pentru evaluarea proiectelor aferente Componentei C6 – Investiția 4, nu poate justifica acordarea unor drepturi salariale care, însumate, să depășească limita legală (maxim de 50% din salariul de bază).

g) acordarea nejustificată a unor majorări salariale aferente perioadei **septembrie – decembrie 2023**, în baza Notei Comisiei de analiză a Programului Electric Up, ciclul 2 nr. 260759/DGPEGNER/20.03.2024, prin care Ministerul Energiei a recalculat pentru un număr de 7 salariați, membri în cadrul comisiilor Electric Up, majorarea salarială cu un procent între 10% - 30%, fapt ce a condus la acordarea nejustificată/**nelegală** de drepturi de natură salarială în sumă de **30.447 lei**.

În fapt, potrivit art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020, procentul de 30% reprezintă limita maximă a majorării ce poate fi acordată unei persoane pentru activitatea desfășurată în cadrul Programului ElectricUP, indiferent de numărul de comisii din care aceasta face parte. Acordarea cumulată a majorării, până la un nivel de 60% (așa cum au fost identificate situațiile menționate), nu are temei legal și constituie o interpretare extensivă nepermisă a dispozițiilor legale incidente.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁶.

¹⁶ OUG nr. 159/2020, cu modificările și completările ulterioare, art. 6; Legea cadru nr. 153/2017, art. 16 alin.1;

F.8. Supraevaluarea indicatorului Datorii comerciale (cont 401 - Furnizori) înregistrat în situațiile financiare ale anului 2024, reprezentând contravaloare **servicii de audit tehnic și financiar în conformitate cu art.4 alin.2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 129/2023**, în suma totală de **321.300 lei, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul** pentru care au fost contractate, fiind constatată:

- acceptarea la plată a două **rapoarte de audit**, în care **perioada auditată** (decembrie 2023- iunie 2024) nu acoperă toată perioada în care a fost acordat ajutorul de stat în anul 2024 Societății Complexul Energetic Valea Jiului SA, în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, act normativ prin care s-a aprobat acordarea unei finanțări sub formă de grant pentru perioada decembrie 2023 - decembrie 2024;

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 129/2023 privind unele măsuri necesare pentru acordarea unui ajutor de stat pentru închiderea și punerea în siguranță a extracției de huilă de către Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA, la art.4 alin.(2), s-a prevăzut achiziția de către Ministerul Energiei a unor servicii de audit tehnic și financiar și efectuarea de către un auditor independent, autorizat în condițiile legii, până cel târziu la data de 30 septembrie 2024, **a unui audit cu privire la necesitatea, rezonabilitatea și proporționalitatea cheltuielilor, precum și cu privire la regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice, raportate la scopul și destinația acordării ajutorului stat pentru închidere, cu respectarea categoriilor de costuri și activități** care sunt definite în anexa la Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10 decembrie 2010 privind acordarea ajutorului de stat pentru facilitarea închiderii minelor de cărbune necompetitive. De asemenea s-a prevăzut ca auditorul să verifice inclusiv în situ lucrările executate.

Prin Legea nr. 188/14.06.2024 de aprobare a OUG nr. 129/2023 **au fost aduse modificări ordonanței** în ceea ce privește perioada finanțării (decembrie 2023-31.12.2024) și suma finanțată (705.749 mii lei), fiind menținută însă forma inițială referitoare la achiziția de către Ministerul Energiei a unor servicii de audit tehnic și financiar și efectuarea acestui audit, **până cel târziu la data de 30 septembrie 2024, în condițiile în care atât perioada cât și suma finanțată au fost prelungite/modificate.**

Prin **Contractul nr. 28/18.07.2024 (anexa 1 la contract)** s-a prevăzut întocmirea raportului final de audit privind realizarea activităților/lucrărilor executate, cu termen maxim de predare până la data de 30 august 2024, **pentru perioada ce face obiectul OUG 129/2023**. Ori la data a încheierii Contractului nr. 28/2024, respectiv la data de 18.07.2024, **perioada pentru care s-a acordat ajutorul era decembrie 2023 – decembrie 2024**, situație care a condus la auditarea parțială a ajutorului de stat acordat în anul 2024.

Se constată astfel neconcordanță **în ceea ce privește perioada auditată** prezentată în raportul de audit (decembrie 2023 - iunie 2024), care face obiectul contractului nr. 28/18.07.2024, față de perioada care face obiectul ordonanței, respectiv decembrie 2023 - decembrie 2024.

În ceea ce privește perioada de raportare/perioada pentru care s-a stabilit efectuarea unui audit tehnic și financiar, menționăm faptul că în cuprinsul actelor normative care instituie acordarea unui ajutor de stat către *Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA* (OUG 129/2023, respectiv OUG nr. 13/13.03.2025) **nu a existat o prevedere unitară a perioadei de referință** raportată la Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10.12.2010, respectiv:

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, art. 5.

- prin art. 7 alin.(5) și (6) din Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10.12.2010 s-a stabilit ca *Statele membre să informeze Comisia cu privire la cuantumul și la calculul ajutorului plătit efectiv în cursul unui an carbonifer, după cel mult șase luni de la sfârșitul anului în cauză;*

- la art. 5, pct. (6 și (7)) din OUG nr. 13/13.03.2025, (aplicabilă anului 2025) se precizează următoarele:

(6) Ministerul Energiei are obligația de a transmite Comisiei Europene, în termen de maximum șase luni de la sfârșitul fiecărui an carbonifer, valoarea ajutorului de stat plătit și metoda de calcul utilizată în cursul fiecărui an carbonifer.

(7) Ministerul Energiei achiziționează, în condițiile Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, servicii de audit tehnic și financiar și efectuează un audit anual, până la data de 30 iunie a fiecărui an, pentru anul carbonifer anterior încheiat. Auditul este efectuat de către un auditor independent, autorizat în condițiile legii, cu privire la regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice, raportate la scopul și destinația acordării ajutorului de stat pentru închidere, cu respectarea categoriilor de costuri și activități, care sunt definite în anexa la Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10 decembrie 2010 și autorizate, conform Deciziei C (2024) 7.896 final din 15 noiembrie 2024;

Iar, pentru anul 2024, conform art. 4 alin (2) din OUG nr. 129/2023, Ministerul Energiei achiziționează servicii de audit tehnic și financiar și efectuează acest audit până la data de **30 septembrie 2024, fără să prevadă însă și perioada pentru care se efectuează**. De asemenea, ordonanța prevede ca auditul să fie efectuat de către un auditor independent, autorizat în condițiile legii, cu privire la necesitatea, rezonabilitatea și proporționalitatea cheltuielilor, precum și cu privire la regularitatea, economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice, raportate la scopul și destinația acordării ajutorului de stat pentru închidere, cu respectarea categoriilor de costuri și activități, care sunt definite în anexa la Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10 decembrie 2010.

- în raportul de audit financiar (19 pagini) au fost preluate informații raportate de Complexul Energetic Valea Jiului SA în deconturile prezentate la Ministerul Energiei, fără a fi analizate **cheltuielile neeligibile identificate de minister aferente deconturilor** depuse de această societate pentru luna martie 2024 (39.481 lei), respectiv luna iunie 2024 (8.113,24 lei), precum **și alte cheltuieli** în sumă de **39.287.408,11 lei**, solicitate la plată de sucursala Paroșeni, în perioada ianuarie - iunie 2024, pentru provizioane constituite pentru achiziția de certificate de emisii de gaze cu efect de seră. Deși cheltuielile cu achiziția de certificate de emisii de gaze cu efect de seră nu au fost efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA, în **Raportul de audit financiar**, s-a menționat faptul că **aceste cheltuieli efectuate de beneficiar au fost necesare pentru efectuarea activităților de închidere și punerea în siguranță a zăcămintului de huilă, au fost create pentru scopul definit al acțiunii și necesare pentru ducerea la îndeplinire a proiectului aprobat;**

- în ceea ce privește oferta tehnică privind Raportul de audit tehnic, s-a solicitat faptul că din echipa tehnică să facă parte o persoană care deține titlul de **Specialist lucrări de închidere și reconstrucție ecologică**, societatea atașând în acest sens certificatul de atestare emis de Ministerul Economiei în anul 2018, având însă durata de valabilitate (până la 16.02.2021), **expirată la data ofertei;**

- în raportul de audit tehnic, la paginile 28-102 au fost transpuse datele prezentate de Exploatarea Minierei Lonea, Livezeni, Lupeni, Vulcan în Procesele verbale transmise lunar Ministerului Energiei.

Ministerul Energiei a recepționat la 17.09.2024 și efectuat plăți (29.11.2024 -20.01.2025) pentru rapoartele întocmite de prestator în baza Contractului nr. 28/2024, **care certifică faptul că sumele cheltuite** de Complexul Energetic Valea Jiului SA, pentru activitățile de închidere și punere

în siguranță a extracției de huilă, **sunt exacte și eligibile, în condițiile în care entitatea a respins la plată sume solicitate de CEVJ SA, fiind considerate neeligibile** în raport cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023.

Or în acest caz, în condițiile în care în Raportul de audit financiar, recepționat de reprezentanții Ministerului Energiei la 17.09.2024, s-a menționat faptul că **nu au fost găsite cheltuieli neeligibile, parte din membrii Comisiei de recepție au elaborat/semnat Note justificative**, anterior recepției, prin care au menționat faptul că din analiza documentelor justificative transmise de CEVJ SA, **au fost identificate cheltuieli care nu sunt eligibile**.

Cu titlu de exemplu, în Raportul de audit recepționat la 17.09.2024, se menționează că în luna iunie 2024 cheltuielile efectuate sunt în sumă de 30.725.824,35 lei, iar prin Nota justificativă nr. 251611/21.08.2024, aprobată de ordonatorul de credite, s-a menționat faptul că în luna iunie 2024 au fost executate lucrări de punere în siguranță în valoare de 30.725,824,35 lei, iar suma de 8.113,24 lei, nu este eligibilă.

Se reține faptul că **Ministerul Energiei**, prin Decizia nr. 2877/24.12.2025, din valoarea de 477.949.885,91 lei a ajutorul de stat de care a beneficiat Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA, în perioada decembrie 2023 – decembrie 2024, **a decis recuperarea ajutorului de stat în valoare totală de 83.321.801,89 lei (aproximativ 17% din ajutorul de stat acordat)**, la care se adaugă dobândă de recuperat în valoare de 8.074.602,51 lei), având în vedere **constatarea unor cheltuieli neeligibile și neutilizarea unor sume alocate conform destinației**.

În concluzie, contractarea unor servicii de audit tehnic și financiar pe o perioadă de 7 luni (decembrie 2023-iunie 2024) **nu justifică scopul** prevăzut de Decizia 2010/787/UE a Consiliului, respectiv **contractarea unor astfel de servicii și efectuarea unui audit anual, până la data de 30 iunie a fiecărui an, pentru anul carbonifer anterior încheiat**.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷.

F.9. Subevaluarea datoriilor (cont 448 Alte datorii față de buget) cu suma de 120.081,16 lei, reprezentând dividende cuvenite bugetului de stat neîncasate de la SPEEH Hidroelectrică S.A.

SPEEH Hidroelectrică S.A. a achitat Ministerului Energiei în data de 28.06.2024, dividende în suma de **4.634.702.875 lei**, cu **120.081,16 lei** mai puțin față de suma datorată de 4.634.822.956 lei. Aceasta întrucât la determinarea dividendului brut a fost luată în calcul valoarea acestuia prin reducerea la două zecimale (**13,99 lei**), față de valoarea rezultată (**13,99036247 lei**) din raportarea valorii totale a dividendului brut (6.292.900.952 lei) la numărul total de acțiuni Hidroelectrică îndreptățite să primească dividende, respectiv 449.802.567 acțiuni, așa cum este menționat în Nota de fundamentare prezentată acționarilor în vederea aprobării Hotărârii AGA nr. 5/29.04.2024.

De asemenea, conform datelor înscrise la Oficiul Național al Registrului Comerțului, pentru un număr de **cinci societăți** la care **Statul Român prin Ministerul Energiei este acționar majoritar**, s-a constatat faptul că, **nu au fost întreprinse demersuri în vederea actualizării denumirii acționarului majoritar** prevăzut de HG nr. 316/2021 *privind organizarea și funcționarea Ministerului Energiei*, aceste societăți având înscrși alți acționari. Astfel, această situație se regăsește în cazul următoarelor societăți la care Ministerul Energiei exercită calitatea de acționar: **Petrotrans SA**, la care acționar este înregistrat Ministerul Economiei; **Societatea**

¹⁷ OUG nr. 129/2023, art. 1 și art.4 (2)

Decizia 2010/787/UE a Consiliului din 10 decembrie 2010

Legea nr. 500/2002 art. 22 (1), (2);

Ordonanței Guvernului nr. 119/31.08.1999, art. 5;

Comercială pentru Închiderea – Coservarea Minelor SA, la care acționar este înregistrat Ministerul Industriei și Comerțului; **Societatea Națională a Cărbunelui SA**, la care acționar este înregistrat Ministerul Industriei și Comerțului; **Institutul de Cercetare Științifică Inginerie Tehnologică și Proiectare Mine pe Lignit SA**, la care acționar este înregistrat Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri; **Compania Națională a Huilei SA**, la care acționar este înregistrat Ministerul Industriei și Comerțului.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁸.

F.10. Supraevaluarea creanțelor curente (cont 454.03.01 Sume de recuperat de la beneficiari) concomitent cu **diminuarea datoriilor curente (cont 454.04 Sume datorate beneficiarilor)**, înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, prin efectuarea de înregistrări eronate în contabilitate în sumă de **298.900 lei**, cu implicații asupra raportărilor financiare ale Ministerului Energiei.

Astfel, a fost identificată o **eroare contabilă de clasificare**, respectiv suma de **298.900 lei**, aferentă unei **cereri de transfer pentru un grant nerambursabil** din PNRR – Investiția I.1, transmisă de **Aka Automotive SRL**, fiind înregistrată greșit în **contul 454.03.01** (sume de recuperat de la beneficiari), ceea ce indică o creanță, în loc să fie înregistrată în **contul 454.04** (sume datorate beneficiarilor), care reflectă o datorie. Această înregistrare eronată are ca efect **majorarea creanțelor curente și diminuarea datoriilor** față de beneficiari.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁹.

În data de 17.01.2025, Ministerul Energiei a plătit suma de 298.800 lei reprezentând cererea de transfer nr.1/31.10.2024 către Aka Automotive SRL cu OP nr.122/17.01.2025 și a corectat diferența (100 lei) prin debitarea contului 117 *Rezultat reportat*, prin Nota contabilă nr.3/17.01.2025.

F.11. Supraevaluarea cheltuielilor (conturile 629 Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale și 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, prin nerespectarea principiului contabilității de angajamente. În fapt, **cheltuielile aferente anului 2023 în sumă de 389.764,58 lei** (servicii de eșantionare cantitativă și calitativă a benzinei – 242.105,5 lei; servicii publicare în Monitorul Oficial – 1.771 lei; cheltuieli solicitate de un operator economic în baza unui contract de finanțare – 145.888,08 lei), **au fost înregistrate în mod eronat** pe cheltuielile anului 2024, în condițiile în care acestea trebuiau înregistrate și recunoscute în rezultatul reportat (cont 117).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ²⁰.

F.12. Supraevaluarea datoriilor (cont 401.01.00 Furnizori sub 1 an) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, reprezentând **servicii de asistență și consultanță juridică acordate Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA**, în suma totală de **99.424,21 lei, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor**, care **nu și-au atins scopul** pentru care

¹⁸ HG nr.316/10.03.2021, *Anexa nr.2*;

OG nr. 64/2001, art. 1;

Hotărârea AGOA nr. 5/29.04.2024.

¹⁹ Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitolul VII privind funcțiunea conturilor*;

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art.9.

²⁰ Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitolul VII privind funcțiunea conturilor*.

Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice, art.22*;

au fost angajate și **pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post.**

Pentru achiziția unor *Servicii de asistență și consultanță juridică necesare Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA*, Direcția Generală Politici Energetice - Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului din cadrul Ministerul Energiei a întocmit **Referatul de necesitate nr.222400/27.08.2024** (care a modificat și completat Referatul nr. 222374/26.08.2024).

În Referatul de necesitate nr. 222400/27.08.2024, se menționează faptul că, *în cursul lunii iulie 2024, Ministerul Energiei, în calitate sa de acționar la Societatea OMV Petrom SA, a primit din partea societății și a consultantului acesteia, firma Clifford Chance Badea SPRL, propunerea de modificare a documentelor privind guvernanta corporativă a Societății, respectiv (i) Actul constitutiv, (ii) Regulile Interne ale Consiliului de Supraveghere și, respectiv (iii) Regulile Interne ale Directoratului (Documentele Corporative).* În fapt, documentele invocate a fi propuse pentru modificare au fost transmise prin email de către vicepreședintele OMV Petrom SA și de consultantul companiei, așa cum reiese din răspunsul formulat de reprezentanții Ministerului Energiei la solicitarea echipei de audit.

Ministerul Energiei a încheiat **Contractul de asistență juridică nr. 6213/SIB/03.09.2024 (seria B, nr. 3014926/03.09.2024)** cu Briciu Traian Cornel – Cabinet de avocat, în numele Cabinetelor de avocat grupate Paul Pop, Traian-Cornel Briciu, Adriana Crai –Ciocarlan (CIF: 20352583) **prin care a angajat achiziția serviciilor de asistență și consultanță juridică acordate de avocat Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA**, în procesul de analiză a modificărilor propuse de acționarul OMV Aktiengesellschaft, inclusiv purtarea și participarea Avocatului în cadrul negocierilor, stabilirea strategiei prelitigioase, analizarea și identificarea de indicii și/sau posibilități ca obiectul modificării actului constitutiv al societății OMV Petrom SA să genereze sau să facă obiectul unor proceduri litigioase (la prețul de **maxim 500 lei + TVA/oră/avocat (100 euro + TVA/oră/avocat), buget maxim de 100.000 lei cu TVA inclus (maxim 20.000 euro cu TVA inclus, aferent a maxim 168 ore prestate)**, cu o durată a contractului până la 31.12.2024, cu posibilitatea prelungirii prin act adițional.

Din analiza modului de contractare a serviciilor de consultanță și asistență juridică și din derularea acestui contract, se constată următoarele elemente:

- Ministerul Energiei **nu a justificat modul în care a fost determinată valoarea estimată a achiziției;**

Conform **Referatului de necesitate nr. 222400/27.08.2024**, **valoarea estimată** pentru serviciile de consultanță și asistență juridică a fost de **100.000 lei, respectiv pentru un număr de 168 de ore. Serviciile urmau a fi prestate până la data de 31.12.2024**, cheltuielile aferente acestei achiziții fiind suportate din bugetul Ministerului Energiei, deoarece bugetul de venituri și cheltuieli aferent activității de privatizare a Ministerului Energiei pentru anul 2024, aprobat prin HG nr. 635/2024, **nu prevede posibilitatea finanțării unei astfel de cheltuieli.**

Ministerul Energiei **nu a pus la dispoziție documente privind modul de fundamentare a valorii estimate de 100.000 lei pentru serviciile de consultanță și asistență juridică și a numărul de ore de 168 ore** stabilite prin Referatul de necesitate nr.222400/27.08.2024, nefiind prezentată nici o procedură operațională în care să fi reglementată modalitatea de derulare a achizițiilor directe la nivelul Ministerului Energiei.

- Ministerul Energiei a solicitat ofertă pentru prestarea acestor servicii decât de la un singur ofertant, invocând atât în solicitarea de ofertă, precum și în alte documente (ex. Contract), **prevederile art. 29, alin. 3, lit. a -c, deși aceste prevederi legale nu sunt aplicabile**, întrucât părțile

nu se aflau într-o situație de mediere sau de arbitraj, **nu se aflau în etapa unor proceduri judiciare în fața instanțelor sau în fața pregătirii unor astfel de proceduri;**

În data de **27.08.2024 (ora 17:12)**, **Ministerul Energiei a transmis prin email** către Cabinetele de avocat grupate Paul Pop, Traian-Cornel Briciu, Adriana Crai –Ciocârlan, **Cererea de ofertă de asistență și consultanță juridică acordată de un avocat, anticipat sau în vederea pregătirii oricăreia dintre procedurile prevăzute la art. 29, alin 3, lit. c) din Legea nr. 98/2016, în care a atașat Referatul de necesitate nr. 6009/SIB/26.08.2024.**

Prin Cererea de ofertă transmisă pe mail, Ministerul Energiei a solicitat acordarea de *asistență și consultanță juridică în procesul de analiză a modificărilor propuse de acționarul OMV Aktiengesellschaft, anticipat sau în vederea pregătirii oricăreia dintre procedurile prevăzute la art. 29, alin 3, lit. c) din Legea nr. 98/2016, analizarea și constatarea oricăror indicii concrete și a oricărei probabilități ridicate ca obiectul modificării actului constitutiv să facă obiectul unor proceduri litigioase, respectiv elaborarea de către Statul român, prin Ministerul Energiei, a propunerilor sale de modificare a Actului Constitutiv, negocierea modificării Actului Constitutiv al OMV Petrom SA, prin următoarele activități:*

Livrabile:

1. *Raport privind analiza propunerilor acționarului OMV Aktiengesellschaft de modificare a Actului Constitutiv, Regulilor Interne ale Consiliului de Supraveghere și respectiv Regulilor Interne ale Directoratului. Argumente pro și contra. Propuneri de reformulare însoțite de comentarii explicative.*

2. *Raport privind negocierea Actului constitutiv al societății OMV Petrom SA. Recomandări pentru acționarul Statul român prin Ministerul Energiei.*

3. *Raport privind strategia în vederea anulării în instanță a actului constitutiv ce se dorește a fi modificat de către OMV, având în vedere calitatea celui din urmă de acționar majoritar.*

Tot în data de 27.08.2024 (ora 19:36), Cabinetele de avocat grupate Paul Pop, Traian-Cornel Briciu, Adriana Crai –Ciocârlan (Pop Briciu Crai – PBC) **au transmis pe email oferta** de servicii asistență și consultanță juridică (înregistrate la Ministerul Energiei sub nr. DSI 430766/28.08.2024), respectiv un **onorariu de 100 euro + TVA/oră/per avocat, fără a fi specificate în clar serviciile ce urmează a fi prestate.**

Prin Nota justificativă nr. 430765/28.08.2024 (nr. 53899/CS/28.08.2024) întocmită de Direcția Servicii Interne din cadrul ministerului, se menționează faptul că, oferta PBC (ofertă primită pe email 27.08.2024 (ora 19:36)) răspunde cerințelor autorității contractante și având la bază art. 7 alin (7) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, propune aprobarea achiziției directe de **Servicii de consultanță și asistență juridică necesare Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA, la valoarea de 84.033 lei fără TVA, respectiv 100.000 lei cu TVA de la PBC Avocați.**

- achiziția serviciilor de consultanță și asistență juridică s-a realizat în condițiile în care, din partea OMV Petrom SA **nu a fost primită o convocare oficială** a Adunării Generale a Acționarilor în cadrul căreia să fie supuse aprobării documentele pentru care s-a solicitat consultanță;

- Ministerul Energiei a **justificat achiziția** serviciilor de consultanță și asistență juridică prin necesitatea asistării ministerului în modificarea Actului constitutiv, precum și în asistarea în fața instanțelor de judecată în vederea contestării în instanță. Aceasta nu se justifică, întrucât nu au fost prezentate dovezi în ceea ce privește inițierea de către OMV Petrom SA demersurilor privind modificarea Actului constitutiv, prin demararea procedurilor privind convocarea Adunării Generale a Acționarilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990. Cu atât mai mult în ceea ce privește

contestarea în instanță, de vreme ce nici până la acest moment nu a fost propusă modificarea actului constitutiv al OMV Petrom SA în forma prezentată de Ministerul Energiei;

La solicitarea echipei de audit de a fi prezentate documentele prin care societatea OMV Petrom SA a înștiințat Ministerul Energiei, în calitate de acționar minoritar, **de necesitatea revizuirii/modificării Actului constitutiv și a Regulamentului intern al Consiliului de Supraveghere, documente ce necesită aprobarea Adunării Generale a Acționarilor**, au fost prezentate două email-uri: unul din data de 22.07.2024, de la vicepreședintele OMV Petrom SA, în care au fost atașate cele 2 documente cu propunerile de modificare, celălalt email din data de 29.07.2024, de la consultantul OMV Petrom SA, firma Clifford Chance Badea SPRL, cu motivarea fiecăreia dintre propunerile de modificare a documentelor de guvernare corporativă.

Conform prevederilor legale incidente (Legea nr. 31/1990), **pentru modificarea/revizuirea Actului constitutiv**, Adunarea Generală a Acționarilor **este convocată** de Consiliul de Supraveghere, și cuprinde locul și data ținerii adunării, precum și ordinea de zi, cu menționarea explicită a tuturor problemelor care vor face obiectul dezbaterilor adunării, iar când pe ordinea de zi figurează propuneri pentru **modificarea actului constitutiv, convocarea va trebui să cuprindă textul integral al propunerilor**.

Astfel, fără a avea la bază o solicitare de convocare a AGA în vederea modificării actului constitutiv al societății OMV Petrom SA, Ministerul Energiei a inițiat contractarea de **servicii de asistență și consultanță juridică în relația cu OMV Petrom SA**.

Menționăm faptul că în data de **18 martie 2025**, OMV Petrom SA a convocat Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor, pentru data de 24.04.2025, pentru aprobarea modificării **doar a art. 6 al Actului constitutiv al societății pentru a reflecta: actualizarea obiectului de activitate al Societății în conformitate cu Clasificarea activităților din economi națională – CAEN Rev 3, restrângerea obiectului secundar de activitate al Societății prin eliminarea mai multor activități secundare și completarea obiectului secundar de activitate, așa cum se propune în Anexa nr. 1 la convocare, care face parte integrantă din convocare și astfel cum este prezentat în materiale informative**.

- **au fost contractate servicii de asistență juridică** pentru elaborarea unui punct de vedere asupra modificării Actului constitutiv al OMV, în condițiile în care Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul **avea atribuții în acest sens**, context în care și-a manifestat disponibilitatea pentru realizarea acestei atribuții.

Prin **Referatul de necesitate nr. 222400/27.08.2024, la pct. 5: Poziția Ministerului Energiei cu privire la revizuirea Actului constitutiv al OMV Petrom SA**, Direcția Generală Politici Energetice, Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului, menționează faptul că *se impune o abordare prudentă în analiza oricărei modificări și completări a Actului Constitutiv*. În acest sens, prin adresa nr. 222287/13.08.2024, s-a solicitat Direcției Juridice și Relația cu Parlamentul, *suport instituțional pentru analiza și formularea unui punct de vedere al acționarului Ministerului Energiei cu privire la propunerile de modificare a documentelor privind guvernarea corporativă la nivelul societății și, de asemenea, susținere în demersul de negociere a modificării actului constitutiv prin desemnarea unor reprezentanți ai direcției cu experiența necesară în acest sens*.

Prin adresa nr. 214559/14.08.2024, **Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul (DJRP)**, a comunicat faptul că:

- **va emite un punct de vedere cu privire la modificările aduse Actului Constitutiv** pe baza informațiilor și documentelor ce îi vor fi furnizate, punct de vedere ce va reflecta analiza juridică în conformitate cu competențele direcției;

- în ceea ce privește susținerea demersurilor de negociere pentru modificarea actului constitutiv, **nu are atribuții în raport cu participarea directă la procesul de negociere**, aspect ce excedează competențelor DJRP. (...) **Negocierea propriu-zisă și responsabilitatea acesteia revine exclusiv Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului**, care are atribuții și competența de a reprezenta interesele ministerului în cadrul acestor proceduri.

Conform **Regulamentului de organizare și funcționare** al Ministerului Energiei, **Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului** are ca și atribuții specifice:

d) **întocmește și fundamentează note de analiză**, ordine/procuri speciale/ împuterniciri/instrucțiuni, **în colaborare cu celelalte compartimente din cadrul direcției și structuri din cadrul ministerului**, prin care se acordă mandat reprezentanților ministerului în adunările generale ale acționarilor, la societățile din domeniul energiei și resurselor energetice, pentru a vota sau a se pronunța în situații referitoare la, dar fără a se limita la acestea, respectiv:

2. modificarea actului constitutiv al operatorilor economici la care ministerul, în numele Statului Român deține calitatea de acționar, inclusiv modificarea obiectului de activitate, înființarea/închiderea/desființarea de filiale, sucursale, puncte de lucru, sedii secundare ale operatorilor economici.

Structurile din cadrul Ministerului Energiei, respectiv Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului și Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul **aveau**, conform Regulamentului de organizare și funcționare, **atribuții** clare stabilite în ceea ce privește modificarea Actului constitutiv al operatorilor economici la care ministerul, în numele Statului Român, deține calitatea de acționar.

În fapt, deși Ministerul Energiei, prin Referatul de necesitate a motivat necesitatea contractării unor servicii de consultanță și asistență juridică întrucât Direcția juridică din cadrul ministerului *nu are atribuții în raport cu participarea directă la procesul de negociere* și a inițiat angajarea și contractarea de servicii de consultanță și asistență juridică, **societatea de avocatură a emis două rapoarte cu puncte de vedere formulate pe modificările propuse de acționarul majoritar**, în condițiile în care Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul, a comunicat prin adresa nr. 214559/14.08.2024, faptul că **va emite un punct de vedere cu privire la modificările aduse Actului Constitutiv** pe baza informațiilor și documentelor ce îi vor fi furnizate, punct de vedere ce va reflecta analiza juridică în conformitate cu competențele direcției.

În ceea ce privește participarea la negocierile pentru modificarea Actului constitutiv al OMV Petrom SA, din documentele prezentate de către Ministerul Energiei cu privire *la stabilirea unor întâlniri pentru discutarea/negocierea documentelor propuse a fi negociate (Actul constitutiv și Regulile interne CS)*, rezultă fără echivoc **participarea directă la procesul de negociere** a modificării acestora, **atât anterior cât și ulterior semnării contractului de consultanță a directorului Direcției juridice, și a directorului Compartimentului Administrarea Participațiilor Statului, în condițiile în care**, prin adresa nr. 214559/14.08.2024, Direcția juridică argumentează faptul că, *nu deține atribuții legale, resurse umane sau competențe pentru participarea directă la procesul de negociere a modificării Actului Constitutiv, aceste activități excedând competențelor sale instituționale*, adresă care a stat la baza Referatului de necesitate pentru achiziția serviciilor de consultanță.

Astfel, Ministerul Energiei **a angajat și decontat servicii de asistență și consultanță juridică, în condițiile în care Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului din cadrul ministerului avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post.**

- deși prin solicitarea transmisă prin mail către Cabinetele de avocat grupate Paul Pop, Traian-Cornel Briciu, Adriana Crai –Ciocârlan **au fost menționate trei activități, fiind indicate trei livrabile pentru prestarea serviciilor**, acestea **nu au fost menționate în contract** ca obligații ale prestatorului, având în vedere faptul că acesta și-a fundamentat prețul de ofertă pe această solicitare;

- Ministerul Energiei a efectuat plata integrală a prețului contractului, în condițiile în care prestatorul a prezentat livrabile elaborate pe baza unor documente care nu au fost comunicate în procedura de convocare a AGA, ci în baza unor propuneri transmise pe mail de un membru din conducerea OMV Petrom SA. Totodată, în ceea ce privește participarea avocatului în cadrul negocierilor, **asistența în negociere și stabilirea strategiei prelitigioase (activități ce fac obiectul Contractului nr. 6213/SIB/03.09.2024 – art. 1.1), aceste activități nu au fost prestate, nefiind identificate în Raportul de activitate nr. 222810/28.10.2024.**

În data de 08.11.2024, a fost emisă **factura nr. BTC0846/08.11.2024** în valoare de **83.549,76 lei fără TVA (99.424,21 lei cu TVA)**, achitată cu Ordinul de Plată nr. 4792/23.12.2024 și a fost înregistrată în evidența contabilă în **contul 629.01.01** (Nota Contabilă nr. 12/23.12.2024).

În baza **Procesului-verbal de recepție cantitativă și calitativă nr. 222928/12.11.2024**, **Comisia de recepție** numită prin **Ordinul ministrului energiei nr. 1587/04.11.2024** a procedat la recepția următoarelor documente:

- **Raport – Analiză juridică preliminară** a propunerilor de modificări formulate de către acționarul majoritar cu privire la **Actul Constitutiv al societății OMV Petrom SA**; potențiale situații de risc și remedii juridice (161 pagini);

- **Raport – Analiză juridică preliminară** a propunerilor de modificări formulate de către acționarul majoritar cu privire la **Regulile interne ale Consiliului de Supraveghere al OMV Petrom SA**; potențiale situații de risc și remedii juridice (53 pagini).

Cele 2 rapoarte au fost transmise pe email și au fost înregistrate la Ministerul Energiei – CAPS nr. 222675/09.10.2024. Rapoartele de activitate întocmite de prestator au fost înregistrate la Ministerul Energiei – CAPS nr. 222810/28.10.2024.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²¹.

F.13. Menținerea în contul 461.01.02 Debitori peste 1 an - alte creanțe necurente a sumei de **72.872 lei**, reprezentând *contravaloarea concediilor medicale de primit de la CASMB*, aferentă perioadei septembrie 2013 - decembrie 2018, pentru care instanța a admis prescripția dreptului material la acțiune.

În vederea recuperării contravalorii concediilor medicale, Ministerul Energiei a solicitat în instanță (Dosar 25011/3/2024) în data de 27.07.2024, plata sumei de **338.373 lei, de către CASMB, iar instanța a stabilit prin sentința civilă nr. 7046/11.11.2024 faptul că dreptul la acțiune este prescris pentru perioada septembrie 2013-decembrie 2018 (72.872 lei)**. În apel, Curtea de Apel București a admis prescripția dreptului material la acțiune, invocată de CASMB, pentru pretențiile aferente perioadei septembrie 2013-iulie 2021.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²².

²¹ Legea nr. 98/2016, art. 29, alin (3), art. 2;

Legea nr. 500/2002 art. 22 (1), (2);

Ordonanței Guvernului nr. 119/1999, art. 5; Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, art. 16, art. 17.

Ordin MFP nr. 1792/24.12.2002, Anexa 1 pct.1; Ordin SGG 600/2018- *Standardul 9 Proceduri*

²² Legea contabilității nr. 82/1991 art.9 alin. (1); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

F.14. Supraevaluarea activelor (cont 532 Alte valori) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu **suma de 30.000 lei** reprezentând **bonuri valorice pentru carburanți auto**, achiziționate în anul 2019 care nu au fost consumate, fiind restituite furnizorului după aproape 7 ani de zile de la momentul achiziției.

În data de 29.10.2025, Ministerul Energiei a întocmit *Procesul verbal de predare-primire* cu OMV Petrom SA, prin care au fost predate bonurile valorice pentru carburanți, în suma de 30.000 lei, sumă ce a fost compensată cu cantitatea de combustibil facturată în anul 2025 către Ministerul Energiei.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²³.

F.15. Înregistrarea eronată în contul 208.01.00 Alte immobilizări necorporale a unor licențe software achiziționate de către Agenția Nucleară și pentru Deșeuri Radioactive (ANDR) în sumă de **25.899,16 lei**, care trebuiau înregistrate în contul 205 „*Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare*”. **Totodată**, deși licențele software au fost livrate și recepționate în luna **martie 2024**, amortizarea aferentă a fost înregistrată în contabilitate începând cu luna mai 2024, fiind constatată o diferență neînregistrată în sumă de 2.158,26 lei, reprezentând amortizare active fixe necorporale aferentă lunii aprilie 2024.

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la înregistrarea corectă în contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”, a licențelor software, concomitent cu stornarea acestora din contul 208 „*Alte immobilizări necorporale*” și a înregistrat amortizarea aferentă pentru luna martie 2024 cu NC nr. 2460/01.01.2026.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁴.

F.16. Majorarea cheltuielilor operaționale urmare a efectuării de plăți din **fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale**, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale** furnizate unor clienți finali **noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare** potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, sau pentru care **nu au fost prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare** în categoria IMM, **în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă** (ex. plățile efectuate către furnizorul Renovatio Trading SRL prin Ordinele de Plată nr. 2934/23.08.2024 și nr. 2935/23.08.2024, pentru beneficiarul Win Magazin SA, în sumă de 510.279,56 lei).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁵.

Cauza: Abaterile s-au manifestat pe fondul aplicării eronate a cadrului normativ incident, precum și a aplicării incomplete a controlului intern managerial pentru asigurarea respectării prevederilor legale referitoare la prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, precum și din cauza neefectuării inventarierii tuturor activelor și datoriilor entității.

²³ Legea nr. 500/2002 art. 22 (1), (2);

Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999, art. 5.

²⁴ Ordinul MFP nr. 1.917/2005 – *Anexa*, Capitolul II pct. 2.1, Capitolul III pct. 1.1.5 și 1.2.5;

Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 6 (1), (2) și art. 9 (2);

OG nr.81/2003 (actualizată), privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 16.

²⁵ OUG nr.118/04.10.2021 cu modificările și completările ulterioare, *Ordinele comune nr.183/112/173/2022 și nr.668/315/953/2022*;

Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22;

OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

G. Bună guvernanță

• Aspecte legate de sistemul de control

Controlul intern managerial, în conformitate cu prevederile legale, este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Ministerul Energiei a dispus de un **sistem de control intern managerial** a cărui proiectare și aplicare a permis **parțial** să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate, astfel:

- *nu a fost aprobat* Planul de perfecționare profesională în scopul instruirii funcționarilor publici pentru anul 2024;

- *nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile*, procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 61% din totalul activităților procedurabile inventariate (ex. Procedura privind elaborarea situațiilor financiare);

- Manualul de Politici Contabile *nu a fost actualizat* astfel încât acesta să acopere toate operațiunile derulate de entitate;

- *nu au fost implementate în totalitate recomandările* din ultimul raport de audit elaborat de Curtea de Conturi;

- *sistemul de control intern este parțial conform*, existând 3 standarde parțial implementate la nivelul ministerului (standardul 7 Monitorizarea performanțelor, Standardul 9 Proceduri, Standardul 16 Audit intern).

În urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă deficiențe ale controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor cheie, precum și faptul că unele dintre standarde sunt implementate parțial.

• Auditul intern

La nivelul Ministerului Energiei a fost organizată **activitatea de audit public intern**. Cu toate acestea, la nivelul Compartimentului Audit Public Intern (CAPI), la 31.12.2024 au fost alocate și ocupate 2 posturi de execuție, însă nu a existat un post de conducător/coordonator al acestei structuri, iar în perioadele 01.01.2024-14.02.2024, 09.09.2024-30.09.2024 și 02.12.2024-31.12.2024, CAPI a desfășurat activități specifice cu un singur auditor.

Un compartiment de audit subdimensionat raportat la volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate, **inexistența funcției de supervizare a activității de audit intern** prin care să se asigure că obiectivele misiunilor de audit intern au fost atinse în condiții de calitate, precum și **neauditarea tuturor activităților** cel puțin odată la 4 ani (de ex. activitatea de compensare/plafonare), determină **creșterea riscului ca activitatea de audit intern să nu își atingă scopul definit de lege**, respectiv de asigurare și consiliere, de îmbunătățire și creștere a valorii activităților companiei, precum și de sprijin al proceselor de guvernanță.

• Aspecte de conformitate

➤ **Nesolicitarea integrală a fondurilor către Ministerul de Finanțe – Autoritatea de Certificare și Plată, decontate de Ministerul Energiei beneficiarilor care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR).**

În conformitate cu prevederile art. 19 alin (3), respectiv ale art. 37 alin. (4) și alin (5) din OUG nr. 124/2021, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Energiei, în calitate de

coordonator de reforme și/sau investiții a solicitat Ministerului de Finanțe, **pentru anul 2024**, fonduri în sumă de **116.296.483,88 lei**, în condițiile în care, conform Contului de execuție, **plățile efectuate** către beneficiarii de fonduri externe nerambursabile au totalizat **117.759.576 lei**, rezultând o diferență nesolicitată de **1.463.093 lei**.

În timpul misiunii de audit financiar, Ministerul Energiei a solicitat Ministerului de Finanțe diferența de 1.463.093 lei, suma fiind încasată cu Ordinul de Plată nr. 163/29.07.2025.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁶.

➤ **Întocmirea situațiilor financiare** auditate **nu a fost precedată** de inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit *Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin O.M.F.P. nr.2861/2009*, în vederea verificării realității soldurilor conturilor respective.

Din analiza dosarului de inventariere, s-au identificat următoarele aspecte:

- Procesul verbal de inventariere al comisiei centrale la nivelul activității proprii a Ministerului Energiei nu prezintă concluziile comisiei și propunerile de măsuri privind bunurile fără mișcare, scoateri din gestiune, casări. De asemenea, acesta nu cuprinde nici rezultatele inventarierii bunurilor din domeniul public și privat al statului, bunuri date în administrarea societăților sub autoritatea Ministerului Energiei, deoarece nu au fost transmise până la data depunerii situațiilor financiare. (ex. Procesele-verbale de inventariere a bunurilor din domeniul public și privat al statului date în administrarea Societății Complexul Energetic Valea Jiului SA și înregistrate sub nr. DG10571/02.12.2024 și 10.520/02.12.2024 transmise în data de 14.03.2025);

- nu în toate cazurile terenurile deținute de Ministerul Energiei au fost inventariate conform extraselor de carte funciară actualizate în urma efectuării acțiunii de cadastrare națională;

- nu au fost întocmite liste de inventariere cu activele fixe necorporale înscrise în domeniul public al statului și date în administrarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energii Nucleare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁷.

➤ **Neinițierea de acte normative** privind **aprobarea înscrierii** terenurilor aferente coridoarelor de expropriere a lucrărilor de utilitate publică de interes național, aflate în patrimoniul Ministerului Energiei, **în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, situație constatată în cazul unor terenuri în suprafață de **24.960.176 mp** și în **valoare de 60.204.628,81 lei**, respectiv:

- teren în suprafață de **3.449.381 mp** și valoare de **4.949.625,95 lei** (pentru coridorul de expropriere "*Lucrări pentru punerea în funcțiune a capacității finale de producție de 8.500 mii tone/an lignit la cariera Jilț Sud*" aprobată prin **Hotărârea Guvernului nr. 552/2018**; **Hotărârea Guvernului nr. 1461/2022** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la **Hotărârea Guvernului nr. 552/2018**; **Hotărârea Guvernului nr.421/2023** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la **Hotărârea Guvernului nr. 552/2018** și **Hotărârea Guvernului nr. 1064/2024** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la **Hotărârea Guvernului nr. 552/2018** (4.237.912,32 lei+ 111.968,85 lei+ 414.797,86 lei+184.946,92 lei);

²⁶ OUG nr. 124/2021, art. 19 alin (3), art. 37 alin. (4) și alin (5);

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, art. 5.

²⁷ O.M.F.P. nr.2861/2009 pct.11, pct.12, pct.16, pct.38, pct.42

Legea nr. 82/1991 art.7 alin (3), art.8.

- teren în suprafață cumulată de **3.415.540 mp** (3.410.489 mp + 4.519 mp + 532 mp) și valoare cumulată de **18.177.938,46 lei** (15.488.828 lei + 1.973.871,50 lei+ 225.607,70 lei + 156.999,26 lei + 332.632 lei), pentru coridorul de expropriere *Deschiderea și punerea în exploatare a carierei Jilț Nord la o capacitate de 4,5 milioane tone/an lignit* aprobată prin **Hotărârea Guvernului nr. 960/09.12.2015, Hotărârea Guvernului nr. 675/18.05.2022, Hotărârea Guvernului nr. 1484/14.12.2022, Hotărârea Guvernului nr. 787/31.08.2023** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 960/09.12.2015 și **Hotărârea Guvernului nr.669/2024** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 960/09.12.2015;

- teren în suprafață de **1.738.534 mp** și valoare cumulată de **7.429.701,03 lei** (7.214.003 lei+ 100.582 lei+ 115.116,47 lei) pentru coridorul de expropriere *Deschiderea și punerea în exploatare a Carierei Timișeni-Pinoasa, județul Gorj, la o capacitate de 8.000.000 tone/an lignit*, aprobată prin **Hotărârea Guvernului nr. 1121/30.12.2020, Hotărârea Guvernului nr. 87/31.01.2023** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 1121/ 30.12.2020 și **Hotărârea Guvernului nr. 1072/2024** pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 1121/ 30.12.2020;

- teren în suprafață de **16.130.634 mp** și valoare de **29.170.483,94 lei** pentru coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes national "*Amenajarea Hidroenergetică Pașcani pe râul Siret*", aprobată prin **Hotărârea Guvernului nr. 1138/11.09.2024**;

- teren în suprafață de **4.340 mp** și valoare de **30.192,50 lei** pentru coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes national "*Amenajarea hidroenergetică a râului Jiu pe sectorul Livezeni*", aprobată prin **Hotărârea Guvernului nr. 1364/30.10.2024**;

- teren în suprafață de **221.747 mp** și valoare de **446.686,93 lei** (310.967,93 lei + 135.719 lei) pentru coridorul de expropriere "*Lucrări pentru menținerea și dezvoltarea capacității la cariera Tismana I, județul Gorj, la 5.000.000 tone/an lignit*" aprobată prin **Hotărârea Guvernului nr. 1120/30.12.2020 și Hotărârii Guvernului nr. 86/2024** pentru modificarea anexei nr. 2 la Hotărârea Guvernului nr. 1.120/2020.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁸.

➤ **Neinițierea de acte normative și implicit neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului** - ordonator principal Ministerul Energiei cu suma de **141.550.000 lei**, reprezentând contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului și date în administrarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN (studii/ rapoarte de cercetare) și înregistrate în evidența contabilă a ministerului.

În timpul misunii de audit financiar, a fost pus în consultare publică proiectul de Hotărâre de Guvern pentru înscrierea în *inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* a lucrărilor de cercetare întocmite de RATEN.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁹.

➤ **Neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, cu contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului **date în concesiune**/administrare societăților din sectorul energetic (Hidroelectrica, Electrica Serv, Electrica Oltenia, Romgaz SA, Complexul Energetic Oltenia SA, Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN) înregistrate

²⁸ HG nr.1705/2006 (*actualizată*) pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului art.2; OMFP nr.1718/2011, pct.1, 2, 3, 4.

²⁹ HG nr. 1.705/29.11.2006 (*actualizată*) pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, art.2.

în evidența contabilă a ministerului, la valoarea de **3.941.596.948,19 lei**, dar pentru care **nu a fost încheiat protocolul de predare primire** cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului și implicit neoperarea modificărilor în Inventar.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol³⁰.

➤ **Efectuarea de plăți pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sediul Ministerului Energiei**, în baza consumurilor declarate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei la momentul încheierii Contractului de închiriere nr. 6/2021. Deși la Contractul de închiriere nr. 6/2021 a fost încheiat Actul adițional 1 prin care s-a convenit ca plata utilităților să fie efectuată de Ministerul Energiei în baza contractelor încheiate direct de acesta cu furnizorii de utilități, până la data finalizării misiunii de audit, Ministerul Energiei nu a prezentat astfel de contracte încheiate cu furnizorii de utilități.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol³¹.

➤ **Aspecte rezultate din utilizarea finanțării acordate Complexului Energetic Valea Jiului SA, respectiv** modul în care principiile bunei guvernante au fost aplicate în procesul de gestionare și utilizare a ajutorului de stat acordat de la bugetul de stat:

- Complexului Energetic Valea Jiului SA **nu a elaborat Planul de încetare a activității, actualizat**, pentru cele 4 exploatări miniere (Lonea, Livezeni, Vulcan și Lupeni) incluse în planul de închidere a activității;

- Ministerul Energiei a acceptat în justificarea fondurilor solicitate de la bugetul de stat în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023 de către Complexul Energetic Valea Jiului SA, cu consumuri de materiale decontate din finanțarea primită, în valoare de 41.521.904,84 lei, pentru care societatea nu a făcut dovada existenței unor devize de lucrări/situații de lucrări sau a unui alt document care să certifice executarea lucrărilor cu materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum;

- pentru anul 2024, la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA au fost stabilite programe de lucrări pentru fiecare dintre cele patru mine (Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan), din analiza comparativă a rezultatelor obținute față de programele prevăzute, rezultând următoarele: cantitatea de **cărbune extras a înregistrat o depășire de 0,012%** (160.761 tone prevăzute, față de cantitatea realizată de 160.781 tone); **lucrările de pregătire** au înregistrat un **grad de realizare de 58,48%** (lucrări prevăzute în lungime de 1.674 ml, față de cele realizate de 979 ml); **lucrările de întreținere (redeschideri)** au înregistrat un **grad de realizare de 46,19%** (lucrări prevăzute în lungime de 1.117 ml, față de cele realizate de 516 ml);

- deși prin actele normative prin care s-a prevăzut acordarea finanțării către Complexul Energetic Valea Jiului SA (Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 79/2023, Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 129/2023) s-a prevăzut în mod expres faptul că obiectivele finanțării acordate privesc **inclusiv lucrările de închidere**, în perioada 2023-2024, la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA **nu au fost realizate astfel de lucrări**. Astfel, deși în Decizia C(2024) 7896 privind *măsura de ajutor pentru închiderea minelor din Valea Jiului*, au fost stabilite termene de închidere pentru minele Lonea și Lupeni (30 decembrie 2026), până la 31.12.2024 nu au fost prevăzute și

³⁰ HG nr.1705/2006, art.2;

OMFP nr.1718/2011, pct.1, 2, 3, 4.

³¹ Contractul de închiriere nr. 6/2021, art. 15.3, Actul adițional nr.1/24.11.2021 art.3;
Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, art. 5.

realizate lucrări de închidere la aceste obiective, **nerealizarea acestora în termenul autorizat de Comisie, poate determina recuperarea ajutoarelor acordate pentru întreaga perioadă care face obiectul planului de închidere;**

- în urma actualizării Planului de Închidere al Complexului Energetic Valea Jiului SA în 2024 (nr. 8446/02.10.2024, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 16/14.10/2024), față de cel elaborat inițial în anul 2023 (nr. 2078/05.12.2023, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 15/07.12.2023), au fost majorate cantitățile de materiale ce trebuie extrase, a crescut numărul de posturi prevăzute la finalul anilor 2024-2026, iar cheltuielile pentru disponibilizări și reconversie profesională au fost eliminate în anul 2024. Totodată, lucrările de reabilitare și recultivare suprafețe, planificate pentru 2024, au fost amânate pentru perioadele ulterioare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol³².

➤ **Efectuarea de cheltuieli (cont 673 Transferuri interne) în sumă de 198.099 lei reprezentând plăți pentru servicii de evaluare proiecte.**

Ministerul Energiei a încheiat cu Unitatea Executivă pentru Finanțarea Învățământului Superior, a Cercetării, Dezvoltării și Inovării (UEFISCDI), **Acordul de parteneriat nr. 238054/21.08.2024** (nr.2722/29.08.2024) pentru **realizarea evaluării proiectelor depuse** în cadrul Programului cheie 1 *Surse regenerabile de energie și stocarea energiei* finanțat prin Fondul pentru modernizare. Prin acest acord s-a urmărit **realizarea procesului de evaluare pentru un număr de maxim 1100 proiecte** depuse în cadrul platformei MySMIS, precum și a unui număr maxim de 500 puncte de vedere față de eventualele contestații formulate de solicitanți împotriva *Notelor de respingere de la finanțare*. Costul aferent unei cereri de finanțare a fost stabilit la valoarea de 600 lei net (667 lei brut), iar costul unui punct de vedere față de o eventuală contestație formulată de un solicitant împotriva Notei de respingere la finanțare la valoarea de 150 lei net (167 lei brut). Durata de valabilitate a acordului a fost între data semnării acestuia până la data la care își epuizează efectele, nu mai târziu de 31.12.2024.

Acordul nr. 238054/21.08.2024 a avut la bază **Referatul nr. 238054/21.08.2024 privind necesitatea încheierii Acordului de parteneriat** pentru realizarea evaluării proiectelor depuse în cadrul apelului: *Srijinirea investițiilor în noi capacități de producere a energiei electrice produse din surse regenerabile pentru autoconsum pentru entități publice* din cadrul programului cheie 1 *Surse regenerabile de energie și stocarea energiei*, finanțat prin Fondul pentru modernizare.

Apelul pentru acest program s-a derulat începând cu data de 06.12.2023, apel de tip necompetitiv, cu depunere continuă până la data de 06.03.2024, în cadrul apelului fiind depuse 1.396 proiecte.

Potrivit Referatului nr. 238054 /21.08.2024, la nivelul Serviciului Evaluare există un grad ridicat de încărcare cu sarcini a angajaților și o complexitate mare a activităților desfășurate, fiind deschise un număr de 8 apeluri de proiecte, iar **procesul de evaluare pentru acestea era în curs de derulare**. Pentru evaluarea celor 1.396 proiecte, la nivelul Direcției Generale Investiții- Serviciul Evaluare, au fost numite 4 echipe de evaluare, care au evaluat un număr de 245 proiecte (10 proiecte au fost respinse și 235 aprobate).

³² OUG nr. 129/28.12.2023 art.1 alin (4), Anexa nr.1 pct.8;

Decizia C(2024) 7896 final a Comisiei Europene referitoare la măsura de ajutor pentru închiderea minelor din Valea Jiului;

OUG nr. 51 din 18.09.1997 art.4;

Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, art. 5.

Prin adresa nr. 380563/DP/16.12.2024 Direcția Generală Investiții a transmis către Serviciul Verificare Financiară documente privind finalizarea evaluării efectuate de evaluatorii UEFISCDI asupra proiectelor aferente din cadrul apelului Sprijinirea investițiilor în noi capacități de producere a energiei electrice produsă din surse regenerabile pentru autoconsum pentru entități publice, pentru 297 proiecte.

Cu Ordinul de Plată nr. 580/23.12.2024, Ministerul Energiei a efectuat plata sumei de 198.099 lei către UEFISCDI, pentru serviciile prestate în baza Acordului de parteneriat nr. 238054/21.08.2024.

În cuprinsul documentelor care au stat la baza efectuării plății sumei de 198.099 lei către UEFISCDI (adresele nr. 244128/19.12.2024 și nr. 380563/DP/16.12.2024) s-a menționat faptul că verificarea conformității procesului de evaluare și selecție s-a efectuat în baza Procedurii Operaționale PO-DGI- DP -SE- 02. Din analiza acesteia, s-a constatat faptul că aceasta a fost **aprobată ulterior plății, prin Ordinul ME nr. 83/30.01.2025**. Mai mult, deși reprezentanții Ministerului Energiei au identificat în procesul de verificare, deficiențe majore în procesul de evaluare efectuat de reprezentanții UEFISCDI la proiectul depus de către UAT Azuga, aceștia au extins eșantionul de verificare a proiectelor evaluate la un singur proiect, deși potrivit Procedurii Operaționale invocate, eșantionul trebuia extins la mai multe proiecte realizate de echipa de evaluatori (pct. 5.4.1 lit. C.).

Angajarea serviciilor de evaluare a proiectelor depuse (prin Acordul de parteneriat nr. 238054/21.08.2024) s-a efectuat în condițiile în care, prin ordinul Ministrului Energiei nr. 1131/07.11.2022 au fost constituite Grupurile de lucru tehnice pentru implementare și gestionarea fondurilor alocate României prin Fondul pentru Modernizare și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a acestora.

Din componența grupurilor de lucru tehnice fac parte **salariați din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei**. Grupurile de lucru tehnice corespund celor opt programe cheie, așa cum sunt definite la art.3 alin (6) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 60/2022.

Pentru activitatea din cadrul Grupurilor de lucru, **fiecare membru beneficiază de o indemnizație lunară al cărei quantum este de 20% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat**.

Prin Regulamentul de organizare și funcționare a grupurilor de lucru tehnice pentru implementarea și gestionarea fondurilor alocate României prin Fondul pentru Modernizare (anexa nr.2 la ordinul Ministrului Energiei nr. 1131/07.11.2022) s-au stabilit **atribuții pentru realizarea programelor cheie**, respectiv *"participă la derularea procedurilor competitive și necompetitive de selecție a propunerilor de investiții pentru fiecare domeniu de investiții și evaluarea tehnică și administrativă a propunerilor de investiții, în condițiile stabilite prin Ordin al ministrului energiei, în baza aprobării Comitetului."* (art.3 alin (1) B. lit. d)).

Din cadrul Grupului de Lucru Tehnic, care avea ca atribuții inclusive evaluarea propunerilor de investiții, din cei aproximativ 30 de salariați care au beneficiat de drepturi salariale suplimentare (indemnizație individuală de 3.338 lei brut/persoană) au făcut parte patru membri din cadrul Serviciului Evaluare) care aveau prevăzute în fișa postului atribuții privind evaluarea proiectelor depuse de solicitanți.

Potrivit datelor comunicate de reprezentanții Ministerului Energiei, în perioada 21.08-31.12.2024, în cadrul apelului *Sprijinirea investițiilor în noi capacități de producere a energiei electrice produsă din surse regenerabile pentru autoconsum pentru entități publice*, au fost evaluate: 79 proiecte de către personalul Direcției Generale Investiții și 640 proiecte de către evaluatorii UEFISCDI.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol³³.

• **Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit**

În urma verificărilor efectuate asupra măsurilor întreprinse de către entitate pentru implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi în misiunile anterioare de audit, a fost constatat faptul că **soldurile conturilor contabile aferente anului 2024 au fost afectate de:**

• **neefectuarea reevaluării în ultimii 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul public al statului, în administrarea Ministerului Energiei și date în administrare Complexului Energetic Valea Jiului SA și date în concesiune către SPEEH Hidroelectrică SA (terenuri în suprafață totală de 51.399,0073 ha), Romgaz SA (terenuri în suprafață totală de 3,0222 ha), Electrica Serv (clădire), Societatea Complexul Energetic Oltenia SA (terenuri în suprafață de 881,63 ha) și a nereflectării valorii actualizate în evidența contabilă a ministerului;**

• **menținerea în debitul contului 409 „Furnizori debitori” a sumei de 4.950.000 lei, reprezentând avans acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen, fără a fi justificat în condițiile legii;**

În timpul misiunii de audit, entitatea a încasat suma de 519.590,11 lei, reprezentând avans nejustificat acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen.

• **neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 237.881 lei, reprezentând servicii de consultanță privind modul de finanțare a Societății Complexul Energetic Valea Jiului - S.A, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate;**

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în contabilitate cu NC nr. 3/15.01.2026 cheltuieli cu provizioanele în sumă de 237.881 lei, sumă ce face obiectul Dosarului nr. 6198/2/2025 aflat pe rolul Curții de Apel București, cu termen de judecată stabilit pentru data de 11.05.2026.

• **neînregistrarea în evidența contabilă a debitului pentru plățile efectuate către beneficiari ai Programului ElectricUp în sumă de 2.916.654,89 lei, care nu erau îndreptățiți să beneficieze de ajutorul de minimis potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin;**

• **neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 1.497.268,48 lei, reprezentând plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea acestora și implicit au fost acceptate la plată, în condițiile în care, au avut cu totul alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, fiind inițiate și proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;**

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în contabilitate cu NC nr. 3/15.12.2025 cheltuieli cu provizioanele în sumă de 1.497.268,48 lei, sumă ce face obiectul Dosarului nr. 6198/2/2025 aflat pe rolul Curții de Apel București, cu termen de judecată stabilit pentru data de 11.05.2026.

• **neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 6.445.703,13 lei, reprezentând plăți efectuate din Fondul pentru modernizare pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și**

³³ Ordinul Ministrului Energiei nr. 1131/07.11.2022 Anexa nr.2 - *Regulamentul de organizare și funcționare a grupurilor de lucru tehnice;*

Ordonanța Guvernului nr. 119/31.08.1999, art. 5.

dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, solicitate la rambursare de către beneficiarul lucrării și acceptate în mod nejustificat la plată, **în condițiile în care nu îndeplineau condițiile pentru cheltuieli eligibile** stabilite prin contractul de finanțare, situație în care trebuiau a fi considerate cheltuieli neeligibile și suportate din sursele proprii ale aplicantului (Transelectrica SA);

Debitul în sumă de **6.445.703,13 lei**, reprezentând plăți efectuate din *Fondul pentru modernizare* pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, a fost încasat în data de 18.03.2025, fiind înregistrat în contabilitate cu NC nr. 3/18.03.2025.

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului reprezentând cheltuielile cu salariile în suma de **27.773 lei**, plătite peste limitele legale;

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitelor (cont **461 Debitori diverși**) în valoare de 2.882.845,19 lei, reprezentând plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali non-casnici care nu erau îndreptățiți să beneficieze de schema de compensare** potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin;

- **nefinalizarea demersurilor privind analiza cadrului juridic privind utilizarea conductelor din Sistemul Național de Transport produse petroliere de către Petrotrans SA**, utilitatea și starea tehnică (la zi) a conductelor (inclusiv situația în teren a conductei care a facut obiectul litigiului), obligațiile stabilite de instanțele de judecată în raport cu valoarea conductei în cauză (lungime conductă, valoare), sumele plătite în anul 2024 către Ministerul Finanțelor și/sau în dosare de executare silită, sume evidențiate în contabilitate, după care rezultatul analizei să fie prezentat ordonatorului principal de credite care va dispune măsuri în consecință;

- **neimplementarea** măsurii privind *stabilirea realității suprafeței utile închiriate în baza contractului nr. 6/2021, detaliată potrivit caietului de sarcini, analiza rezultatelor obținute în raport cu clauzele contractului și cerințele caietului de sarcini în vederea identificării și cuantificării suprafețelor neprimite și neutilizate precum și a serviciilor de curățenie neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate pentru suprafețele și serviciile astfel identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite* (măsura II.5 din Decizia nr. 5/15.06.2022). Abaterea are caracter de continuitate.

Ministerul Energiei a achitat pentru închirierea spațiului, facturi în valoare cumulată de 3.164.349,10 lei (echivalentul a 53.000 eur/lună), *reprezentând chirie lunară* și facturi în valoare de 379.721,92 lei (echivalentul a 6.360 eur/lună), *reprezentând mentenanță și servicii de curățenie*. Pentru suprafața estimată de 354 mp, entitatea a **plătit nejustificat în 2024, cheltuieli cu chiria** în sumă de **264.193,3 lei** și *cheltuieli cu mentenanță și curățenie* în sumă de **31.703,18 lei**.

În timpul misiunii de audit, pentru sumele achitate nejustificat aferente Contractului de închiriere nr. 6/2021, pentru care există pe rolul instanțelor Dosarul nr. 2067/1/2025 cu termen de judecată stabilit pentru 29.04.2026, entitatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli cu provizioanele cu NC nr. 3/15.01.2026 suma de 1.300.168,33 lei, aferentă perioadei 2021-2025.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem

scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



DEPARTAMENTUL IV

SINTEZA

constatărilor rezultate în urma desfășurării misiunii de audit financiar la Ministerul Energiei

A. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei

1. Activele necurente au fost subevaluate cu suma totală de 2.024.239.209 lei, prin:

1.1. Subevaluarea activelor financiare în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma de **2.428.407.720 lei**, prin neînregistrarea acțiunilor emise (în contul 260 „*Titluri de participare cotate*”), ca urmare a majorării capitalului social al societății S.N.G.N. Romgaz S.A, conform Hotărârii AGEA nr. 17/18.12.2023, înregistrate la Oficiului Național al Registrului Comerțului.

1.2 Subevaluarea activelor fixe necorporale (cont 203 „Cheltuieli de cercetare”) cu suma de 108.067.127 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă a **lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică, care au fost recepționate potrivit proceselor verbale de recepție cantitativ-calitativă finală întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2024.**

1.3 Supraevaluarea clădirilor și echipamentelor (contul 212.09 „Construcții” și contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”), cu suma de 512.235.638,09 lei, prin **propagarea erorilor constatate în auditul anterior** privind raportarea în situațiile financiare ale anului 2024 și menținerea în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, a unor **clădiri și terenuri** la valoarea stabilită și aprobată (Anexa 1 la HG nr. 915/2023) pentru **Activul funcțional energetic** Executiv, EM Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, **preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA** (Procesul-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023), **active a căror valoare a fost stabilită** prin însumarea contravalorii mai multor active (clădiri, construcții, terenuri, echipamente).

2. Cheltuielile au fost supraevaluate cu suma de 563.318.572,7 lei, prin:

2.1. Supraevaluării cheltuielilor cu subvențiile și transferurile înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de **463.880.757,22 lei**, reprezentând **avansuri achitate și înregistrate eronat în conturi de cheltuieli**, respectiv:

2.1.1. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 670 „Subvenții”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de 116.292.840,47 lei, reprezentând **avans achitat** (până la 40% din cererea de decontare plafonare energie electrică), **înregistrat eronat în contul de cheltuieli.**

2.1.2. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma de **127.682.748 lei**, reprezentând **pre-finanțare, în procent de 30% din valoarea contractului de finanțare**, cererea de rambursare privind decontarea acestui avans fiind depusă de beneficiar în anul 2025.

2.1.3. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma de **102.138.053,75 lei**, reprezentând **avans** acordat societății **Complexul Energetic Valea Jiului SA în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, pentru cheltuielile estimate pentru punerea în siguranță și închiderea minelor de cărbune aferente lunilor noiembrie-decembrie 2024**, decontul justificativ fiind depus în anul 2025.

2.1.4. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile), înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de **117.767.115 lei**, reprezentând avansuri acordate conform **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 124/2021**.

2.2. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de **56.785.858,5 lei**, reprezentând **ajutor de stat** pentru închiderea în siguranță a minelor de uilă, plătit **Complexului Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA), care nu a fost justificat în scopul pentru care a fost acordat**.

2.3. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) cu suma de **26.345.406,49 lei**, reprezentând **ajutor de stat acordat unei societăți care nu îndeplinea criteriile de eligibilitate** la data înregistrării cererii de finanțare, precum și **aplicarea neunitară** a prevederilor legale în ceea ce privește prețul certificatelor pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂ (element care determină valoarea ajutorului de stat).

2.4. Supraevaluarea cheltuielilor cu Subvențiile și Transferurile (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) prin acordarea de către Ministerul Energiei a unui avans în valoare totală de **103.764.033,67 (cu TVA)**, în vederea implementării proiectului **“Sursă de producție energie utilă termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență în municipiul Constanța”**, finanțat din PNRR, **peste limita legală stabilită prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 124/2021**.

2.5. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) prin acceptarea la plată a **unor lucrări** realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, pentru care în mod nejustificat s-a angajat finanțarea, **în condițiile în care au avut alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare** pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, unele dintre aceste lucrări fiind de **uz intern al prestatorului (ex. aplicații informatice de gestionare a resurselor umane, proceduri operaționale)** și nici **nu au fost recepționate de către Ministerul Energiei în calitate de finanțator al Programului**.

B. Observațiile de audit care nu au influențat opinia de audit

1. Ministerul Energiei a **prezentat** în situațiile financiare ale anului 2024, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, utilizate în domeniul energetic de către alte entități (Hidroelectrică SA, Electrica Oltenia SA, Petrotrans SA, Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, Romgaz SA, Complexul Energetic Oltenia SA, Electrica Serv SA) aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, care **nu au fost preluate în condițiile legii, nefiind încheiat Protocolul de predare-primire cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului**. Astfel, **în evidența Ministerului Energiei sunt înregistrate active, în sumă totală de 3.941.596.948 lei (Terenuri și clădiri,**

în sumă de 3.230.302.995 lei, *Cheltuieli de dezvoltare*, în sumă de 454.499.918 lei și *Instalații tehnice*, în sumă de 256.794.035 lei) **existente și în evidența MEAT**, singurele active neînregistrate în evidența Ministerului Energiei la data de 31.12.2024 fiind cele aferente Petrotrans SA, în sumă de **111.001.910 lei**.

2. Riscul de neimplementare la termen în cazul contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile (Fondul pentru modernizare), încheiate între Ministerul Energiei și diverși beneficiari (ex. companii cu capital majoritar de stat).

3. Neurmărirea utilizării sumei de 32.041.356,69 lei în scopul pentru care a fost acordată, respectiv pentru plata despăgubirilor în vederea exproprierii imobilelor proprietate privată a statului, fiind efectuate plăți încă din anul 2015 către Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A (CEO SA) fără ca aceasta să efectueze plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor.

4. Subevaluarea creanțelor (cont 461.01 Debitori diverși), prin **neînregistrarea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a diferențelor în valoare de 4.204.525 lei**, reprezentând furturi (tronson Linie ferată, cabluri cupru, deșeuri metalice, cablu armat cupru, redresor, părți componente din motorul mijlocului fix Mașina de Extracție Puț) și în valoare de **1.604.832,75 lei**, reprezentând obiecte de inventar/stocuri constatate lipsă cu ocazia inventarierii efectuate de **Complexul Energetic Valea Jiului SA**. **Aceste diferențe au fost identificate** între valoarea activelor energetice și industriale evidențiate în contabilitatea Ministerului Energiei și valoarea acestora constatată faptic la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA, la momentul inventarierii.

5. Supraevaluarea datoriilor (cont 448 Alte datorii față de buget) cu suma de 6.473.615 lei, prin încasarea și înregistrarea în evidența contabilă a dividendelor convenite de la Engie România SA la valoarea brută a acestora (inclusiv impozitul pe dividende), sumă care ulterior a fost virată în plus la bugetul de stat.

6. Subevaluarea creanțelor (cont 461.01 Debitori sub 1 an) prin neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 5.954.765,76 lei, reprezentând dobânzi calculate pentru debitele de recuperat de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA.

7. Subevaluarea datoriilor curente (cont 454.04 Sume datorate beneficiarilor) la 31.12.2024, prin neînregistrarea cererilor de transfer în sumă de 2.562.527,16 lei, transmise în baza contractelor de finanțare încheiate, de beneficiarii măsurii de investiții I.1 Noi capacități de producție de energie electrică din surse regenerabile.

8. Supraevaluarea veniturilor (cont 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii”) în situațiile financiare ale anului 2024, cu sumă de **1.537.254 lei**, fără respectarea principiului contabilității de angajamente, **prin neînregistrarea în evidența contabilă a diferențelor de contribuție anuală rezultate din calcularea regularizării contribuției anuale datorate de Societatea Națională Nuclearelectrică SA**, pentru depozitarea definitivă a deșeurilor radioactive generate prin operarea și dezafectarea unităților U 1 și U2 de la Centrala Nuclearoelectrică Cernavodă, la nivelul cantităților de energie produsă și livrată în Sistemul electroenergetic în anul 2024.

9. Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, **prin:**

a) constituirea la nivelul Ministerului Energiei prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 a două Comisii de monitorizare, contrar prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 159/2020 (care prevede constituirea comisiei formate din 7 membri), **ceea ce a condus la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei, reprezentând majorarea salariilor de bază pentru un număr de 7 membri aferentă perioadei ianuarie - aprilie 2024;**

b) nestabilirea prin Ordin al ministrului energiei a numărului de membri, a atribuțiilor specifice comisiei de monitorizare, precum și a indemnizației lunare brute a fiecărui membru în funcție de numărul proiectelor depuse, conform prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 159/2020, aferente perioadei mai - octombrie 2024, pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți în sumă de 419.328 lei;

c) acordarea, în perioada mai - noiembrie 2024, membrilor nominalizați în cadrul Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023, a unei indemnizații lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4.992 lei/membru), în condițiile în care, acordarea acestei indemnizații a fost stabilită ulterior prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, rezultând o diferență acordată în plus în sumă de 628.992 lei;

d) acordarea integrală în luna septembrie 2024, a indemnizației lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4992 lei/membru) pentru un număr de 32 de persoane, deși numărul stabilit atât prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, cât și prin Ordinul ministrului energiei nr. 1314/12.09.2024 a fost de 30 persoane, rezultând o diferență plătită în plus de 9.984 lei;

e) acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în sumă de 46.144 lei, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent de 60%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială;

f) acordarea în luna iulie 2024 a majorării salariului de bază în cazul a doi salariați, peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 (indiferent de numărul de proiecte), salariații în cauză fiind nominalizați atât în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea Reformei R4 (PNRR), cât și în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul PNRR, Componenta 6 - Investiția 4, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de 2.639 lei;

g) acordarea nejustificată a unor majorări salariale aferente perioadei septembrie – decembrie 2023, prin stabilirea pentru un număr de 7 salariați, membri în cadrul comisiilor Electric Up, a unor majorări salariale în procent între 10% - 30%, fapt ce a condus la acordarea nejustificată/nelegală de drepturi de natură salarială în sumă de 30.447 lei.

10. **Supraevaluarea indicatorului Datorii comerciale (cont 401 - Furnizori)** înregistrat în situațiile financiare ale anului 2024, reprezentând contravaloare servicii de audit tehnic și financiar în conformitate cu art.4 alin.2 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, în suma totală de 321.300 lei, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul pentru care au fost contractate

11. **Subevaluarea datoriilor (cont 448 Alte datorii față de buget) cu suma de 120.081,16 lei, reprezentând dividende convenite bugetului de stat neîncasate de la SPEEH Hidroelectrică S.A.**

12. **Supraevaluarea creanțelor curente (cont 454.03.01 Sume de recuperat de la beneficiari) concomitent cu diminuarea datoriilor curente (cont 454.04 Sume datorate beneficiarilor), înregistrate**

în situațiile financiare ale anului 2024, prin efectuarea de înregistrări eronate în contabilitate în sumă de **298.900 lei**, cu implicații asupra raportărilor financiare ale Ministerului Energiei.

13. Supraevaluarea cheltuielilor (conturile 629 Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale și 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, prin nerespectarea principiului contabilității de angajamente. În fapt, **cheltuielile aferente anului 2023 în sumă de 389.764,58 lei au fost înregistrate în mod eronat** pe cheltuielile anului 2024, în condițiile în care acestea trebuiau înregistrate și recunoscute în rezultatul raportat (cont 117).

14. Supraevaluarea datoriilor (cont 401.01.00 Furnizori sub 1 an) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, reprezentând **servicii de asistență și consultanță juridică acordate Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA**, în suma totală de **99.424,21 lei, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor**, care **nu și-au atins scopul** pentru care au fost angajate și **pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post.**

15. Menținerea în contul 461.01.02 Debitori peste 1 an - alte creanțe necurente a sumei de **72.872 lei**, reprezentând *contravaloarea concediilor medicale de primit de la CASMB*, aferentă perioadei septembrie 2013 - decembrie 2018, pentru care instanța a admis prescripția dreptului material la acțiune.

16. Supraevaluarea activelor (cont 532 Alte valori) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu **suma de 30.000 lei** reprezentând **bonuri valorice pentru carburanți auto**, achiziționate în anul 2019 care nu au fost consumate, fiind restituite furnizorului după aproape 7 ani de zile de la momentul achiziției.

17. Înregistrarea eronată în contul 208.01.00 Alte imobilizări necorporale a unor licențe software achiziționate de către Agenția Nucleară și pentru Deșeurii Radioactive (ANDR) în sumă de **25.899,16 lei**, care trebuiau înregistrate în contul 205 „*Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare*”. **Totodată**, deși licențele software au fost livrate și recepționate în luna **martie 2024**, amortizarea aferentă a fost înregistrată în contabilitate începând cu luna mai 2024, fiind constatată o diferență neînregistrată în sumă de 2.158,26 lei, reprezentând amortizare active fixe necorporale aferentă lunii aprilie 2024.

18. Majorarea cheltuielilor operaționale urmare a efectuării de plăți din **fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale**, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale** furnizate unor clienți finali **noncasnici care nu erau îndepățați să beneficieze de schema de compensare** potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, sau pentru care **nu au fost prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare** în categoria IMM, **în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă**

C. Observații de audit aferente bunei guvernanțe

1. Ministerul Energiei a dispus de un **sistem de control intern managerial** a cărui proiectare și aplicare a permis **parțial** să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate.

2. În anul 2024, la nivelul Ministerului Energiei Compartiment Audit Public Intern (CAPI) au fost alocate și ocupate 2 posturi de execuție, însă nu a existat un post de conducător/coordonator al acestei

structuri, iar în unele perioade, CAPI a desfășurat activități specifice cu un singur auditor, fiind constatată și **neauditarea tuturor activităților** cel puțin odată la 4 ani (de ex. activitatea de compensare/plafonare).

3. Nesolicitarea integrală a fondurilor către Ministerul de Finanțe – Autoritatea de Certificare și Plată, decontate de Ministerul Energiei beneficiarilor care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR), rezultând o diferență nesolicitată de **1.463.093 lei**.

4. Întocmirea situațiilor financiare auditate **nu a fost precedată** de inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit O.M.F.P. nr.2861/2009, în vederea verificării realității soldurilor conturilor respective.

5. Neinițierea de acte normative privind **aprobarea înscrierii** terenurilor aferente coridoarelor de expropriere a lucrărilor de utilitate publică de interes național, aflate în patrimoniul Ministerului Energiei, **în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, situație constatată în cazul unor terenuri în suprafață de **24.960.176 mp** și în **valoare de 60.204.628,81 lei**.

6. Neinițierea de acte normative și implicit neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului - ordonator principal Ministerul Energiei cu suma de **141.550.000 lei**, reprezentând contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului și date în administrarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN (studii/ rapoarte de cercetare) și înregistrate în evidența contabilă a ministerului.

7. Efectuarea de plăți pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sediul Ministerului Energiei, în baza consumurilor declarate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei la momentul încheierii Contractului de închiriere.

8. Aspecte rezultate din utilizarea finanțării acordate Complexului Energetic Valea Jiului SA, respectiv modul în care principiile bunei guvernante au fost aplicate în procesul de gestionare și utilizare a ajutorului de stat acordat de la bugetul de stat:

- SCEVJ nu a elaborat Planul de încetare a activității, actualizat, pentru cele 4 exploatări miniere (Lonea, Livezeni, Vulcan și Lupeni) incluse în planul de închidere a activității;

- Ministerul Energiei a acceptat justificarea fondurilor solicitate de la bugetul de stat în baza OUG nr. 129/2023 de către CEVJ SA, cu consumuri de materiale decontate din finanțarea primită, în valoare de 41.521.904,84 lei, pentru care societatea nu a făcut dovada existenței unor devize de lucrări/situații de lucrări sau a unui alt document care să certifice executarea lucrărilor cu materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum;

- pentru anul 2024, la nivelul CEVJ SA au fost stabilite programe de lucrări pentru fiecare dintre cele patru mine (Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan), din analiza comparativă a rezultatelor obținute față de programele prevăzute, rezultând următoarele: cantitatea de **cărbune extras a înregistrat o depășire de 0,012%** (160.761 tone prevăzute, față de cantitatea realizată de 160.781 tone); **lucrările de pregătire** au înregistrat un **grad de realizare de 58,48%** (lucrări prevăzute în lungime de 1.674 ml, față de cele realizate de 979 ml); **lucrările de întreținere (redeschideri)** au înregistrat un **grad de realizare de 46,19%** (lucrări prevăzute în lungime de 1.117 ml, față de cele realizate de 516 ml);

- deși prin actele normative prin care s-a prevăzut acordarea finanțării către CEVJ SA (OUG nr. 79/2023, OUG nr. 129/2023) s-a prevăzut în mod expres faptul că obiectivele finanțării acordate privesc **inclusiv lucrările de închidere**, în perioada 2023-2024, la nivelul CEVJ SA **nu au fost realizate astfel de lucrări**. Astfel, deși în Decizia C(2024) 7896 *privind măsura de ajutor pentru închiderea minelor din Valea Jiului*, au fost stabilite termene de închidere pentru minele Lonea și Lupeni (30 decembrie 2026),

până la 31.12.2024 nu au fost prevăzute și realizate lucrări de închidere la aceste obiective, **nerealizarea acestora în termenul autorizat de Comisie, poate determina recuperarea ajutoarelor acordate pentru întreaga perioadă care face obiectul planului de închidere;**

- în urma actualizării Planului de Închidere al CEVJ SA în 2024 (nr. 8446/02.10.2024, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 16/14.10/2024), față de cel elaborat inițial în anul 2023 (nr. 2078/05.12.2023, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 15/07.12.2023), au fost majorate cantitățile de materiale ce trebuie extrase, a crescut numărul de posturi prevăzute la finalul anilor 2024-2026, iar cheltuielile pentru disponibilizări și reconversie profesională au fost eliminate în anul 2024. Totodată, lucrările de reabilitare și recultivare planificate pentru 2024 au fost amânate pentru perioadele ulterioare.



24256/27.03.2026

DEPARTAMENTUL IV

Domnului Bogdan Gruia IVAN**Ministru****Ministerul ENERGIEI**

Strada Academiei nr. 39 – 41, sector 1, București, cod poștal 010013

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Ministerul Energiei** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele menționate anterior sunt dezvoltate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului.

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

1.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>C.1.1 Neînregistrarea în evidența contabilă a acțiunilor emise (în contul 260 "Titluri de participare cotate") în sumă de 2.428.407.720 lei, ca urmare a majorării capitalului social al S.N.G.N. Romgaz S.A, conform Hotărârii AGEA nr. 17/18.12.2023, înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului.</p> <p>În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în evidența contabilă în contul 260 "Titluri de participare cotate" (Nota contabilă nr.3/01.08.2025), valoarea titlurilor de participare aferente S.N.G.N. Romgaz S.A. în sumă de 2.428.407.720 lei.</p>	<p>Subevaluarea activelor financiare cu suma de 2.428.407.720 lei</p>	<p>1. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra numărului de acțiuni/a valorii acestora, înregistrate în evidența contabilă concomitent cu cele evidențiate la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC), în vederea identificării și a altor cazuri, iar pentru cazurile constatate, se vor dispune măsuri care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă de titluri de participare la nivelul celor înregistrate la ONRC; - implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure o monitorizare eficientă a gestionării participațiilor statului. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>

P R O I E C T

<p>C.1.2. Neînregistrarea în evidența contabilă (cont 203 "Cheltuieli de cercetare") a lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică în sumă de 108.067.127 lei, lucrări care au fost recepționate potrivit proceselor verbale de recepție cantitativ-calitativă finală întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2024.</p> <p>În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr.1/29.05.2025, entitatea a procedat la evidențierea sumei de 108.067.127 lei, reprezentând contravaloare lucrări de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică în contul 203 "Cheltuieli de cercetare" în corespondență cu contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul public al statului".</p>	<p>Subevaluarea activelor fixe necorporale cu suma de 108.067.127 lei</p>	<p>2. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru organizarea și conducerea evidenței analitice a contului 203 "Cheltuieli de cercetare", conform prevederilor legale aplicabile, inclusiv în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a contravalorii lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică la momentul recepționării acestora.</p> <p style="text-align: right;">Termen: permanent</p>
<p>C.1.3. Propagarea erorilor constatate în auditul anterior privind raportarea în situațiile financiare ale anului 2024 (contul 212.09 „Construcții” și contul 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”) și menținerea în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, a unor clădiri și terenuri la valoarea stabilită și aprobată (Anexa 1 la HG nr.915/2023) pentru Activul funcțional energetic Executiv, EM Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA (Procesul-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023), active a căror valoare a fost stabilită prin însumarea contravalorii mai multor active (clădiri, construcții, terenuri, echipamente), în sumă de 512.235.638,09 lei fiind constatată:</p> <ul style="list-style-type: none"> • menținerea în evidența contabilă (cont 212.09 „Construcții”) a valorii clădirilor preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA în sumă de 605.698.629,51 lei, la valoarea activului energetic (nominalizată în Anexa 1 la HG nr.915/2023), în condițiile în care, în valoarea acestuia, potrivit listei bunurilor activelor funcționale aprobată prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023, au fost incluse și alte active (terenuri - 4.783.745,01 lei, echipamente/ instalații tehnice și mijloace de transport - 599.072.223,19 lei și imobilizări în curs - 1.842.661,31 lei), situație în care, trebuiau a fi evidențiate și recunoscute în situațiile financiare în mod distinct; • menținerea în evidența contabilă a obiectelor de inventar și stocurilor în categoria mijloacelor fixe (cont 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”), în valoare totală de 17.538.918,58 lei, declarate ca bunuri din domeniul privat al statului, incluse în lista activelor 	<p>Supraevaluării clădirilor și echipamentelor cu suma de 512.235.638,09 lei</p>	<p>3. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent privind: <ul style="list-style-type: none"> - înregistrarea în evidența contabilă a activelor corporale conform prevederilor legale; - efectuarea corecțiilor în evidența contabilă (în contul 212.09 „Construcții”), prin evidențierea în mod distinct a bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale nominalizate în Anexa 1 și 2 la HG nr.915/2023; - extinderea verificărilor asupra tuturor bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale preluate de la CE Hunedoara SA, aflate în patrimoniu în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri care nu au fost reevaluate în condițiile legii sau sunt nefuncționale/neremediabile, cazurile identificate (inclusiv cele din Raportul de audit), se vor analiza de o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra valorii și a utilizării lor în scopul în care au fost preluate, reevaluarea lor în condițiile legii și înregistrarea valorilor reevaluate în contabilitate, actualizarea valorii înscrise în inventarul bunurilor din domeniul public al statului la nivelul celei evidențiate în contabilitate, stabilirea eventualelor consecințe tehnico-economice prin preluarea de bunuri nefuncționale de la Complexul Energetic Hunedoara SA, după caz, a răspunderii pentru nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește preluarea lor. - implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în

P R O I E C T

<p>industriale Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan și Prestserv (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023), preluate în administrare de către Ministerul Energiei de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara (în baza Procesului-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023) și care trebuiau a fi evidențiate și recunoscute pe obiecte de inventar respectiv, pe stocuri;</p> <ul style="list-style-type: none"> • neînregistrarea sumei de 111.001.910 lei (cont 213.01 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" și contul 212 "Construcții), reprezentând valoarea activelor aparținând domeniului public al statului (aferente Petrotrans SA). 		<p>situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 31.12.2026</p>
<p>C.2.1. Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli în situațiile financiare ale anului 2024, a unor avansuri achitate în sumă totală de 463.880.757,22 lei, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Supraevaluarea cheltuielilor (cont 670 „Subvenții”) cu suma totală de 116.292.840,47 lei, reprezentând avans achitat (până la 40% din cererea de decontare plafonare energie electrică), înregistrat eronat în contul de cheltuieli; - Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”), cu suma de: 127.682.748 lei, reprezentând pre-finanțare, în procent de 30% din valoarea contractului, cererea de rambursare privind decontarea acestui avans fiind depusă de beneficiar în anul 2025; 102.138.053,75 lei, reprezentând avans acordat societății Complexul Energetic Valea Jiului SA în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, pentru cheltuielile estimate pentru punerea în siguranță și închiderea minelor de cărbune aferente lunilor noiembrie-decembrie 2024, decontul justificativ fiind depus în anul 2025 prin adresa nr. DG 4510/12.05.2025; - Supraevaluarea cheltuielilor (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile), cu suma totală de 117.767.115 lei, reprezentând avansuri acordate în cazul a două entități publice, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 124/2021. 	<p>Supraevaluarea cheltuielilor cu subvențiile și transferurile cu suma totală de 563.319.572,7 lei</p>	<p>4. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, precum și asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate în conformitate cu prevederile legale prin evidențierea sumelor achitate cu titlu de avans/cheltuieli estimate în conturile corespunzătoare; - extinderea verificărilor asupra sumelor înregistrate în anul 2024 în conturile 670, 673, 678, în vederea identificării și a altor cazuri de sume achitate ca prefinanțare/avans/cheltuieli estimate, care nu au fost justificate în anul 2024 sau care au fost înregistrate eronat în conturile de cheltuieli, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate. <p style="text-align: right;">Termen: 31.12.2026</p>
<p>C.2.2. Efectuarea de plăți cu suma totală de 56.785.858,5 lei, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huiilă, plătit Complexului Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA), care nu a fost justificat în scopul pentru care a fost acordat.</p> <p>În timpul misiunii de audit, entitatea a emis Decizia de recuperare nr 2877/24.12.2025 în valoare totală de 91.396.404,40 lei compusă din ajutor de stat necuvenit acordat pentru perioada decembrie 2023-</p>		<p>5. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate către Complexul Energetic Valea Jiului SA, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huiilă, în vederea identificării și a altor cazuri de sume

P R O I E C T

<p>decembrie 2024 în valoare de 83.321.801,89 lei și dobânda de recuperat calculată până la 30.11.2025.</p>		<p>acceptate la plată, care nu au fost justificate în scopul pentru care au fost acordate, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii, și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat);</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate pentru taxe și impozite locale aferente terenurilor (1.457.604,50 mp), neînregistrate în evidența contabilă, stabilirea regimului juridic al acestora, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit) se vor dispune măsuri în raport cu actele care reglementează regimul juridic al terenurilor, după caz, de înregistrare în evidența contabilă / de înscriere în evidențele cadastrale /în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului. <p style="text-align: right;">Termen: 31.12.2026</p>
<p>C.2.3. Efectuarea de plăți în sumă de 26.345.406,49 lei, reprezentând ajutor de stat acordat unei societăți care nu îndeplinea criteriile de eligibilitate la data înregistrării cererii de finanțare, precum și aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește prețul certificatelor pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂ (element care determină valoarea ajutorului de stat).</p>		<p>6. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra plăților efectuate în anul 2024, reprezentând ajutor de stat acordat în baza OUG nr. 138/2022, analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate în vederea: <ul style="list-style-type: none"> - identificării situațiilor în care beneficiarii nu îndeplineau criteriile de eligibilitate, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale; - identificării situațiilor în care ajutorul de stat plătit beneficiarilor nu a fost determinat în conformitate cu prevederile OUG nr. 138/2022 (ex. determinarea <i>prețului EUA la termen</i>, în sensul utilizării neunitare a prețului EUA), stabilirea consecințelor economico-financiare și dispunerea măsurilor în consecință; • implementarea unor mecanisme de control care să asigure verificarea anuală a respectării îndeplinirii de către beneficiari a

P R O I E C T

		<p>condițiilor impuse de Orientările ETS, cu modificările ulterioare, ale Deciziei Comisiei Europene C (2022) 6.586 final în cazul SA. 102431 (2022/N) - Schema de compensare a costurilor indirecte cu emisiile de CO₂, precum și cele naționale în vigoare în domeniul ajutorului de stat.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>C.2.4. Acordarea de către Ministerul Energiei a unui avans (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) în valoare totală de 103.764.033,67 (cu TVA), în vederea implementării proiectului "Sursă de producție energie utilă termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență în municipiul Constanța", finanțat din PNRR, peste limita legală stabilită prin OUG nr. 124/2021, fiind constatată o diferență plătită în plus în sumă de 13.835.204,49 lei.</p>		<p>7. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra tuturor sumelor acordate ca avans în baza OUG nr. 124/2021, în vederea identificării și a altor cazuri de plăți efectuate fără bază legală, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a plăților efectuate necuvenit, înregistrarea în contabilitate a acestora și recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>C.2.5. Acceptarea la plată a unor lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN în sumă de 2.471.346 lei (cont 673 „Transferuri interne”), pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea în condițiile în care, au avut alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, unele dintre acestea fiind de uz intern al prestatorului (ex. aplicații informatice de gestionare a resurselor umane, proceduri operaționale).</p>		<p>8. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării cazurilor de plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară: <ul style="list-style-type: none"> - având alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, sau a lucrărilor de uz intern al prestatorului; - în care este identificat un grad ridicat de similaritate, în vederea stabilirii necesității finanțării din fonduri publice. • pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nejustificat, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat; <ul style="list-style-type: none"> • introducerea unui mecanism de control care să asigure:

P R O I E C T

		<p>- verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare lucrare/studiu, inclusiv determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare propusă prin programul anual de cercetare și a nivelului cheltuielilor acceptate la plată;</p> <p>- îmbunătățirea mecanismelor privind stabilirea lucrărilor necesare a fi finanțate, respectiv fundamentarea temelor de cercetare pe baza unei analize prealabile asupra necesităților de dezvoltare a sectorului energiei nucleare.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
--	--	---

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
<p>Ministerul Energiei a prezentat în situațiile financiare ale anului 2024, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, utilizate în domeniul energetic de către alte entități (Hidroelectrică SA, Electrica Oltenia SA, Petrotrans SA, Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, Romgaz SA, Complexul Energetic Oltenia SA, Electrica Serv SA) aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, care nu au fost preluate în condițiile legii, nefiind încheiat Protocolul de predare-primire cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului. Astfel, în evidența Ministerului Energiei sunt înregistrate active, în sumă totală de 3.941.596.948 lei (<i>Terenuri și clădiri</i>, în sumă de 3.230.302.995 lei, <i>Cheltuieli de dezvoltare</i>, în sumă de 454.499.918 lei și <i>Instalații tehnice</i>, în sumă de 256.794.035 lei) existente și în evidența MEAT, singurele active neînregistrate în evidența Ministerului Energiei la data de 31.12.2024 fiind cele aferente Petrotrans SA, în sumă de 111.001.910 lei.</p> <p>(Punctul D din proiectul de Raport de audit financiar)</p>	<p>Preluarea în situațiile financiare ale ministerului și implicit raportarea la Ministerul Finanțelor, a unor date inexacte și incomplete.</p>	<p>9. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <p>- verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent pentru demararea și finalizarea procedurilor privind încheierea Protocolului de predare - primire, între Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului și Ministerul Energiei, după care se va urmări evidențierea în contabilitate a bunurilor preluate conform protocolului, actualizarea inventarului bunurilor proprietate publică din domeniul energetic, precum și inventarierea lor în condițiile legii.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>Riscul de neimplementare la termen în cazul contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile (Fondul pentru modernizare), încheiate între Ministerul Energiei și diverși beneficiari (ex. companii cu capital majoritar de stat).</p> <p>(Punctul D din proiectul de Raport de audit financiar)</p>		<p>10. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru analiza și urmărirea stadiului de implementare în cazul contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile (Fondul pentru modernizare) încheiate între Ministerul Energiei cu diverși beneficiari, identificarea cauzelor care au generat întârzieri în implementarea proiectelor de investiții, identificarea de măsuri care să contribuie la realizarea proiectelor în termen, după caz, informarea autorităților tutelare în</p>

P R O I E C T

		<p>cazul operatorilor cu capital de stat, și dispunerea de măsuri în consecință.</p> <p>Totodată, se recomandă efectuarea unei analize privind stadiul de implementare a lucrărilor de investiții realizate din fonduri externe nerambursabile, identificarea proiectelor pentru care există riscul de neimplementare la termenele asumate prin contractele de finanțare, informarea Guvernului și a părților responsabile din sectorul energetic, pentru a fi dispuse și implementate măsuri care să conducă la eliminarea riscului de pierdere a finanțării și la implementarea la termen a acestora.</p> <p style="text-align: right;">Termen: permanent</p>
2.2 Aspecte cheie (KAM)		
<p>În anul 2024, din bugetul Ministerului Energiei au fost efectuate plăți în sumă de 3.395.885.835,46 lei, în baza OUG nr.118/2021 și OUG nr.27/2022 pentru compensarea unor tarife/ taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în contul 670 "Subvenții", astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2.199.902,72 lei, pentru compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale; - 3.393.685.932,74 lei, pentru plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale. <p>(Punctul E din proiectul de Raport de audit financiar)</p>		<p>11. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent privind introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate în cazul mecanismului de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
2.3 Alte aspecte		
<p>F.1. Neurmărirea utilizării sumei de 32.041.356,69 lei în scopul pentru care a fost acordată, respectiv pentru plata despăgubirilor în vederea exproprierii imobilelor proprietate privată a statului, fiind efectuate plăți încă din anul 2015 către Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A, fără ca aceasta să efectueze plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor.</p> <p>În timpul misiunii de audit, Ministerul Energiei a solicitat Societății Complexul Energetic Oltenia SA situația proprietarilor neidentificați și modul de utilizare al sumelor alocate pentru despăgubirea acestora și stadiul întocmirii cărților funciare pentru imobilele expropriate prin Hotărârile Guvernului nr. 960/2015, nr. 399/2018, nr. 552/2018, nr. 1031/2018, nr. 1120/2020 și nr. 1121/2020, cu modificările și completările ulterioare, iar prin adresa nr.1816/DSD/17.11.2025, Complexul Energetic Oltenia SA a precizat faptul că suma de 32.041.356,69 lei a rămas neutilizată.</p>		<p>12. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea unei proceduri operaționale privind acordarea despăgubirilor pentru exproprierea de bunuri pentru lucrări de utilitate publică și de interes național; - extinderea verificărilor asupra plăților efectuate pentru exproprieri, în vederea identificării situațiilor în care fondurile alocate de la bugetul de stat nu au fost utilizate în conformitate cu scopul alocării, stabilirea, recuperarea acestora și virarea lor la bugetul de stat; - urmărirea justificării plății despăgubirilor în scopul în care au fost acordate, stabilirea circuitului informațiilor între structurile cu atribuții în gestionarea transferurilor interne privind investiții ale agenților economici (exproprieri de imobile

P R O I E C T

		<p>proprietate privată pentru lucrări de utilitate publică și interes național) și structurile cu atribuții financiar-contabile (care asigură reflectarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate).</p> <p style="text-align: right;">Termen: 31.12.2026</p>
<p>F.2. Neînregistrarea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a diferențelor în valoare de 4.204.525 lei, reprezentând furturi (ex.: tronson linie ferată, cabluri cupru, deșeuri metalice, cablu armat cupru, redresor, părți componente din motorul mijlocului fix Mașina de Extracție Puț) și în valoare de 1.604.832,75 lei, reprezentând obiecte de inventar/stocuri constatate lipsă cu ocazia inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA.</p> <p>Totodată, societatea a propus spre casare construcții speciale, mijloace fixe și clădiri în valoare de 35.976.481,42 lei, bunuri ce fac parte din domeniul public și privat al statului conform Hotărârii Guvernului nr. 915/2023, în condițiile în care la momentul preluării activelor de către Ministerul Energiei de la Complexul Energetic Hunedoara SA (octombrie 2023), societatea a menționat că activele îndeplinesc condițiile privind funcționalitatea și sunt în bună stare de funcțiune din punct de vedere tehnic.</p>	<p>Subevaluarea creanțelor cu suma de 5.809.357,75 lei</p>	<p>13. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - valorificarea rezultatelor inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA la 31.12.2024, prin evidențierea în contabilitate a diferențelor constatate, efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii răspunderii materiale privind minusurile înregistrate și dispunerea măsurilor de recuperare în condițiile legii; - efectuarea unei analize asupra bunurilor propuse la casare de Complexul Energetic Valea Jiului SA, în vederea stabilirii deprecierei acestora, având în vedere faptul că Ministerul Energiei a preluat aceste bunuri (octombrie 2023) în stare bună de funcțiune, iar în funcție de rezultatele obținute vor fi dispuse măsuri în condițiile legii; - implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni. <p style="text-align: right;">Termen: 31.12.2026</p>
<p>F.3. Încasarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a dividendelor cuvenite de la Engie Romania SA la valoarea brută a acestora (inclusiv impozitul pe dividende), sumă care ulterior a fost virată în plus la bugetul de stat.</p>	<p>Supraevaluarea datoriilor (cont 448 Alte datorii față de buget) cu suma de 6.473.615 lei</p>	<p>14. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - instituirea unui mecanism de verificare a sumelor cuvenite bugetului de stat cu titlu de dividende în vederea înregistrării la valoarea corectă în evidența contabilă, precum și efectuarea corecțiilor care se impun. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.4. Neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 5.954.765,76 lei, reprezentând dobânzi calculate pentru debitele de recuperat de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA.</p> <p>În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 3/18.02.2025 a fost înregistrată dobânda de 5.954.765,76 lei, în debitul contului 461.01 <i>Debitori sub 1 an.</i></p>	<p>Subevaluarea creanțelor cu suma de 5.954.765,76 lei</p>	<p>15. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra tuturor debitorilor în vederea identificării și a altor cazuri de debite de recuperat pentru care nu au fost calculate dobânzi, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în

P R O I E C T

		contabilitate, precum și urmărirea recuperării acestora în condițiile legii. Termen: 30.09.2026
<p>F.5. Neînregistrarea cererilor de transfer în sumă de 2.562.527,16 lei, transmise de beneficiarii măsurii de investiții I.1 Noi capacități de producție de energie electrică din surse regenerabile, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cererea de transfer nr. 1/29.08.2024, în sumă de 1.348.159,16 lei, transmisă de Olympic Company SRL, în baza Contractului de finanțare nr. 18/08.08.2023; - cererea de transfer finală nr. 1/07.11.2024, în sumă de 1.214.368 lei transmisă de Iacob's SA, în baza Contractului de finanțare nr. 176/30.12.2023. <p>În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 3/02.06.2025, suma de 2.562.527,16 lei a fost înregistrată în debitul contului 454.04 Sume datorate beneficiarilor.</p>	<p>Subevaluarea datoriilor curente cu suma de 2.562.527,16 lei</p>	<p>16. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv la momentul în care tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit, precum și înregistrarea în evidențele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. <p>Termen: permanent</p>
<p>F.6. Neînregistrarea în evidența contabilă (cont 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii”) a diferențelor de contribuție anuală în sumă de 1.537.254 lei rezultate din calcularea regularizării contribuției anuale datorate de Societatea Națională Nuclearelectrică SA, pentru depozitarea definitivă a deșeurilor radioactive generate prin operarea și dezafectarea unităților U 1 și U2 de la Centrala Nuclearelectrică Cernavodă, la nivelul cantităților de energie produsă și livrată în Sistemul electroenergetic în anul 2024.</p> <p>La nivelul ANDR s-a procedat la înregistrarea în debitul contul 117 Rezultatul reportat a sumei de 1.537.254 lei, cu NC nr. 167/01.02.2025.</p>	<p>Supraevaluarea veniturilor cu suma de 1.537.254 lei</p>	<p>17. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra contribuțiilor datorate în vederea identificării situațiilor în care diferențele rezultate în urma efectuării regularizării nu au fost evidențiate în contabilitate, iar pentru situațiile identificate, efectuarea corecțiilor în conformitate cu cadrul legal aplicabil; - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor; - recunoașterea tranzacțiilor și a evenimentelor atunci când se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și înregistrarea în evidențele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. <p>Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.7. Efectuarea de plăți nelegale cu salariile (indemnizații/majorări salariale) în suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) constituirea la nivelul Ministerului Energiei prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 a două Comisii de monitorizare, contrar prevederilor OUG nr. 159/2020 (care prevede constituirea comisiei formate din 7 membri), ceea ce a condus la 	<p>Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.210.010 lei</p>	<p>18. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor (inclusiv prin misiuni de audit public intern) asupra drepturilor de natură salarială acordate în anul 2024 asupra întregii populații în vederea

P R O I E C T

<p>supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei, reprezentând majorarea salariilor de bază pentru un număr de 7 membri aferente perioadei ianuarie - aprilie 2024;</p> <p>b) nestabilirea prin Ordin al ministrului energiei a numărului de membri, a atribuțiilor specifice comisiei de monitorizare, precum și a indemnizației lunare brute a fiecărui membru în funcție de numărul proiectelor depuse, conform prevederilor OUG nr. 159/2020, aferente perioadei mai 2024 - octombrie 2024, pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți în sumă de 419.328 lei.</p> <p>c) acordarea, în perioada mai - noiembrie 2024, membrilor nominalizați în cadrul Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023, a unei indemnizații lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4.992 lei/membru), în condițiile în care, acordarea acestei indemnizații a fost stabilită ulterior prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, rezultând o diferență acordată în plus în sumă de 628.992 lei;</p> <p>d) acordarea integrală în luna septembrie 2024, a indemnizației lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4992 lei/membru) pentru un număr de 32 de persoane, deși numărul stabilit atât prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, cât și prin Ordinul ministrului energiei nr. 1314/12.09.2024 a fost de 30 persoane, rezultând o diferență plătită în plus de 9.984 lei;</p> <p>e) acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în sumă de 46.144 lei, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent de 60%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială;</p> <p>f) acordarea în luna iulie 2024 a majorării salariului de bază în cazul a doi salariați, peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 (indiferent de numărul de proiecte), salariații în cauză fiind nominalizați atât în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea Reformei R4 (PNRR), cât și în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul</p>	<p>identificării și a altor cazuri de salariați care au beneficiat de majorări salariale/indemnizații lunare acordate în alte condiții decât cele legale;</p> <ul style="list-style-type: none"> - pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor cu salariile potrivit prevederilor legale. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
--	--

P R O I E C T

<p>PNRR, Componenta 6 - Investiția 4, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de 2.639 lei;</p> <p>g) acordarea nejustificată a unor majorării salariale aferente perioadei septembrie – decembrie 2023, în baza Notei Comisiei de analiză a Programului Electric Up, ciclul 2 nr. 260759/DGPEGNER/20.03.2024, Ministerul Energiei a recalculat pentru un număr de 7 salariați, membri în cadrul comisiilor Electric Up, majorarea salarială cu un procent între 10% - 30%, fapt ce a condus la acordarea nejustificată/nelegală de drepturi de natură salarială în sumă de 30.447 lei.</p>		
<p>F.8. Efectuarea de cheltuieli în suma totală de 321.300 lei, reprezentând contravaloare <i>servicii de audit tehnic și financiar în conformitate cu art.4 alin.2 din OUG 129/2023, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul</i> pentru care au fost contractate.</p>	<p>Supraevaluarea indicatorului Datorii comerciale</p>	<p>19. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.9. Neîncasarea la bugetul de stat a sumei de 120.081,16 lei, reprezentând dividende cuvenite bugetului de stat de la SPEEH HIDROELECTRICA S.A.</p>	<p>Subevaluarea datoriilor către bugetul de stat cu suma de 120.081,16 lei</p>	<p>20. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra sumelor cuvenite bugetului de stat sub formă de dividende, la nivelul entităților la care statul este acționar prin Ministerul Energiei, în vederea determinării dividendelor și implicat a sumelor nerecuperate, precum și dispunerea de măsuri în vederea recuperării și virării acestora la bugetul de stat; - instituirea unui mecanism de stabilire unitară și verificare a sumelor cuvenite bugetului de stat cu titlu de dividende în vederea înregistrării la valoarea corectă în evidența contabilă. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>

P R O I E C T

<p>F.10. Supraevaluarea creanțelor curente (cont 454.03.01 Sume de recuperat de la beneficiari) concomitent cu diminuarea datoriilor curente (cont 454.04 Sume de datorate beneficiarilor), înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, prin efectuarea de înregistrări eronate în contabilitate în sumă de 298.900 lei, cu implicații asupra raportărilor financiare ale Ministerului Energiei.</p> <p>În data de 17.01.2025, Ministerul Energiei a plătit suma de 298.800 lei reprezentând cererea de transfer nr.1/31.10.2024 către Aka Automotive SRL cu OP nr.122/17.01.2025 și a corectat diferența (100 lei) prin debitarea contului 117 <i>Rezultat reportat</i>, prin Nota contabilă nr.3/17.01.2025.</p>	<p>Supraevaluarea creanțelor curente cu suma de 298.900 lei</p>	<p>21. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra înregistrărilor efectuate în contul 454 în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de înregistrări eronate, efectuarea după caz a corecțiilor necesare, precum și asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea clasificăției contabile, potrivit căreia o datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității, sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.11. Înregistrarea în mod eronat pe cheltuielile anului 2024 cu nerespectarea principiului contabilității de angajamente, a cheltuielilor aferente anului 2023 în sumă de 389.764,58 lei (servicii de eșantionare cantitativă și calitativă a benzinei – 242.105,5 lei; servicii publicare în Monitorul Oficial – 1.771 lei; cheltuieli solicitate de un operator economic în baza unui contract de finanțare – 145.888,08 lei), care trebuiau înregistrate și recunoscute în rezultatul reportat (cont 117).</p>	<p>Supraevaluarea cheltuielilor cu suma de 389.764,58 lei</p>	<p>22. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor. <p style="text-align: right;">Termen: permanent</p>
<p>F.12. Efectuarea de plăți în sumă totală de 99.424,21 lei, reprezentând servicii de asistență și consultanță juridică acordate Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor, care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post.</p>	<p>Supraevaluarea datoriilor</p>	<p>23. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea și respectarea unei proceduri documentate pentru fundamentarea valorii estimate a achizițiilor, precum și a modalității de efectuare a achizițiilor directe la nivelul Ministerului, în conformitate cu prevederile legale, precum și întocmirea și păstrarea documentelor justificative aferente; - asigurarea unei competiții reale prin solicitarea de oferte de la mai mulți operatori economici și documentarea demersurilor efectuate, cu respectarea principiilor transparenței, tratamentului egal și utilizării eficiente a fondurilor publice; - analiza cauzelor care au determinat neinclusiunea în contractul de asistență juridică a livrabilelor (3 rapoarte) menționate în cererea de ofertă, livrabile care au stat la

P R O I E C T

		<p>baza fundamentării onorariului, și dispunerea de măsuri în consecință;</p> <p>- extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.13. Menținerea în contul 461.01.02 Debitori peste 1 an - alte creante necurente a sumei de 72.872 lei, reprezentând <i>contravaloarea concediilor medicale de primit de la CASMB</i>, aferentă perioadei septembrie 2013 - decembrie 2018, pentru care instanța a admis prescripția dreptului material la acțiune.</p>		<p>24. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <p>- extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contului 461 "Debitori", la data de 31.12.2024, în vederea identificării și a altor cazuri de debite înregistrate, pentru care nu au fost întreprinse măsuri legale de recuperare și/sau asupra cărora instanța s-a pronunțat în ceea ce privește intervenția prescripției, iar pentru cazurile identificate (inclusiv pentru cazurile prezentate în Raportul de audit), se va proceda la analiza vechimii lor, situație în care pentru debitele nerecuperate, se va proceda la stabilirea cuantumului sumelor de recuperat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii), înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii).</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.14. Efectuarea de plăți în sumă de 30.000 lei, reprezentând bonuri valorice pentru carburanți auto, achiziționate în anul 2019 care nu au fost consumate, fiind restituite furnizorului după aproape 7 ani de zile de la achiziție.</p> <p>În data de 29.10.2025, Ministerul Energiei a întocmit <i>Procesul verbal de predare-primire</i> cu OMV Petrom, prin care au fost predate bonurile valorice carburant în suma de 30.000 lei, sumă ce a fost compensată cu cantitatea de combustibil facturată în anul 2025 către Ministerul Energiei.</p>	<p>Supraevaluarea activelor cu suma de 30.000 lei</p>	<p>25. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <p>- extinderea verificărilor asupra tuturor bonurilor valorice achiziționate la nivelul Ministerului Energiei, în vederea identificării și a altor cazuri de bonuri valorice care se află în stoc și nu au fost consumate/utilizate, iar pentru cazurile identificate se va stabili</p>

P R O I E C T

		<p>perioada de valabilitate și se va urmări utilizarea lor, după caz, se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de valori, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;</p> <p>- pentru cazul prezentat în Raportul de audit se vor stabili consecințele economico-financiare generate de valoarea bunurilor care urmau a fi achiziționate și dispunerea măsurilor în conformitate cu prevederile legale.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.15. Înregistrarea eronată în contul 208.01.00 Alte imobilizări necorporale a unor licențe software achiziționate de către ANDR în sumă de 25.899,16 lei, care trebuiau înregistrate în contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”. Totodată, deși licențele software au fost livrate și recepționate în luna martie 2024, amortizarea aferentă a fost înregistrată în contabilitate începând cu luna mai 2024, fiind constatată o diferență neînregistrată în sumă de 2.158,26 lei, reprezentând amortizare active fixe necorporale aferentă lunii aprilie 2024.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la înregistrarea corectă în contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”, a licențelor software, concomitent cu stornarea acestora din contul 208 „Alte imobilizări necorporale” și a înregistrat amortizarea aferentă pentru luna martie 2024 cu NC nr. 2460/01.01.2026.</p>	<p>Subevaluarea activelor cu suma de 2.158,26 lei</p>	<p>26. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari:</p> <ul style="list-style-type: none"> - calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor necorporale cu respectarea legislației în vigoare; - extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contul 280 și contul 281, în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de natura celor identificate în Raportul de audit, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>F.16. Majorarea cheltuielilor operaționale urmare a efectuării de plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, sau pentru care nu au fost prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM, în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă (ex. plățile efectuate către furnizorul Renovatio Trading SRL prin Ordinele de Plată nr. 2934/23.08.2024 și nr. 2935/23.08.2024, pentru beneficiarul Win Magazin SA).</p>	<p>Supraevaluarea cheltuielilor cu sumă de 510.279,56 lei</p>	<p>27. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării și a altor cazuri de sume decontate prin mecanismul de compensare a exceptării de la plată a contravalorii tarifelor reglementate, certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei în cazul energiei electrice, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin. Extinderea

P R O I E C T

		<p>verificărilor vizează identificarea cazurilor în care nu sunt respectate normele din materia IMM-urilor și din materia ajutorului de stat și/ sau de minimis, inclusiv în ceea ce privește încadrarea în plafonul de minimis raportat la sectorul de activitate în care activează beneficiarul de ajutor.</p> <p>- pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal pentru clienți neeligibili, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a platilor efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;</p> <p>- introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea în timp real a condițiilor de eligibilitate.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 31.12.2026</p>
<p>Abaterile s-au manifestat pe fondul aplicării eronate a cadrului normativ incident, precum și a aplicării incomplete a controlului intern managerial pentru asigurarea respectării prevederilor legale referitoare la prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, precum și din cauza neefectuării inventarierii tuturor activelor și datoriilor entității.</p>		

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Aspecte legate de sistemul de control		
<p>I. Ministerul Energiei a dispus de un sistem de control intern managerial a cărui proiectare și aplicare a permis parțial să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>nu a fost aprobat</i> Planul de perfecționare profesională în scopul instruirii funcționarilor publici pentru anul 2024; - Manualul de Politici Contabile <i>nu a fost actualizat</i> astfel încât acesta să acopere toate operațiunile derulate de entitate; - <i>sistemul de control intern este parțial conform</i>, existând 3 standarde parțial implementate la nivelul ministerului (standardul 7 Monitorizarea performanțelor, Standardul 9 Proceduri, Standardul 16 Audit intern). 	<p>Necunoașterea informațiilor necesare la nivelul managementului pentru a lua deciziile corecte în vederea îmbunătățirii performanței activităților din cadrul Ministerului Energiei.</p>	<p>28. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborarea și aprobarea Planului de perfecționare profesională în scopul instruirii funcționarilor publici; • implementarea în totalitate a sistemului de control intern managerial și elaborarea pentru fiecare activitate a procedurilor identificate cu implicarea direcțiilor de specialitate; • actualizarea Manualului de Politici Contabile astfel încât acesta să acopere toate operațiunile derulate de entitate. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>

P R O I E C T

<p>2. Nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile, procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 61% din totalul activităților procedurabile inventariate (ex. Procedura privind elaborarea situațiilor financiare).</p>		<p>29. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
Auditul intern		
<p>3. În anul 2024, la nivelul Ministerului Energiei Compartiment Audit Public Intern (CAPI) au fost alocate și ocupate 2 posturi de execuție, însă nu a existat un post de conducător/coordonator al acestei structuri, iar în perioadele 01.01.2024-14.02.2024, 09.09.2024-30.09.2024 și 02.12.2024-31.12.2024, CAPI a desfășurat activități specifice cu un singur auditor.</p> <p>Neauditarea tuturor activităților cel puțin odată la 4 ani (de ex. activitatea de compensare/plafonare).</p>	<p>Risc potențial asupra bunei guvernante a entității.</p>	<p>30. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asigurarea organizării și funcționării auditului intern în conformitate cu prevederile legale și care să sprijine buna guvernanta a entității și a subordonatelor sale; - auditarea tuturor activităților cel puțin odată la 4 ani. <p style="text-align: right;">Termen: 31.09.2026</p>
Aspecte de conformitate		
<p>4. Nesolicitarea integrală a fondurilor către Ministerul de Finanțe – Autoritatea de Certificare și Plată, decontate de Ministerul Energiei beneficiarilor care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR), rezultând o diferență nesolicitată de 1.463.093 lei.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, Ministerul Energiei a solicitat Ministerului de Finanțe diferența de 1.463.093 lei, pe care a încasat-o cu OP nr. 163/29.07.2025.</p>	<p>Prezentarea în situațiile financiare a unor informații lipsite de acuratețe cu privire la patrimoniul public și privat al statului aflate în administrarea ministerului.</p>	<p>31. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să stabilească modalitatea de desfășurare a activității de solicitare, de la Ministerul Finanțelor, a tuturor sumelor decontate de Ministerul Energiei către beneficiarii care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile, în vederea asigurării conformității cu cadrul legal aplicabil, utilizării eficiente a resurselor financiare și diminuării riscurilor de erori, omisiuni sau neconformități. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>5. Întocmirea situațiilor financiare auditate nu a fost precedată de inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit O.M.F.P. nr.2861/2009, în vederea verificării realității soldurilor conturilor respective.</p>		<p>32. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru respectarea prevederilor</p>

P R O I E C T

		<p>legale privind întocmirea situațiilor financiare, precum și a Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în ceea ce privește inventarierea tuturor conturilor și implicit întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii.</p> <p style="text-align: right;">Termen: permanent</p>
<p>6. Neinițierea de acte normative privind aprobarea înscrierii terenurilor aferente coridoarelor de expropriere a lucrărilor de utilitate publică de interes național, aflate în patrimoniul Ministerului Energiei, în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, situație constatată în cazul unor terenuri în suprafață de 24.960.176 mp și în valoare de 60.204.628,81 lei.</p>		<p>33. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p>
<p>7. Neinițierea de acte normative și implicit neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului - ordonator principal Ministerul Energiei cu suma de 141.550.000 lei, reprezentând contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului și date în administrarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN (studii/ rapoarte de cercetare) și înregistrate în evidența contabilă a ministerului.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, a fost pus în consultare publică proiectul de Hotărâre de Guvern pentru înscrierea în <i>inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului</i> a lucrărilor de cercetare întocmite de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară.</p>		<p>- analiza bunurilor din domeniul public al statului, evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2024, în raport cu cele înscrise în <i>Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului</i>, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri neînscrise în acest inventar și/sau înscrise la alte valori, iar pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit), actualizarea acestuia cu diferențele constatate, prin inițierea de acte normative, iar după aprobarea actelor normative în cauză, operarea valorilor aprobate.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>8. Efectuarea de plăți pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sediul Ministerului Energiei, în baza consumurilor declarate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei la momentul încheierii Contractului de închiriere nr. 6/2021.</p>		<p>34. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <p>- analiza consumurilor de energie electrică și gaze naturale refacturate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei în raport de clauzele din Contractul de închiriere nr. 6/2021 (modificat prin Actul adițional 1), stabilirea consumului de energie electrică și gaze naturale acceptat la plata în alte condiții decât cele stabilite prin contract și dispunerea de măsuri în consecință;</p>

P R O I E C T

		<p>- efectuarea de verificări privind identificarea consumatorilor racordați la contoarele de energie electrică/ gaze naturale, consemnarea aspectelor într-un raport care va fi prezentat conducerii Ministerului Energiei și dispunerea măsurilor în condițiile legii.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
<p>9. Aspecte rezultate din utilizarea finanțării acordate Complexului Energetic Valea Jiului SA, respectiv modul în care principiile bunei guvernante au fost aplicate în procesul de gestionare și utilizare a ajutorului de stat acordat de la bugetul de stat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SCEVJ nu a elaborat Planul de încetare a activității, actualizat, pentru cele 4 exploatări miniere (Lonea, Livezeni, Vulcan și Lupeni) incluse în planul de închidere a activității; - Ministerul Energiei a acceptat justificarea fondurilor solicitate de la bugetul de stat în baza OUG nr. 129/2023 de către CEVJ SA, cu consumuri de materiale decontate din finanțarea primită, în valoare de 41.521.904,84 lei, pentru care societatea nu a făcut dovada existenței unor devize de lucrări/situații de lucrări sau a unui alt document care să certifice executarea lucrărilor cu materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum; - pentru anul 2024, la nivelul CEVJ SA au fost stabilite programe de lucrări pentru fiecare dintre cele patru mine (Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan), din analiza comparativă a rezultatelor obținute față de programele prevăzute, rezultând următoarele: cantitatea de cărbune extras a înregistrat o depășire de 0,012% (160.761 tone prevăzute, față de cantitatea realizată de 160.781 tone); lucrările de pregătire au înregistrat un grad de realizare de 58,48% (lucrări prevăzute în lungime de 1.674 ml, față de cele realizate de 979 ml); lucrările de întreținere (redeschideri) au înregistrat un grad de realizare de 46,19% (lucrări prevăzute în lungime de 1.117 ml, față de cele realizate de 516 ml); - deși prin actele normative prin care s-a prevăzut acordarea finanțării către CEVJ SA (OUG nr. 79/2023, OUG nr. 129/2023) s-a prevăzut în mod expres faptul că obiectivele finanțării acordate privesc inclusiv lucrările de închidere, în perioada 2023-2024, la nivelul CEVJ SA nu au fost realizate astfel de lucrări. Astfel, deși în Decizia C(2024) 7896 privind măsura de ajutor pentru închiderea minelor din Valea Jiului, au fost stabilite termene de închidere pentru minele Lonea și Lupeni (30 decembrie 2026), până la 31.12.2024 nu au fost prevăzute și realizate lucrări de închidere la aceste obiective, nerealizarea acestora în termenul autorizat de Comisie, poate determina recuperarea ajutoarelor acordate 		<p>35. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - actualizarea legislației privind acordarea unui ajutor de stat Complexului Energetic Valea Jiului SA pentru închiderea și punerea în siguranță a minelor de huilă necompetitive Lonea, Lupeni, Livezeni și Vulcan, cu prevederi în ceea ce privește conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/ proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice; - elaborarea de devize/situații de lucrări generale și pe obiective care să certifice punerea în execuție a materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum; - asigurarea unui mecanism de control pentru asigurarea respectării termenelor de închidere a minelor prevăzute în Decizia Comisiei Europene C (2024) 7.896 final; - informarea Guvernului României asupra modificărilor succesive aduse Planului de Închidere la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA, cu privire la lucrările de închidere realizate, precum și a celorlalte categorii de lucrări prevăzute în actele normative care reglementează acordarea finanțării către această companie (ex. OUG nr. 79/2023, OUG nr. 129/2023), a cauzelor și a eventualelor implicații economico – financiare pe care aceste modificări le generează. <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>

P R O I E C T

<p>pentru întreaga perioadă care face obiectul planului de închidere;</p> <p>- în urma actualizării Planului de Închidere al CEVJ SA în 2024 (nr. 8446/02.10.2024, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 16/14.10/2024), față de cel elaborat inițial în anul 2023 (nr. 2078/05.12.2023, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 15/07.12.2023), au fost majorate cantitățile de materiale ce trebuie extrase, a crescut numărul de posturi prevăzute la finalul anilor 2024-2026, iar cheltuielile pentru disponibilizări și reconversie profesională au fost eliminate în anul 2024. Totodată, lucrările de reabilitare și recultivare planificate pentru 2024 au fost amânate pentru perioadele ulterioare.</p>		
<p>10. Efectuarea de cheltuieli (cont 673 Transferuri interne) în sumă de 198.099 lei reprezentând plăți pentru servicii de evaluare proiecte.</p>		<p>36. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <p>- prioritizarea utilizării resurselor interne în activitatea de evaluare a proiectelor, și apelarea la evaluatori externi, în condițiile permise de legislația în vigoare, în situația în care capacitatea internă este insuficientă, în vederea evitării utilizării suplimentare a fondurilor disponibile la nivelul ministerului și asigurării unei gestionări eficiente a resurselor.</p> <p style="text-align: right;">Termen: 30.09.2026</p>
Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit		
<p>În urma verificărilor efectuate asupra măsurilor întreprinse de către entitate pentru implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi în misiunile anterioare de audit, a fost constatat faptul că soldurile conturilor contabile aferente anului 2024 au fost afectate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • neefectuarea reevaluării în ultimii 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul public al statului, în administrarea Ministerului Energiei și date în administrare Complexului Energetic Valea Jiului SA și date în concesiune către SPEEH Hidroelectrică SA (terenuri în suprafață: totală de 51.399,0073 ha), Romgaz SA (terenuri în suprafață totală de 3,0222 ha), Electrica Serv (clădire), Societatea Complexul Energetic Oltenia SA (terenuri în suprafață de 881,63 ha) și a nereflexării valorii actualizate în evidența contabilă a ministerului; • menținerea în debitul contului 409 „Furnizori debitori” a sumei de 4.950.000 lei, reprezentând avans acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen, fără a fi justificat în condițiile legii; 	<p>Existența riscului ca situațiile financiare anuale să cuprindă informații lipsite de acuratețe, să fie denaturate și să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.</p>	<p>37. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri și va urmări realizarea acestora, astfel încât să asigure ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin recomandări.</p>

P R O I E C T

În timpul misiunii de audit, entitatea a încasat suma de 519.590, lei, reprezentând avans nejustificat acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen.

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de **237.881 lei**, reprezentând servicii de consultanță privind modul de finanțare a Societății Complexul Energetic Valea Jiului - S.A, **angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate;**

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în contabilitate cu NC nr. 3/15.01.2026 cheltuieli cu provizioanele în sumă de 237.881 lei, sumă ce face obiectul Dosarului nr. 6198/2/2025 aflat pe rolul Curții de Apel București, cu termen de judecată stabilit pentru data de 11.05.2026.

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului pentru plățile efectuate către beneficiari ai Programului ElectricUp în sumă de **2.916.654,89 lei**, care nu erau îndreptățiți să beneficieze de ajutorul de minimis potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin;

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de **1.497.268,48 lei**, reprezentând plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea acestora și implicit au fost acceptate la plată, în condițiile în care, au avut cu totul alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, fiind inițiate și proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în contabilitate cu NC nr. 3/15.12.2025 cheltuieli cu provizioanele în sumă de **1.497.268,48 lei**, sumă ce face obiectul Dosarului nr. 6198/2/2025 aflat pe rolul Curții de Apel București, cu termen de judecată stabilit pentru data de 11.05.2026.

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de **6.445.703,13 lei**, reprezentând plăți efectuate din *Fondul pentru modernizare* pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, solicitate la rambursare de către beneficiarul lucrării și acceptate în mod nejustificat la plată, **în condițiile în care nu îndeplineau condițiile pentru cheltuieli eligibile** stabilite prin contractul de finanțare, situație în care trebuiau a fi considerate cheltuieli neeligibile și suportate din sursele proprii ale aplicantului (Transelectrica SA);

Debitul în sumă de **6.445.703,13 lei**, reprezentând plăți efectuate din *Fondul pentru modernizare* pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, a fost încasat în data de 18.03.2025, fiind înregistrat în contabilitate cu NC nr. 3/18.03.2025.

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului reprezentand cheltuielile cu salariile în suma de **27.773 lei**, plătite peste limitele legale;

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitelor (cont **461 Debitori diverși**) în valoare de 2.882.845,19 lei, reprezentând plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali non-casnici care nu erau îndreptățiți să beneficieze de schema de compensare** potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin;

- **nefinalizarea demersurilor privind analiza cadrului juridic privind utilizarea conductelor din Sistemul Național de Transport produse petroliere de către Petrotrans SA**, utilitatea și starea tehnică (la zi) a conductelor (inclusiv situația în teren a conductei care a făcut obiectul litigiului), obligațiile stabilite de instanțele de judecată în raport cu valoarea conductei în cauză (lungime conductă, valoare), sumele plătite în anul 2024 către Ministerul Finanțelor și/sau în dosare de executare silită, sume evidențiate în contabilitate, după care rezultatul analizei să fie prezentat ordonatorului principal de credite care va dispune măsuri în consecință;

- **neimplementarea măsurii privind stabilirea realității suprafeței utile închiriate în baza contractului nr.6/2021, detaliată potrivit caietului de sarcini, analiza rezultatelor obținute în raport cu clauzele contractului și cerințele caietului de sarcini în vederea identificării și cuantificării suprafețelor neprimite și neutilizate precum și a serviciilor de curățenie neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate pentru suprafețele și serviciile astfel identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite (măsura II.5 din Decizia nr. 5/15.06.2022). Abaterea are caracter de continuitate.**

Ministerul Energiei a achitat pentru închirierea spațiului, facturi în valoare cumulată de 3.164.349,10 lei (echivalentul a 53.000 eur/lună), reprezentând *chirie lunară* și facturi în valoare de 379.721,92 lei (echivalentul a 6.360 eur/lună), reprezentând *mentenanță și servicii de curățenie*. Pentru suprafața estimată de 354 mp, entitatea a **plătit nejustificat în 2024, cheltuieli cu chiria** în sumă de **264.193,3 lei** și *cheltuieli cu mentenanță și curățenie* în sumă de **31.703,18 lei**.

PROIECT

<p>În timpul misiunii de audit, pentru sumele achitate nejustificat aferente Contractului de închiriere nr. 6/2021, pentru care există pe rolul instanțelor Dosarul nr. 2067/1/2025 cu termen de judecată stabilit pentru 29.04.2026, entitatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli cu provizioanele cu NC nr. 3/15.01.2026 suma de 1.300.168,33 lei, aferentă perioadei 2021-2025.</p>		
--	--	--

În conformitate cu prevederile art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în cazul nerecuperării sau inacțiunii, se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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



MINISTERUL ENERGIEI

Nr. 1226 / BGI / 17.02. 2026

Către

Curtea de Conturi a României, Departamentul IV, Direcția 2

Doamnei Consilier de Conturi Claudia BOGHICEVICI

Stimată doamnă Consilier de Conturi,

Ministerul Energiei, înființat prin OUG nr. 212/2020 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu sediul în București, str. Academiei nr. 39-41, sector 1, cod poștal nr. 010013, a cărei organizare și funcționare s-a aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 316/10.03.2021, privind organizarea și funcționarea Ministerului Energiei cu modificările și completările ulterioare, prin reprezentantul său legal, dl. Bogdan-Gruia IVAN, Ministrul Energiei, vă aducem la cunoștință următoarele:

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern nr.629 publicată în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023,

vă rugăm să luați act de punctele de vedere ale Ministerului Energiei asupra aspectelor constatate în cuprinsul Raportului de audit și al proiectului Scrisorii către management, întocmite în urma misiunii cu tema: „Auditul financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat și asupra situațiilor financiare întocmite de Ministerul Energiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 nr. 7157/28.01.2026 înregistrat la Ministerul Energiei sub nr. 1096/BGI/28.01.2026.

1. Observații de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

C.1.3. Propagarea erorilor constatate în auditul anterior privind raportarea în situațiile financiare ale anului 2024 (contul 212.09 „Construcții” și contul 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”) și menținerea în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, a unor clădiri și terenuri la valoarea stabilită și aprobată (Anexa 1 la HG nr.915/2023) pentru Activul funcțional energetic Executiv, EM Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA (Procesul-verbal de predare-preluare nr.

Adresa: Str. Academiei nr. 39-41, Sector 1, București, cod poștal 010013

Tel.: 0374.496.825

E-mail: comunicare@energie.gov.ro; biroau.presa@energie.gov.ro

<https://energie.gov.ro/>

Conform prevederilor Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), informațiile referitoare la datele cu caracter personal cuprinse în acest document sunt confidențiale. Acestea sunt destinate exclusiv persoanei/persoanelor menționate ca destinatar/destinatari și altor persoane autorizate să-l primească. Dacă ați primit acest document în mod eronat, vă adresăm rugămintea de a returna documentul primit, expeditorului

MINISTERUL ENERGIEI

165641/SIB/08.09.2023), active a căror valoare a fost stabilită prin însumarea contravalorii mai multor active (clădiri, construcții, terenuri, echipamente), în sumă de 512.235.638,09 lei fiind constatată:

Conform art. 1 alin.(2) din OUG nr. 60/2019 privind reglementarea unor măsuri pentru stingerea unor obligații fiscale și bugetare, precum și unele măsuri referitoare la obligațiile de plată aferente împrumuturilor din venituri din privatizare și împrumuturilor contractate de statul român de la instituții de credit și subîmprumutate operatorilor economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 222/2019, cu modificările și completările ulterioare

a) active funcționale energetice - totalitatea bunurilor mobile și imobile aparținând unui operator economic care deține capacitatea de producție a energiei electrice și termice în cogenerare care concurează la asigurarea siguranței Sistemului electroenergetic național și la furnizarea energiei termice în sistem centralizat. Activul funcțional energetic reprezintă o componentă a unităților dispecerizabile de producere a energiei electrice;”

a¹) active funcționale industriale - totalitatea resurselor economice care constau în active fixe, circulante, de trezorerie, know-how, inclusiv a drepturilor născute în legătură cu acestea, exploatabile în procese economice prezente și viitoare;

HG nr. 915/2023 privind înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor aflate în domeniul public și privat al statului a bunurilor mobile și imobile preluate în proprietatea publică și privată a statului a fost emis în temeiul prevederilor OUG nr. 60/2019 și a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, și a stabilit ca înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public sau privat al statului, se face pentru bunurile imobile și mobile ce compun activul funcțional energetic sau industrial

Realizarea centralizării datelor și operarea tehnică a înscirilor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului s-a făcut de către administratorii bunurilor, Ministerul Energiei, în colaborare cu Ministerul Finanelor.

Raportat la recomandarea formulată de auditorii Curtii de Conturi - evidentierea în mod distinct a bunurilor incluse în anexa 1 și 2 la HG nr. 915/2023 - trebuie menționat ca Ministerul Energiei nu poate face singura acest demers.

Ministerul Energiei va iniția consultări cu Ministerul Finanelor pentru a stabili, din punct de vedere tehnic, cum și dacă se pot înregistra distinct bunurile ce compun activul funcțional energetic, în condițiile în care înregistrările s-au făcut la acel moment, în conformitate cu codul de clasificare utilizat pentru a încadra activele funcționale într-o categorie specifică, conform naturii și destinației fiecăruia. Acest cod are un rol esențial în gestionarea patrimoniului public și ajută la diferențierea între diferite categorii de active fixe, precum terenuri, clădiri administrative, clădiri cu rol special - în cazul de față, active funcționale energetice/active funcționale industriale.

Spre ex., codul de clasificare 8.28.10 era alocat imobilelor cu destinație tehnică specială.

Având în vedere faptul că listele cu bunuri aveau mii de repere, înregistrarea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, respectiv în inventarul centralizat al bunurilor imobile din domeniul privat al statului a fost realizată:

Adresa: Str. Academiei nr. 39-41, Sector 1, București, cod poștal 010013
Tel.: 0374.496.825
E-mail: comunicare@energie.gov.ro; birou.presa@energie.gov.ro
<https://energie.gov.ro/>

MINISTERUL ENERGIEI

- în conformitate cu prevederile OUG nr. 60/2019 care a definit la art.1 alin.(2) lit a), respectiv a¹) activele functionale energetic/industrial și
- conform Ordinului nr. 1718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, valabil la momentul realizării înregistrărilor.

2.1. Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli în situațiile financiare ale anului 2024, a unor avansuri achitate în sumă totală de 463.880.757,22 lei, astfel: Supraevaluarea cheltuielilor (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile), înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, cu suma totală de 117.767.115 lei, reprezentând avansuri acordate conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 124/2021.

Valoarea platită în cele doua cereri de transfer, CT1¹ și CT2² este de 41.757.429,51 lei, reprezentând 10,51 % din valoarea Acordului Contractual nr. 17927/04.03.2024³.

Valoarea platită în cele doua cereri de transfer, CT1 și CT2 se încadrează în bugetul proiectului, iar suma solicitată la plată este din categoria cheltuielilor eligibile, totodată respectă prevederile Contractului de finanțare nr. 3/26.01.2023, art. 7 - Cererile de transfer;

Beneficiarul, Municipiul Arad a respectat prevederile Contractului de finanțare nr. 3/26.01.2023, art. 8 al. 7) și a transmis în termen de 7 zile lucrătoare de la efectuarea transferului sumelor de către Ministerul Energiei, dovada efectuării plății facturilor anterior menționate, respectiv ordinele de plată și extrasele de cont aferente;

¹ Cerere de transfer nr.1 (DGASFE nr. 233975/23.04.2024, SVF nr.400088/24.04.2024 și MUNICIPIUL ARAD nr. 36922/22.04.2024, avans solicitat 5%, din Contract de finanțare 3/26.01.2023, Act adițional nr. 1/13.03.2023

Factura fiscala nr. BTELS167219/05.04.2024 (avans rata 1) în suma de 19.865.555,65 lei

Valoarea solicitată reprezentând valoarea finanțării nerambursabile din PNRR și aprobată în Cererea de transfer nr. 1, este de 13.919.143,17 lei, fara TVA.

² Cerere de transfer nr. 2/27.09.2024 înregistrată de DGI cu nr 239700/30.09.2024

Factura electronică pentru tranșa 2 avans 10% din valoarea contractului de proiectare și lucrări nr. 17927/04.03.2024 în suma de 39.731.111,30 lei fara TVA

Valoarea solicitată reprezentând valoarea finanțării nerambursabile din PNRR și aprobată în Cererea de transfer nr. 2, este de 27.838.286,34 lei, fara TVA.

³ ACORD CONTRACTUAL nr. 17927/04.03.2024, încheiat de către Municipiul Arad cu Asociera ELSACO ELECTRONIC S.R.L.- LIDER ASOCIERE cu ELSACO ENGINEERING S.R.L.- ASOCIAT 1, cu VESTRA INDUSTRY S.R.L.-ASOCIAT 2.

Pretul acordului contractual este de 397.311.113,03 lei, fara TVA.

Acordul Contractual prevede plăți în avans, iar valoarea fiecărei transe din platile în avans sunt 5% din Pretul Contractului, la care se adaugă TVA, pentru prima tranșă, respectiv 10% din Pretul Contractului, la care se adaugă TVA, pentru a doua tranșă.

Adresa: Str. Academiei nr. 39-41, Sector 1, București, cod postal 010013

Tel.: 0374.496.825

E-mail: comunicare@energie.gov.ro; birou.presa@energie.gov.ro

<https://energie.gov.ro/>

MINISTERUL ENERGIEI

C.2.2. Efectuarea de plăți cu suma totală de 56.797.017,09 lei, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huiă, plătit Complexului Energetic Valea Jiului SA CEVJ SA), care nu a fost justificat în scopul pentru care a fost acordat.

Privitor la acest aspect vă comunicăm faptul, că la Ministerul energiei s-a emis Decizia de recuperare nr 2877/24.12.2025 în valoare total de 91.396.404,40 lei compusa din ajutor de stat necuvenit acordat pentru perioada decembrie 2023-decembrie 2024 în valoare de 83.321.801,89 lei și dobânda de recuperat calculata până la 30.11.2025 este compusa astfel:

- Sume alocate la nivelul anului 2024 pentru achiziția certificatelor CO2:

- Sumă acordată conform decont: 59.493.142,11 lei
- Dobândă la data de 30.11.2025: 5.935.550,31 lei
- Total de recuperat(lei): 65.428.692,42 lei

- Impozite și taxe 2024:

- Sumă acordată conform decont: 1.739.797,00 lei
- Dobândă la data de 30.11.2025: 217.113,12 lei
- Total de recuperat(lei): 1.956.910,12 lei

- Cheltuieli neeligibile efectuate pentru plata dosarelor medicale a persoanelor ce urmau a fi angajate:

- Sumă acordată conform decont: 600,00 lei
- Dobândă la data de 30.11.2025: 49,87 lei
- Total de recuperat(lei): 649,87 lei

- Asigurări de răspundere profesională a medicilor, farmaciștilor și a altor persoane din domeniul asistenței medicale pentru angajații CEVJ:

- Sumă acordată conform decont: 5.224,59 lei
- Dobândă la data de 30.11.2025: 403,18 lei
- Total de recuperat(lei): 6.627,77 lei

- Stocuri:

- Sumă acordată conform decont: 22.047.196,61 lei
- Dobândă la data de 30.11.2025: 1.912.050,84 lei
- Total de recuperat(lei): 23.959.247,45 lei

- Delegații efectuate de salariații CEVJ în perioada decembrie 2023- decembrie 2024:

- Sumă acordată conform decont: 35.841,48 lei
- Dobândă la data de 30.11.2025: 3.699,24 lei
- Total de recuperat(lei): 39.540,82 lei

- Cheltuieli neeligibile, reținute în cursul verificării documentațiilor aferente deconturilor primite în cursul anului 2024 și scăzute din realizările lunilor la momentul verificării:

- Total de recuperat (lei): 817,01 lei

- Sume achitate ca impozit pe profitul aferent anului 2024, sume considerate neeligibile raportat la ajutorul de stat acordat:

Adresa: Str. Academiei nr. 39-41, Sector 1, București, cod postal 010013
Tel.: 0374.496.825
E-mail: comunicare@energie.gov.ro; birou.presa@energie.gov.ro
<https://energie.gov.ro/>

MINISTERUL ENERGIEI

- Total de recuperat (lei): 4.746,90 lei.

C.2.3. Efectuarea de plăți în sumă de 26.345.406,49 lei, reprezentând ajutor de stat acordat unei societăți care nu îndeplinea criteriile de eligibilitate la data înregistrării cererii de finanțare, precum și aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește prețul certificatelor pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂ (element care determină valoarea ajutorului de stat).

Ministerul Energiei prin Direcția Generală Investiții apreciază faptul că această constatare a Curții de Conturi privind pretinsa neîndeplinire a criteriilor de eligibilitate la data înregistrării cererilor de finanțare nu se justifică, întrucât nu ține seama de mecanismul procedural complet instituit de OUG nr. 138/2022, care reglementează atât etapa de analiză și clarificare a cererilor, cât și modalitatea de stabilire a cuantumului final al ajutorului de stat.

Astfel, potrivit art. 5 alin. (12) din OUG nr. 138/2022, „în situația în care cererea de emitere a acordului de finanțare este incompletă, nu conține informații corecte, nu este însoțită de toată documentația necesară sau există neconcordanțe între informațiile furnizate, Ministerul Energiei transmite solicitări de clarificări beneficiarului”, iar „termenul prevăzut la alin. (11) se suspendă până la primirea răspunsului de la beneficiar”. Din interpretarea sistematică a acestei dispoziții rezultă că legiuitorul a prevăzut în mod expres o etapă ulterioară depunerii cererii, destinată completării documentației și remedierii neconcordanțelor, iar eligibilitatea nu este evaluată definitiv la momentul formal al înregistrării cererii, ci la finalizarea procedurii de analiză, după soluționarea solicitărilor de clarificări.

În plus, art. 2 alin. (5) din OUG nr. 138/2022 prevede că „în cazul în care bugetul anual nu permite compensarea tuturor costurilor eligibile, ajutorul de stat se va acorda proporțional cu fondurile disponibile și cuantumul costurilor eligibile pentru compensare”. Această dispoziție legală conduce, în mod necesar, la concluzia că autoritatea nu poate stabili cuantumul individual al ajutorului de stat decât după închiderea tuturor etapelor de clarificare cu toți solicitanții, întrucât determinarea proratai aplicabile este condiționată de cunoașterea cuantumului total al costurilor eligibile validate la nivelul întregii scheme.

Prin urmare, finalizarea clarificărilor pentru toate cererile depuse reprezintă o cerință legală și logică indispensabilă pentru:

- stabilirea cuantumului total al costurilor eligibile;
- calcularea proratai de compensare aplicabile în mod uniform tuturor beneficiarilor;
- asigurarea tratamentului egal și nediscriminatoriu între operatorii economici aflați în situații comparabile.

În acest context, verificarea eligibilității exclusiv prin raportare la data înregistrării cererii este incompatibilă atât cu art. 5 alin. (12), cât și cu art. 2 alin. (5) din OUG nr. 138/2022, întrucât ar face imposibilă aplicarea mecanismului de compensare proporțională prevăzut de Ordonanță.

Toate acordurile de finanțare au fost emise numai după închiderea tuturor solicitărilor de clarificări și după stabilirea cuantumului total al costurilor eligibile, tocmai pentru a permite aplicarea corectă a proratai legale și respectarea principiilor de legalitate, tratament egal și bună gestiune financiară.

MINISTERUL ENERGIEI

Aplicarea mecanismului de compensare proporțională prevăzut de art. 2 alin. (5) din OUG nr. 138/2022 este imposibilă în lipsa finalizării tuturor clarificărilor cu toți solicitanții, ceea ce confirmă că momentul relevant pentru evaluarea eligibilității este cel al închiderii procedurii de analiză, și nu data formală a înregistrării cererii.

În aceste condiții consideram ca cele menționate în cadrul Raportului de Audit Financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Energiei, încheiate la 31 decembrie 2024 aferente C.2.3 potrivit căreia plățile în sumă de 26.345.406,49 lei efectuate către Liberty Galați SA ar fi fost realizate cu încălcarea art. 4 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 138/2022, nu reflectă corect cadrul procedural și momentul juridic relevant stabilit de actul normativ aplicabil.

Privitor la aspectul: ” aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește Prețul EUA (Emission Unit Allowance) la termen”

Vor fi analizate situațiile în care ajutorul de stat nu a fost determinat cu respectarea prevederilor OUG nr. 138/2022, inclusiv sub aspectul utilizării neunitare a prețului certificatelor EUA (ex. preț EUA la termen), urmând a fi:

- stabilite consecințele economico-financiare generate;
- dispuse măsurile corective corespunzătoare, potrivit competențelor legale.

Implementarea mecanismelor de control privind respectarea condițiilor de eligibilitate

Totodată, au fost inițiate demersurile necesare pentru implementarea unor mecanisme de control intern, care să asigure verificarea anuală a respectării de către beneficiari a:

- condițiilor prevăzute de Orientările ETS, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederilor Deciziei Comisiei Europene C(2022) 6586 final, în cazul SA.102431 (2022/N) - Schema de compensare a costurilor indirecte cu emisiile de CO₂;
- cadrului național aplicabil în materia ajutorului de stat.

În Procedura Operațională Privind Monitorizarea Implementării Proiectelor Finanțate din PNRR

Cod: PO-DGI-DMTAS-01, Ediția I, Revizia 2 din 17.11.2025 au fost incluse prevederi astfel încât, în cadrul perioadei de monitorizare, Ministerul Energiei se va asigura că beneficiarul ajutorului de stat continuă să se încadreze în condițiile de eligibilitate stabilite în prezenta schemă, în baza documentației depuse anual de către beneficiar și va solicita, prin adresă scrisă și semnată de Directorul general al DGI, informații relevante conform F-PO-DGI-DMTAS-SMTVA-03-14

În vederea monitorizării condiției privind menținerea numărului de salariați stipulată la art.4.alin (1) lit. i) și j) se va completa lista de monitorizare din F- PO-DGI-DMTAS-SMTVA-03-15

Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor stipulate la art.5 alin. (5) se va completa grila de monitorizare a îndeplinirii condițiilor F-PO-DGI-DMTAS-SMTVA-03-16.

Dacă în cursul monitorizării se constată:

- înregistrarea unui excedent al ajutorului de stat acordat față de limitele prevăzute la art. 3 din OUG nr. 138/2022, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările și completările ulterioare, ME ia măsurile necesare pentru ca respectivul ajutor excedentar să fie rambursat înainte de data de 1 iulie a anului următor înregistrării excedentului;

- că beneficiarul ajutorului de stat nu mai îndeplinește oricare dintre criteriile de eligibilitate prevăzute de din OUG nr. 138/2022, cu modificările și completările ulterioare cu modificările și

MINISTERUL ENERGIEI

- că beneficiarul ajutorului de stat nu mai îndeplinește oricare dintre criteriile de eligibilitate prevăzute de din OUG nr. 138/2022, cu modificările și completările ulterioare Ministerul Energiei notifică beneficiarul asupra încetării Acordului anual de finanțare și ia

- măsurile necesare de rambursarea ajutorului de stat de la momentul la care beneficiarul nu a mai îndeplinit respectivele criterii;

-că beneficiarul ajutorului de stat nu mai îndeplinește oricare dintre criteriile de eligibilitate prevăzute la art. 4 alin. (1) din OUG nr. 138/2022, cu modificările și completările ulterioare cu modificările și completările ulterioare, ME notifică beneficiarul asupra încetării Acordului anual de finanțare și ia măsurile necesare de rambursare a ajutorului de stat de la momentul la care beneficiarul nu a mai îndeplinit respectivele criterii;

-că beneficiarul ajutorului de stat nu mai îndeplinește cerința prevăzută de art. 4 alin. (2) din OUG nr. 138/2022, cu modificările și completările ulterioare cu modificările și completările ulterioare, ME întreprinde măsurile necesare de rambursare a ajutorului de stat acordat pe întreaga perioadă de valabilitate a schemei de ajutor de stat.

Ministerul Energiei va demara măsurile necesare în vederea recuperării ajutoarelor de stat, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 20/2015, cu modificările și completările ulterioare, și procedurilor de recuperare elaborate de furnizorul ajutorului de stat.

C.2.4. Acordarea de către Ministerul Energiei a unui avans (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) în valoare totală de 103.764.033,67 (cu TVA), în vederea implementării proiectului "Sursă de producție energie utilă termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență în municipiul Constanța", finanțat din PNRR, peste limita legală stabilită prin OUG nr. 124/2021, fiind constatată o diferență plătită în plus în sumă de 13.835.204,49 lei.

Prin Cererea de transfer nr.1/12.04.2024, s-a solicitat suma de 103.764.033,67 lei, suma platita integral.

În urma verificării de către Curtea de Conturi, s-a constatat faptul că prin cererea de transfer nr. 1/12.04.2024 Ministerul Energiei a platit sume necuvenite către beneficiar printr-un avans de 15%, cu 2 % mai mare față de prevederile OUG 124/2021.

Acordarea avansului s-a efectuat în condițiile în care, prin Acordul contractual, nu a fost prevăzută posibilitatea acordării de avansuri pentru realizarea obiectivului de investiții.

Pentru reglarea situației, prin Cererea de transfer nr.5/14.10.2025, s-a solicitat suma de 17.824.593,35 lei platita prin OP nr. 4701, 4702,4703 și 4704 din 11.12.2025, astfel : 3.989.388,86 lei către UAT CONSTANTA și 13.835.204,49 lei către Bugetul de stat.

În urma reverificării cererii de transfer s-a solicitat recuperarea sumei de 13.835.204,49 lei de la UAT CONSTANTA, suma fiind recuperată integral potrivit OP nr. 4701, 4702 din 11.12.2025 .

C.2.5. Acceptarea la plată a unor lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN în sumă de 2.471.346 lei (cont 673 „Transferuri interne”), pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea în condițiile în care, au avut alte obiective decât realizarea

MINISTERUL ENERGIEI

la bugetul de stat, unele dintre acestea fiind de uz intern al prestatorului (ex. aplicații informatice de gestionare a resurselor umane, proceduri operaționale).

Conform OUG nr.144/1999 și nr.54/2013, misiunea RATEN este de a asigura asistența și suportul tehnico-științific necesare programului energetic nuclear din România. Îndeplinirea acestei misiuni presupune:

- (O1) crearea și menținerea competenței tehnico-științifice la nivelul cunoașterii internaționale la zi în domeniu;
- (O2) asigurarea securității în operarea infrastructurii critice pentru activitatea de cercetare;
- (O3) crearea și menținerea capabilității umane și materiale necesară pentru îndeplinirea obligațiilor României ce decurg din Convenții și tratate (convenția de securitate nucleară, convenția și directiva pentru managementul deșeurilor radioactive, convențiile Aarhus și Espoo, etc).

Instrumentul financiar prin care se asigură implementarea acestor obiective, conform OUG nr.144/1999 și OUG nr.54/2013 este Programul anual de Cercetare-Dezvoltare, finanțat de Ministerul Energiei. Activitățile ce pot fi finanțate prin Programul Anual de Cercetare-Dezvoltare sunt:

- (A1) Activități de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară și lucrări specifice cooperării internaționale în domeniu (OUG nr.54/2013, Anexa 2, Art. 4, Pct. A, alin 1.1 -1.16);
- (A2) Activități pentru funcționarea în condiții de securitate instalațiilor nucleare-suport (OUG nr.54/2013, Anexa 2, Art. 4, Pct. A, alin 1.17);
- (A3) Activități de editare și tipărire a publicațiilor de specialitate precum studii, rapoarte, sinteze și alte publicații în domeniul propriu de activitate (OUG nr.54/2013, Anexa 2, Art. 4, Pct. F alin. b).

Acestora li se adaugă, conform Legii nr.54/2024, Art.38, alin a), b) și c), activitățile de management al programului de cercetare, cu rol de planificare, monitorizare și raportare a rezultatelor, activități obligatorii în cadrul oricărui program de cercetare, conform Legii nr.54/2024:

Evaluarea activității de cercetare dezvoltare art. 38. - Unitățile și instituțiile de cercetare-dezvoltare finanțate din fonduri publice, pe baza Strategiei naționale, sunt obligate:

- a) să elaboreze strategii proprii;
- b) să asigure monitorizarea modului de îndeplinire a obiectivelor prevăzute în planurile proprii;
- c) să organizeze periodic verificări asupra activității economico-financiare, precum și ale performanțelor de management al cercetării, în scopul îmbunătățirii acestora;

În cadrul Programului Anual de Cercetare RATEN 2024 privind Dezvoltarea Suportului Tehnic Național și Cooperarea Internațională pentru Energetica Nucleară (pe scurt PAC 2024) au fost planificate un număr de 367 lucrări (308 lucrări RATEN ICN și 59 RATEN CITON). Fiecare lucrare propusă în cadrul Programului Anual se integrează într-o planificare logică, menită să conducă la atingerea obiectivelor stabilite prin Strategia RATEN și respectiv Strategia fiecărui sub-program, și trebuie evaluată în contextul domeniului tematic în care se înscrie și al obiectivului specific urmărit. În continuare, exemplificăm câteva dintre lucrările menționate în cadrul

MINISTERUL ENERGIEI

Raportului de audit, considerate că „nu au avut ca obiectiv activități de cercetare-dezvoltare a căror finanțare este asigurată de la bugetul de stat”:

- Astfel, lucrarea „Manual de operare a instalației de neutronografie uscată” face parte din activitatea de dezvoltare a procedurilor tehnice și a documentațiilor necesare pentru exploatarea în condiții de securitate a instalațiilor nucleare și reprezintă ultima etapă a activității dedicate dezvoltării în ICN a unei metode de determinare a integrității structurale a materialelor bazată prin neutronografie uscată. Ea face parte din categoria de activități (A1) și servește obiectivul (O1). Instalația de neutronografie uscată este o instalație complexă de investigații nedistructive a materialelor, fiind o instalație experimentală conexă reactorului TRIGA, amplasată la canalul tangențial al reactorului TRIGA-ACPR. Aceasta este o metodă nedistructivă, de înaltă performanță, unică în România, pusă la punct în cadrul lucrărilor realizate în mai multe etape. Lucrarea realizată în 2024 finalizează această activitate prin elaborarea Manualului de utilizare, făcând astfel posibilă aplicarea în condiții de securitate a acestei metode atât în cadrul unor viitoare aplicații realizate în cadrul programului CD RATEN, cât și în susținerea activității RATEN ca și centru ICERR (International Centre based on Research Reactors) desemnat de IAEA. Amintim că IAEA Viena a certificat RATEN ICN ca Centru ICERR pentru domeniile Educație și Pregătire și Proiecte Comune de Cercetare - Dezvoltare. În acest context, infrastructura de cercetare a RATEN ICN este deschisă pentru a fi utilizată la nivel național și internațional, iar accesul la instalațiile de cercetare proprii nu se poate asigura fără dezvoltarea unor materiale adecvate de transfer de cunoștințe, precum manuale și proceduri de operare. Manualul de pregătire elaborat permite transferul de cunoștințe legate de caracteristicile și capacitățile instalației de neutronografie uscată, conducând, astfel, la optimizarea activităților de exploatare a instalației și creșterea siguranței în operare. Ca urmare, lucrarea are aplicabilitate în programul de Cercetare- Dezvoltare RATEN și susține activitatea de colaborare internațională în domeniul nuclear, deci nu „exclusiv pentru uz intern”.
- Lucrarea Organizarea de activități practice de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de accident nuclear răspunde în egală măsură obiectivelor (O2) și (O3) și se înscrie în activitățile (A2). Conform normelor și reglementărilor naționale și internaționale, existența instalațiilor nucleare critice impune implementarea unui program de răspuns la situații de urgență radiologică, precum și asigurarea personalului și pregătirea constantă a acestuia pentru intervenții prompte și eficiente. Programele de pregătire trebuie aduse în permanent la zi prin implementarea celor mai bune practici la nivel național și internațional. Această lucrare crează cadrul necesar pentru desfășurarea activităților impuse prin cerințele din reglementările din domeniul nuclear cu privire la existența unui sistem eficient de asigurare a răspunsului pe amplasament. Lucrarea se încadrează deasemenea în categoria activităților suport necesare pentru menținerea autorizării funcționării instalațiilor nucleare utilizate în procesul de cercetare. În plus, rezultatele obținute în cadrul lucrării vin în sprijinul îndeplinirii obligațiilor Ministerului Energiei de asigurare, prin subunitățile sale, a suportului tehnic pentru CNCAN cu privire la pregătirea și răspunsul la situații de accident, așa cum reies ele din Strategia Națională de Securitate și Siguranță Nucleară. Pregătirea pentru situații de urgență este o activitate recurentă/repetitivă, a cărei realizare este reflectată în seria de lucrări anuale cu acest titlu, ce reprezintă dovada îndeplinirii acestei responsabilități.

MINISTERUL ENERGIEI

- Lucrările Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 „Securitate nucleară”, „Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023” și „Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești: Implementare aplicație evidență pontaj” fac parte din activitățile de management program, ce constituie, conform Legii Cercetării, activități obligatorii.

Raport privind activitatea desfășurată în anul 2023 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al RATEN nr. 1 „Securitate nucleară” este o lucrare cu scop de monitorizare a progresului cercetării RATEN în atingerea obiectivelor stabilite pentru perioada 2021-2025. Prin această lucrare, responsabilul sub-programului Securitate nucleară a analizat rezultatele celor 22 de lucrări realizate în anul anterior (2023), modul în care se integrează și intercorelează la nivel de sub-program, evaluează cum se poziționează acestea relativ la realizările în domeniul securității nucleare la nivel mondial și estimează gradul de realizare a obiectivelor. Pe baza acestei analize, responsabilul de sub-program decide modul de continuare a cercetărilor pentru perioada următoare, astfel încât să se atingă obiectivele fixate. Ca urmare, lucrarea nu este o simplă sinteză a rezultatelor (activitate de categoria (A1), inclusă în OUG nr.54/2013), ci o analiză complexă a acestora ce permite monitorizarea evoluției cercetării RATEN în acest domeniu în vederea ajustării corespunzătoare a activității de cercetare. Prin aceste activități, direcțiile de cercetare neviabile sunt stopate la timp, cele valide sunt accelerate, salvând astfel timp și resurse materiale, cu menținerea la zi a competenței în domeniul securității nucleare necesare pentru programul nuclear național (CNE Cernavodă, SMR LWR, SMR LFR).

Realizări științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2023 adresează activitatea de raportare a activității cercetării (activitatea (A3), obiectivul (O3)), susținând procesul de informare publică cerut prin Convenția Aarhus preluată în legislația națională. Întrucât rezultatele activității de cercetare sunt supuse restricțiilor clasificării "secret de serviciu", activitatea de raportare presupune analiza și selectarea cu deosebită grijă a informațiilor ce pot fi făcute publice și editarea acestora într-un limbaj accesibil autorităților și publicului larg. Deasemenea, pentru creșterea vizibilității activității și capacității de cercetare a RATEN pe plan extern și a implicării sale în noi proiecte și parteneriate internaționale, textul raportului este tradus în limba engleză. Raportul, în format electronic, este publicat pe site-ul RATEN ICN și reprezintă o obligație legală.

Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești: Implementare aplicație evidență pontaj vine în sprijinul raportării financiare strict la nivelul programului de cercetare, și nu al activității financiare la nivel de RATEN ICN, care se realizează cu aplicații comerciale, consacrate. Aplicația realizată pe parcursul anilor 2022 - 2024 este utilizată în urmărirea distribuției efortului uman/manoperei în cadrul programului. Ea permite o serie de analize statistice și de natură organizatorică în vederea optimizării utilizării resursei umane în activitatea aderent programului de cercetare. Sistemul dezvoltat în cadrul acestei lucrări face parte din aplicația ManPro, instrument utilizat în activitățile de management al cercetării din RATEN. Necesitatea dezvoltării unui astfel de instrument reiese din caracterul special al activităților RATEN dat de cerințele specifice din legislația din domeniul nuclear. Rezultatul acestor lucrări, deși se aplică în RATEN ICN pentru eficientizarea activității de cercetare, baza de date creată în cadrul programului "Informatizare activități nucleare" poate fi cu ușurință adaptată și transferată altor unități din domeniul nuclear.

MINISTERUL ENERGIEI

În completarea celor de mai sus, amintim faptul că, în vederea asigurării condițiilor pentru desfășurarea activităților de cercetare bazate pe utilizarea infrastructurii majore a ICN (care este constituită din instalații nucleare și radiologice complexe), este necesară desfășurarea unor activități esențiale pentru cercetare ce constituie o componentă intrinsecă a exploataării sigure a reactorului TRIGA și a celorlalte instalații nucleare și radiologice, după cum urmează:

- Pregătirea personalului și autorizarea: Un reactor de cercetare nu poate funcționa fără personal autorizat de către CNCAN. Prin urmare, pregătirea și autorizarea personalului nu sunt simple sarcini administrative; ele reprezintă o condiție sine qua non pentru ca experimentele de cercetare (iradiere, testare, producție de izotopi, etc.) să poată fi demarate sau continuate.
- Răspunsul în caz de accident (plan de urgență): Pregătirea pentru situații de urgență asigură funcția fundamentală de protecție (limitarea consecințelor unui accident nuclear și protecția personalului, populației și mediului). Fără un Plan de Urgență testat și eficient, instalația nu ar primi sau nu și-ar menține autorizația de exploatare. Acest lucru face ca pregătirea să fie un element vital pentru menținerea operațională a instalației de cercetare.
- Dezvoltarea procedurilor tehnice și a documentațiilor necesare pentru exploatarea în condiții de securitate a instalațiilor nucleare, inclusiv prin asigurarea resurselor pentru instruirea de specialitate a personalului.
- Informarea adecvată publicului și a părților interesate în vederea promovării rezultatelor cercetării și a creșterii gradului de acceptare publică a energiei nucleare.

Referitor la lucrările considerate de CCR având un grad ridicat de similitudine, acestea fac parte din categoria lucrărilor suport pentru pregătirea și autorizarea personalului, dar și a pregătirii răspunsului în caz de accident (plan de urgență). Bineînțeles că unele dintre activitățile de pregătire și testare a capacității de răspuns, sau pregătire și autorizare a personalului au un caracter repetitiv, urmărind menținerea unui nivel adecvat de instruire a personalului implicat și totodată evaluarea continuă și menținerea în parametrii de funcționare a mijloacelor tehnice necesare implementării acțiunilor planificate de răspuns la urgență. Totodată, activitățile de planificare a răspunsului la urgență trebuie să includă o revizuire periodică a tehnicilor și metodelor luate în considerare în cadrul procedurilor de răspuns astfel încât să se asigure o deplină concordanță cu schimbările survenite în reglementările din domeniu și o compatibilitate cât mai bună cu capacitățile și procedurile organizațiilor care asigură răspunsul la urgență în afara amplasamentului (forțele de specialitate din cadrul Departamentului pentru Situații de Urgență). Modul de raportare al unor astfel de activități de pregătire și testare a capacității de răspuns în situații de urgență ar putea crea impresia unei raportări repetate, însă activitățile desfășurate în fiecare an, în cadrul sistemului de pregătire, au caracter de unicitate și pot fi dovedite cu documente, cum ar fi planuri și rapoarte de analiză a exercițiilor, proceduri de răspuns noi sau actualizate, rezultate ale testelor cu privire la echipamentele utilizate în acțiunile de răspuns, etc.).

Activitatea RATEN răspunde obligațiilor ce revin României ca parte la Convențiile și Tratatul internaționale din domeniul nuclear, la care este parte în calitate de stat ce derulează un program nuclear. Fiecare activitate desfășurată în cadrul Programului de cercetare, inclusiv cele de analiză a activității în cadrul unui program tematic, are un caracter de continuitate și răspunde principalelor cerințe ale strategiilor și activităților de interes național în domeniul

Adresa: Str. Academiei nr. 39-41, Sector 1, București, cod postal 010013
Tel.: 0374.496.825
E-mail: comunicare@energie.gov.ro; birou.presa@energie.gov.ro
<https://energie.gov.ro/>

MINISTERUL ENERGIEI

nuclear, aflate în desfășurare sau propuse pentru viitor, precum și obiectivelor și priorităților ce derivă din convențiile, tratatele și acordurile din domeniul nuclear la care RATEN/România este parte.

În ceea ce privește anagajarea prin Contractul nr.44/29.12.2023 a sumei de 141.400 mii lei, aceasta s-a realizat pe baza Programului CD RATEN 2024 (avizat de către CNCAN), ce cuprinde informații privind titlul lucrărilor, obiectivele, conținutul și justificarea lucrării, precum și valorile la nivel de sub-program. Aceste valori rezultă din devizele antecalcul care, începând cu data elaborării PAC 2024, sunt disponibile în aplicația ManPro, aplicație folosită la managementul integrat al propunerii de plan de cercetare-dezvoltare RATEN. Aceasta conține, pentru fiecare lucrare propusă a se realiza, repartizarea cheltuielilor pe următoarele categorii: materiale, cheltuieli de personal, alte cheltuieli directe și cheltuielile indirecte. Ca urmare a recomandărilor Curții de Conturi a României, PAC 2025 a fost transmis la Minister cu sumele detaliate pentru fiecare lucrare propusă a fi realizată, iar PAC 2026 este însoțit de devizele antecalcul pentru fiecare lucrare. În acest sens, anexăm acestor precizări și fișele antecalcul ale celor două lucrări din cadrul Programului 15, lucrări aflate în responsabilitatea RATEN CITON.

În ceea ce privește valoarea cheltuielilor indirecte, precizăm următoarele:

- potrivit prevederilor Normei metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, aprobată prin HG nr. 134/2011, categoriile de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării care pot fi finanțate de la bugetul de stat sunt: cheltuieli cu personalul; cheltuieli cu logistica; cheltuieli de deplasare; cheltuieli indirecte (regie);
- ponderea mare a cheltuielilor indirecte față de cea a cheltuielilor directe este determinată de valoarea mare a cheltuielilor cu utilitățile, serviciile auxiliare, întreținere-reparații, asigurare funcționare reactor nuclear de cercetare TRIGA, în condiții de siguranță și securitate nucleară, cheltuieli care sunt repartizate asupra lucrărilor de cercetare-dezvoltare în funcție de manopera directă alocată fiecărei lucrări de cercetare, din considerente de repartizare echitabilă a acestor cheltuieli.

Aceste particularități specifice activității RATEN determină un quantum neobișnuit de mare al ponderii cheltuielilor indirecte, reprezentând cauza principală pentru aspectele atipice sesizate de experții Curții de Conturi.

În ceea ce privește măsura privind introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare lucrare/studiu, inclusiv determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare propusă prin programul anual de cercetare și a nivelului cheltuielilor acceptate la plată, precizăm că la nivelul ME există deja o Procedură operațională privind modul de finanțare și gestionare a contractului, recepție și evidențiere în patrimoniul Ministerului Energiei a lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică realizate de RATEN, aprobată cu Ordinul ME nr.1168/08.08.2024, document care, împreună cu prevederile contractului anual de finanțare a activității RATEN și a Ordinului ministrului energiei nr. 1778/20.12.2024 privind constituirea Comisiei de recepție a lucrărilor de cercetare-dezvoltare și inginerie tehnologică realizate de RATEN ICN Pitești și RATEN CITON București, asigură un mecanism de verificare a cheltuielilor efectuate cu lucrările realizate de RATEN.

Adresa: Str. Academiei nr. 39-41, Sector 1, București, cod postal 010013
Tel.: 0374.496.825
E-mail: comunicare@energie.gov.ro; birou.presa@energie.gov.ro
<https://energie.gov.ro/>

MINISTERUL ENERGIEI

De asemenea, începând cu anul 2025, valoarea estimată a Programul anual de cercetare al RATEN este detaliată atât la nivelul celor 18 subprograme, cât și a fiecărei lucrări de cercetare. Precizăm că acest nivel de detaliere a valorii lucrărilor exista și înainte de controlul Curții de Conturi, însă numai la nivelul RATEN, Programul anual de cercetare supus aprobării Ministerului Energiei fiind detaliat doar la nivel de subprograme, din considerente practice legate de volumul documentației.

Aspecte cheie (KAM)

În anul 2024, din bugetul Ministerului Energiei au fost efectuate plăți în sumă de 3.395.885.835,46 lei, în baza OUG nr.118/2021 și OUG nr.27/2022 pentru compensarea unor tarife/ taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în contul 670 "Subvenții", astfel:

- 2.199.902,72 lei, pentru compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale;
- 3.393.685.932,74 lei, pentru plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale

Privitor la acest aspect, vă comunicăm:

Pentru OUG 27/2022

Așa cum precizează și reprezentanții Curții de Conturi în Raport, verificările sunt efectuate de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

Art. 8 (1) din OUG 27/2022 "Valorile aferente compensărilor prevăzute la art. 7 alin. (1) pentru fiecare furnizor se determină de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, în termen de 30 de zile de la data primirii cererilor de decontare [...]" în conformitate verificările efectuate pentru aplicarea prevederilor art. 7 din același act normativ "Valoarea rezultată ca produs între cantitatea de energie electrică/gaze naturale facturată clienților finali, beneficiari ai schemei de sprijin instituite prin prezenta ordonanță de urgență, în fiecare lună din perioada de aplicare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență și diferența pozitivă între prețul mediu de achiziție realizat determinat conform prevederilor art. 3 alin. (2) și (3) și valoarea componentei de achiziție determinată conform prevederilor art. 3 alin. (1), aferentă lunii facturate[...]"

Art. 7 alin (2) Documentele justificative ce trebuie prezentate lunar către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei de către furnizori, separat pentru clienții casnici și clienții noncasnici, în vederea acoperirii diferențelor de preț compensate potrivit alin. (1) sunt:

a) documentele justificative care atestă contravaloarea energiei electrice/gazelor naturale achiziționate, inclusiv cantități extrase din depozitele de înmagazinare subterană sau transferate din producția proprie către activitatea de furnizare (de exemplu: contracte de achiziții, facturi, note interne);

b) documentele justificative care atestă suma aferentă contravalorii dezechilibrului realizat lunar (de exemplu: note de decontare, facturi);

c) cantitatea de energie electrică/gaze naturale livrată lunar în vederea acoperirii consumului clienților finali prevăzuți la art. 1 alin. (1) și (2) pe categorii de clienți și tranșe de consum;

MINISTERUL ENERGIEI

d) orice alte documente sau informații necesare solicitate de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, în vederea verificării și determinării valorilor prevăzute la alin. (1)

Precizarea reprezentanții Curții de Conturi cu privire la necunoașterea beneficiarilor finali nu se justifică, deoarece pentru aplicarea corectă a prevederilor antemenționate se impune verificarea cantităților facturate beneficiarilor finali, procedură care implică verificarea facturilor. Factura este emisă, după caz, unui beneficiar casnic (persoană fizică identificabilă cu cod client, contract de furnizare, CNP etc) sau noncasnic (persoană juridică, identificabilă cu cod client, contract de furnizare, CUI etc)

Cu privire la verificări efectuate pentru respectarea prețului final facturat, tot Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei este responsabilă cu acest aspect, în conformitate cu prevederile 23² alin (3) "În vederea verificării încadrării corecte de către furnizori a clienților finali beneficiari ai schemei de compensare, în ceea ce privește prețul final facturat, Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, denumită în continuare ANRE, solicită și verifică aleatoriu facturi emise și contracte de furnizare încheiate de către furnizorii de energie electrică și gaze naturale pentru clienții finali al căror preț contractual este superior plafoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) și (2), dar prețul final facturat acestora a fost sub plafoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) și (2)."

Concluzie: Beneficiarii finali sunt cunoscuți și verificați de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei pentru aplicarea prevederilor OUG 27/2022 în vederea transmiterii valorilor finale eligibile pentru decontare în conformitate cu prevederile art. 9. alin "(10) Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, denumită în continuare ANRE, va transmite valorile aferente compensărilor, prevăzute la art. 7 alin. (1), conform anexei nr. 4, către Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială, respectiv Ministerul Energiei, iar acestea efectuează plata către furnizori a sumelor reprezentând valoarea compensării consumurilor realizate în perioada 1 aprilie 2024-31 martie 2025 [...]"

Verificările efectuate de către reprezentanții Ministerului Energiei, anterior efectuării decontărilor, privind concordanța sumelor din Cererile de Decontare și documentele justificative (Anexa 4 - adresă ANRE de validare a sumelor de decontat și declarația pe propria răspundere a Furnizorului) au fost făcute în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Cu privire la necesitatea verificărilor pentru încadrarea în categoria de IMM a beneficiarilor finali ai schemei de sprijin OUG 27/2022 facem precizarea că acest act normativ nu a fost notificat pentru a fi ajutor de stat/minimis, în consecință nu se impune verificarea respectării încadrării în categoria de IMM la momentul efectuării deconturilor.

Alte aspecte

F.7 Efectuarea de plăți nelegale cu salariile (indemnizații/majorări salariale) în suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin:

Programul de finanțare ELECTRIC-UP a fost aprobat prin OUG nr. 159/2020, aprobată cu modificări prin Legea nr. 12/2022.

Așa cum este prevăzut în legislația incidentă Programul Electric-Up, prevede 3 cicluri de finanțare în perioada 2020-2027. Fiecare ciclu de finanțare prevede diferite etape de implementare detaliate în Ghidurile de finanțare aferente fiecărui ciclu.

În perioada 2020-2023 a fost implementat ciclul 1 de finanțare astfel:

MINISTERUL ENERGIEI

- Deschidere apel: 04.12.2020 - 04.02.2021
- Evaluare, Contractare, Implementare: 2021-2023
- Monitorizare (etapă în derulare): 2023-2028

Ciclul 2 de finanțare a fost inițiat prin elaborarea și promovarea OUG nr. 39/2024 care modifică anumite aspecte ale OUG nr.139/2020 din punct de vedere tehnic și organizatoric pornind de la experiența acumulată în primul ciclu de finanțare și adaptată necesităților operatorilor economici în acord cu evoluția prețurilor la energie.

Astfel, pentru o mai bună înțelegere, enumerăm mai jos câteva din modificările OUG nr.159/2020 prin OUG nr.39/2024 și motivarea acestora.

Art. 1 alin. (1): Se modifică prin creșterea puterii instalate de la 100kWp la 150 kWp și prin introducerea unui sistem alternativ de încălzire/răcire. Modificarea intervine pe de o parte ca urmare a solicitărilor din partea operatorilor economici interesați, iar pe de altă parte autoritatea își propune să crească gradul de utilizare a energiei produse din resurse regenerabile în încălzire și răcire.

Art. 3 alin. (1): Se modifică cuantumul finanțării, respectiv se acordă un ajutor de minimis în sumă maximă de 150.000 euro/beneficiar în concordanță cu modificarea puterii instalate de 150 kWp. De asemenea se modifică procentul sprijinului financiar din 100% din valoarea cheltuielilor eligibile într-un procent de 75% din valoarea cheltuielilor eligibile, restul de 25% reprezentând cofinanțare din surse proprii ale beneficiarului. Scopul modificării este de a coînteressa operatorii economici în dimensionarea corectă a echipamentelor din cadrul proiectului depus pentru care solicită finanțare.

Art. 3 alin. (2): Se modifică prin completarea componentei proiectului de investiții cu sistemul alternativ de încălzire/răcire.

Art. 6 alin. (2): Se modifică pentru a nu limita componenta comisiilor. Având în vedere numărul mare de proiecte depuse, evaluate și decontate în primul ciclu de finanțare, respectiv 2536 - 1837 -1525, pentru operaționalizarea etapelor de implementare este necesar un număr mai mare de membri în comisiile de evaluare și decontare.

Art. 6 alin. (4): Se modifică pentru a elimina caracterul discriminatoriu și pentru a asigura un tratament egal între membrii comisiilor în ceea ce privește remunerarea activității desfășurate, care a fost raportată la salariul de bază al fiecărui membru, se propune ca indemnizația membrilor comisiilor de analiză, evaluare, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor să se raporteze la indemnizația lunară brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, în perioada și conform activității desfășurate.

În prezent este în derulare ciclul 2 de finanțare:

- Deschidere apel: 14.10.2024 - 14.12.2024
- Evaluare: 15.12.2024 - prezent

F.7. Impact: Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin:

a) constituirea la nivelul Ministerului Energiei prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 a două Comisii de monitorizare, contrar prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 159/2020 (care prevede constituirea comisiei formate din 7 membri), ceea ce a condus la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei, reprezentând

MINISTERUL ENERGIEI

majorarea salariilor de bază pentru un număr de 7 membri aferentă perioadei ianuarie - aprilie 2024;

Privitor la acest aspect constat, se opinează astfel:

Constituirea comisiilor de monitorizare a proiectelor finanțate prin Programul Electric-Up, ciclul 1, prin Ordinul ministrului nr.1739/29.12.2023 a ținut cont de:

- prevederile OUG nr. 159/2020 aprobată prin Legea nr. 12/2022 :

"Art. 6. - (1) În scopul implementării Programului de finanțare «ELECTRIC UP» pentru perioada 2020-2027 se constituie comisiile de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, prin ordin al ministrului energiei.

(2) Fiecare comisie se constituie în număr de 7 membri, salariați în cadrul Ministerului Energiei, conform atribuțiilor specifice prevăzute în ghidurile de finanțare ale Programului "ELECTRIC UP".

(3) Atribuțiile specifice, activitățile desfășurate de către comisi și alte reglementări administrative se aprobă prin ordin al ministrului energiei.

(4) Personalul din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei, membri în cadrul comisiilor de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, beneficiază de majorarea salariilor de bază cu 30%, în perioada și conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare «ELECTRIC UP», în temeiul alin. (1).",

- precum și de numărul de 1527 de proiecte finanțate în ciclul 1, care urmau să fie monitorizate în conformitate cu activitățile prevăzute pentru această etapă în Ghidul de finanțare și Schema de minimis, aferente ciclului 1.

Așa cum se observă OUG nr.159/2020 aprobată prin Legea nr.12/2022 prevede la art. 6 alin. (1-3) constituirea comisiilor de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor. Sub acest aspect, conform legii mai sus menționate se pot constitui comisii având ca obiect de activitate analiza, implementarea, monitorizarea și soluționarea contestațiilor, singura limitare fiind numărul de membri per comisie, fără a se limita la numărul comisiilor. În acest sens, legiuitorul a lăsat la aprecierea emitentului actului administrativ de numire a comisiilor, inclusiv a numărului acestor comisii din rațiuni determinate de stabilirea în concret, de la caz la caz, în funcție de numărul efectiv de aplicanți evaluați, admiși, finanțați și monitorizați.

Legea nu prevede un număr limitat de comisii specificând doar categoriile, calitatea acestora precum și numărul maxim al membrilor din care poate fi constituită, acestea fiind specificate cu titlul general. Constituirea a două comisii de monitorizare este justificată de lipsa unei structuri flexibile a unei singure comisii limitată la 7 membri care raportat la activitatea și atribuțiile per ansamblu, nu va putea asigura o monitorizare corespunzătoare a proiectelor finanțate cu respectarea prevederilor Programului de finanțare, ciclul 1 în etapa de monitorizare.

b) nestabilirea prin Ordin al ministrului energiei a numărului de membri, a atribuțiilor specifice comisiei de monitorizare, precum și a indemnizației lunare brute a fiecărui membru în funcție de numărul proiectelor depuse, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 159/2020, aferente perioadei mai - octombrie 2024, pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți în sumă de 419.328 lei;

În condițiile în care începând cu aprilie 2024, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2024 s-a prevăzut faptul că, membrii din cadrul comisiilor programului Electric-UP, beneficiază de o indemnizație lunară brută al cărei quantum nu va depăși 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat, la nivelul Ministerului Energiei nu

MINISTERUL ENERGIEI

fost a emis un ordin (conform art. II alin. 2 din actul normativ) prin care să fie stabilit numărul de membri, atribuțiile specifice fiecărei comisii, precum și indemnizația lunară brută, în funcție de numărul proiectelor depuse.

Privitor la acest aspect constatat, se opinează astfel:

Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 privind constituirea comisiei de monitorizare a proiectelor finanțate în cadrul Programului Electric-Up, ciclul 1, prevede remunerația lunară acordată, precum și componența și atribuțiile comisiilor în Anexa 1 și Anexa 2, în conformitate cu OUG nr.159/2020, aprobată prin Legea nr.12/2022.

Așa cum am menționat în preambulul prezentei, promovarea OUG nr.39/2024 a fost necesară pentru demararea unui nou ciclul de finanțare în cadrul Programului Electric-Up, respectiv ciclul 2, care prevede modificarea indicatorilor de program prevăzuți în ciclul anterior și emiterea ordinelor de aprobare a schemei și ghidului aferente ciclului 2, precum și modalitatea de constituire a comisiilor raportat la ciclul 2 de finanțare având în vedere modificarea indicatorilor de program.

Totodată, OUG nr.39/2024 a corectat limitarea numărului de membri în comisiile de analiză, evaluare, implementare, monitorizare, precum și discriminarea survenită prin acordarea unei majorări salariale, raportată la salariul de bază, având în vedere că din aceste comisii făceau parte persoane cu diferite grade profesionale, generând diferențe majore față de aceiași muncă depusă.

Astfel, această discriminare a fost eliminată prin raportarea la principiul muncă egală și remunerație egală.

A se reține că această modificare legislativă se aplică Programului de finanțare Electric-Up pe toate cele 3 cicluri, legiuitorul dorind să elimine o discriminare privind remunerarea membrilor comisiilor.

Din aceste considerente membrii comisiilor de monitorizare au fost/sunt remunerați în conformitate cu prevederile OUG nr.159/2020 aprobată prin Legea nr. 12/2022, modificată și completată prin OUG nr.39/2024, fără a fi necesar și oportun emiterea unui nou Ordin privind constituirea comisiilor de monitorizare.

Modificarea Ordinului ministrului energiei nr.1739/29.12.2023 privind constituirea comisiei de monitorizare a proiectelor finanțate în cadrul Programului Electric-Up, ciclul 1, a survenit numai în momentul modificării componenței comisiei de monitorizare prevăzute în Anexa 1.

Odată cu adoptarea OUG nr. 39/2024 membrilor comisiilor constituite pentru activitatea depusă li se aplică prevederile art. 6 alin. (4) din OUG nr. 159/2020, consolidată.

c) acordarea, în perioada mai - noiembrie 2024, membrilor nominalizați în cadrul Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023, a unei indemnizații lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4.992 lei/membru), în condițiile în care, acordarea acestei indemnizații a fost stabilită ulterior prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, rezultând o diferență acordată în plus în sumă de 628.992 lei;

MINISTERUL ENERGIEI

Potrivit Ordinului ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, art. 6, membrii comisiei de analiză urmau să beneficieze de indemnizație lunară, începând cu demararea sesiunii de înscriere a solicitanților, activitate care a început la data de 15 noiembrie 2024. Ori în acest caz, Ministerul Energiei a efectuat plăți reprezentând indemnizații către membrii Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, fără ca valoarea indemnizației să fie stabilită în funcție de numărul de proiecte depuse, așa cum în mod expres prevede OUG nr. 39/2024;

Privitor la acest aspect constatat, se opinează astfel:

Prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023 a fost constituită comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare al Programului Electric UP, respectiv ciclul 2 în componența prevăzută în Anexa 1 și cu atribuțiile prevăzute în Anexa 2. Principala atribuție a acestei comisii a fost elaborarea și promovarea actului legislativ prin care se modificau indicatorii tehnico-economici ai proiectelor finanțate și se corecta discriminarea survenită prin acordarea unei majorări salariale, precum și elaborarea și aprobarea Ghidului de finanțare, a Schemei de minimis și configurarea platformei informatice după noile cerințe ale finanțării ciclului 2 stabilite prin OUG nr.39/2024.

Odată cu promovarea OUG nr.39/2024 prin modificarea prevederilor privind acordarea majorării salariale membrilor comisiei de analiză, aceștia au beneficiat de prevederile legislative adoptate care așa cum am menționat la punctul de mai sus se aplică Programului de finanțare ElectricUp pe toate cele 3 cicluri.

Prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024 se modifică și se completează Ordinul nr.1097/30.08.2023 privind constituirea comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare prin modificarea structurii și componenței comisiei. Astfel, Comisia de analiză devine Comisia de analiză, evaluare și implementare pentru demararea unui nou ciclu de finanțare, fapt care a generat și modificarea art. 6 în conformitate cu prevederile legislative ale OUG nr.39/2024 privind remunerația.

Ordinul nr.1121/26.07.2024 nu a fost pus în practică și în fapt și-a încetat aplicabilitatea prin aprobarea Ordinului nr.1314/12.09.2024 care modifică și completează tot Ordinul nr.1097/30.08.2023 privind constituirea comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare, tocmai din considerentul respectării perioadei de încheiere a etapei de analiză a noului ciclu de finanțare.

d) acordarea integrală în luna septembrie 2024, a indemnizației lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4992 lei/membru) pentru un număr de 32 de persoane, deși numărul stabilit atât prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, cât și prin Ordinul ministrului energiei nr. 1314/12.09.2024 a fost de 30 persoane, rezultând o diferență plătită în plus de 9.984 lei;

Privitor la acest aspect constatat, se opinează astfel:

Ordinul nr.1121/26.07.2024 modifică Ordinul nr.1097/30.08.2023 privind constituirea comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și de completare a acestuia cu Comisia de analiză, evaluare și implementare pentru demararea unui nou ciclu de finanțare prin modificarea structurii și componenței comisiei.

MINISTERUL ENERGIEI

De asemenea, Ordinul nr. 1314/12.09.2024 modifică și completează Ordinul nr. 1097/30.08.2023 privind constituirea comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare modificând componența comisiei de analiză. Totodată, prin acest Ordin se încetează aplicabilitatea Ordinului nr. 1121/26.07.2024.

În acest context, în luna septembrie au fost remunerați pentru activitatea depusă membrii comisiei de analiză prevăzuți în Anexa 1 a Ordinului nr. 1314/12.09.2024, cât și membrii comisiei de analiză prevăzuți în Anexa 1 a Ordinului nr. 1097/30.08.2023, respectiv cele două persoane care au fost înlocuite și nu se mai regăsesc în componența comisiei de analiză constituită prin Ordinul nr. 1314/12.09.2024.

e) acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în sumă de 46.144 lei, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent de 60%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială;

Privitor la acest aspect constatat, se opinează astfel:

Programul Electric Up se desfășoară în 3 cicluri de finanțare care prevăd etape de derulare dedicate fiecărui ciclu de finanțare, respectiv: aprobare cadru legislativ primar și secundar, (OUG, Ghid de finanțare și Schema de minimis), lansare apel, evaluare, implementare, monitorizare. În acest scop sunt constituite comisii aferente fiecărui ciclu de finanțare/etapă de derulare. Legislația nu interzice ca membrii unei comisii să facă parte și din altă comisie de analiză, implementare, evaluare și monitorizare, oricare ar fi aceasta.

Comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare, respectiv ciclu 2 a fost constituită prin Ordinul ministrului nr. 1097/30.08.2023 din persoane cu experiență în derularea primului ciclu, cu atribuții și activități specifice, respectiv tehnice, economice, juridice, IT.

Referitor la sesizarea acordării unei majorări salariale de 60 % prin cumularea procentului de 30% acordat per fiecare comisie facem precizarea că legislația incidentă nu prevede limitarea acordării majorării salariale în funcție de 1 sau 2 comisii.

Nu a fost prevăzută interdicția cu privire la membrii comisiilor de a fi numiți în alte comisii chiar din cadrul Programului Electric Up și pentru situațiile în care există o suprapunere între două sau mai multe cicluri de finanțare, cu atât mai mult cu cât activitățile și atribuțiile sunt diferite în funcție de etapa de implementare per ciclu de finanțare. Procentul de 30% este raportat per ciclu de finanțare per comisie.

De asemenea, majorarea salarială de 30% la care este îndreptățit personalul din cadrul comisiilor constituite în cadrul Programului de finanțare Electric Up, nu trebuie confundată cu majorarea salarială prevăzută de art. 16 din Legea cadru nr.153/2017, cu modificările și completările ulterioare, care prevede în mod clar, dincolo de orice interpretare, că reglementează drepturile salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene.

Considerăm că majorarea salarială de 30% prevăzută de Legea nr.12/2022 pentru personalul care face parte din comisiile constituite în cadrul Programului Electric Up nu poate fi cumulată cu

MINISTERUL ENERGIEI

nici o altă majorare salarială prevăzută de art. 16 alin 1 din Legea-cadru nr.153/2017 astfel încât să rezulte și să fie aplicabil plafonul de 50% prevăzut de același articol.

Astfel pe cale de consecință aplicarea plafonului de 50% personalului care face parte din ambele comisii constituite în cadrul Programului de finanțare Electric Up, este eronată.

Majorarea salarială de 30% prevăzută de OUG nr.159/2020 aprobată prin Legea nr.12/2022, cu modificările și completările ulterioare, pentru personalul care face parte din comisiile constituite în cadrul Programului Electric Up nu poate fi cumulată cu nici o altă majorare salarială prevăzută de art. 16 alin 1 din Legea-cadru nr.153/2017 astfel încât să rezulte și să fie aplicabil plafonul de 50% prevăzut de același articol deoarece, în cazul programului Electric-Up vorbim despre fonduri de la bugetul de stat și nu fonduri europene astfel cum este prevăzut și în preambulul actului normativ: „Având în vedere Planul național de investiții și relansare economică în care sunt prevăzute granturi și programe de sprijin cu finanțare din fonduri de la bugetul de stat, care au ca obiectiv finanțarea nevoilor de investiții ale întreprinderilor mici și mijlocii și domeniului HORECA, în vederea: - asigurării necesității și oportunității de adoptare a unor măsuri de natură economico-financiară, reprezentând acțiuni esențiale pentru a atenua repercusiunile negative asupra economiei și asupra categoriilor întreprinderilor mici și mijlocii și domeniului HORECA, prin facilitarea instrumentelor de finanțare disponibile la nivel național; - faptului că situația neadoptării măsurilor propuse prin prezenta ordonanță de urgență va genera blocaje, ineficiență și pierderi, precum și afectarea în continuare a unei mari părți a antreprenorilor României care se confruntă cu fenomenul lipsei acute de finanțare, reduceri de personal; - faptului că situația economică actuală impune luarea unor măsuri urgente care să vizeze mediul antreprenorial, în cadrul unui program social de interes public, pentru compensarea unor pierderi de capital financiar și de resurse umane înregistrate în urma situației sanitare în categoria întreprinderilor mici și mijlocii și domeniului HORECA; - atingerii obiectivelor asumate de România privind reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, dezvoltarea capacității de producere de energie electrică din surse regenerabile și creșterea eficienței energetice, în considerarea faptului că elementele de mai sus se constituie într-o situație de urgență și extraordinară a cărei reglementare nu poate fi amânată, (...)”.

„Prin Programul de finanțare «ELECTRIC UP» se acordă un ajutor de minimis beneficiarilor întreprinderi mici și mijlocii, în sensul Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, precum și beneficiarilor operatori economici care activează în domeniul HORECA, conform Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, astfel cum a fost actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, în sumă maximă de 150.000 euro/ beneficiar, reprezentând un suport financiar de până la 75% din valoarea cheltuielilor eligibile, restul de 25% reprezentând cofinanțare din surse proprii ale beneficiarului.”

„Sumele necesare implementării Programului «ELECTRIC UP» privind finanțarea întreprinderilor mici și mijlocii și a operatorilor economici care activează în domeniul HORECA pentru instalarea sistemelor de panouri fotovoltaice pentru producerea de energie electrică cu o putere instalată cuprinsă între 27 kWp și 150 kWp necesară consumului propriu și consumului stațiilor de reîncărcare de minimum 22 kW pentru vehicule electrice și electrice hibrid plug-in, precum și consumului sistemului alternativ de încălzire/răcire se asigură anual de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei, conform prevederilor art. 10 alin. (1) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea

MINISTERUL ENERGIEI

Privitor la aspectul menționat în Proiectul Raport "riscul neimplementării la termen a contractelor de finanțare nerambursabile încheiate între Ministerul Energiei și diverși beneficiari." vă aducem la cunoștință faptul că din valoarea totală a contractelor de finanțare încheiate în sumă totală de 2.065.026.645,21 lei a fost decontată până la 31.12.2024, suma de 28.594.521,61 lei, reprezentând aprox. 1,4% din valoarea contractată.

Privitor la următorul aspect constatat în Proiectul Raport "riscul neimplementării la termen a contractelor de finanțare nerambursabile încheiate între Ministerul Energiei și diverși beneficiari, din valoarea totală a contractelor de finanțare încheiate în sumă totală de 2.065.026.645,21 lei a fost decontată până la 31.12.2024, suma de 28.594.521,61 lei, reprezentând aprox. 1,4% din valoarea contractată că aducem la cunoștință faptul că la nivelul Direcției Generale Investiții din cadrul Ministerului Energiei se va verifica stadiul plăților în cadrul investițiilor cuprinse în Decizia CE nr. 3496/23.05.2022 https://climate.ec.europa.eu/system/files/2022-06/c_2022_3496_annexe_en.pdf

Informațiile cuprinse în prezentul document reprezintă clarificări cu privire la aspectele constatate în cuprinsul Proiectului Raportului de audit și al proiectului Scrisorii către management, întocmite în urma misiunii cu tema: „Auditul financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat și asupra situațiilor financiare întocmite de Ministerul Energiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 nr. 7157/28.01.2026 înregistrat la Ministerul Energiei sub nr. 1096/BGI/28.01.2026. Pentru orice alte clarificări privind aspectele în discuție, vă asigurăm de deplina noastră colaborare în continuare.

Cu deosebită considerație,

Ministru
Bogdan-Grigore IVAN



Către:

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL IV

Doamnei Claudia BOGHICEVICI

Şef Departament, Consilier de Conturi

Referitor la: Adresa dumneavoastră nr. 7164/28.01.2026 privind transmiterea Proiectului de Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite de Ministerul Energiei la data de 31.12.2024

Stimată doamnă Şef Departament,

Subsemnatul Sebastian-Ioan Burduja, cetăţean român, având CNP 1850618420014, identificat cu CI Seria RK nr. 490870, cu domiciliul în Bd. Agronomiei 2-6, Bl. N1.1, Apt. 3, sector 1, Bucureşti, e-mail sebastian.burduja@gmail.com, telefon: +40725555055, în calitate de ministru al Energiei în perioada 15 iunie 2023 – 23 iunie 2025, urmare a adresei dumneavoastră nr. 7164/28.01.2026 prin care mi-aţi comunicat Proiectul de Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite de Ministerul Energiei la data de 31.12.2024, precum şi Proiectul Scrisorii către Management, vă transmit prezentul punct de vedere, anexat, în termenul legal de 15 zile calendaristice prevăzut de art. 35 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/2014, cu modificările şi completările ulterioare.


Pentru considerentele expuse în anexa la prezenta adresă, solicit respectuos eliminarea din Raportul de audit financiar a constatării de la:

- a) punctul F.12, întrucât achiziţia serviciilor de asistenţă şi consultanţă juridică s-a realizat cu respectarea dispoziţiilor art. 29 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 98/2016, a fost necesară, proporţională şi oportună, iar scopul pentru care a fost angajată a fost pe deplin atins prin protejarea efectivă a intereselor Statului Român în calitate de acţionar minoritar la OMV Petrom S.A
- b) punctele C.1, C.2.1.3, C.2.2, F.2 si F.8 din Raportul de audit financiar, în măsura în care acestea vizează activitatea Ministerului Energiei în relaţia cu Complexul Energetic Valea Jiului S.A.

Anexăm prezentei adrese punctul de vedere detaliat cu argumentele juridice complete.

Cu deosebită consideraţie,

Sebastian-Ioan BURDUJA



Anexă

PUNCT DE VEDERE

cu privire la Proiectul de Raport de audit financiar al Curții de Conturi - Ministerul
Energiei

Exercițiul financiar 2024

Partea I

Pct. F.12. *"Supraevaluarea datoriilor (cont 401.01.00 Furnizori sub 1 an) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, reprezentând servicii de asistență și consultanță juridică acordate Ministerului Energiei în relația cu OMV Petrom SA, în suma totală de 99.424,21 lei, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor, care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post."*

I. CONSIDERAȚII PRELIMINARE PRIVIND CONTEXTUL FACTUAL ȘI JURIDIC

În vederea înțelegerii corecte a contextului în care a fost inițiată achiziția de servicii juridice, se impune prezentarea cadrului factual specific care a generat necesitatea contractării acestor servicii specializate. Situația creată de acționarul majoritar OMV Aktiengesellschaft nu poate fi asimilată unor circumstanțe ordinare care ar putea fi gestionate exclusiv prin resurse interne, ci reprezintă un caz particular care întrunește condițiile prevăzute de art. 29 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 98/2016.

OMV Petrom S.A. este o societate administrată în sistem dualist, cu un capital social de 6.231.166.705,80 lei, având următoarea structură a acționariatului: OMV Aktiengesellschaft deține 51,157% din capitalul social, Statul Român prin Ministerul Energiei deține 20,698% din capitalul social, iar persoanele fizice și juridice dețin 28,145% din capitalul social. Acțiunile societății sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București, fiind incluse în categoria PREMIUM și făcând parte din indicii BET și BET-NG.

În luna iulie 2024, Ministerul Energiei a primit din partea acționarului majoritar OMV AG și a consultantului acestuia, firma Clifford Chance Badea SPRL, propuneri de modificare a documentelor privind guvernanta corporativă a societății, respectiv Actul Constitutiv, Regulile Interne ale Consiliului de Supraveghere și Regulile Interne ale Directoratului. Din analiza preliminară a acestor documente a rezultat un risc major pentru Ministerul Energiei, în calitate de reprezentant al Statului Român, prin reducerea semnificativă propusă a drepturilor sale ca acționar minoritar și o sfidare a regulilor de guvernanta corporativă statuate de Ghidul de bune practici al BVB.

Trebuie subliniat faptul că modificările propuse de OMV AG erau în detrimentul intereselor Statului Român, vizând consolidarea controlului acționarului majoritar asupra deciziilor strategice ale societății și diminuarea corelativă a drepturilor acționarilor minoritari. În acest context, Ministerul Energiei a evaluat că există o probabilitate ridicată de a ajunge la un litigiu cu OMV AG, care refuza să își actualizeze Actul Constitutiv în acord cu legislația din România și cu Codul de Guvernanta Corporativă al BVB.

II. JUSTIFICAREA TEMEIULUI LEGAL AL ACHIZIȚIEI - ART. 29 ALIN. (3) LIT. B) DIN LEGEA NR. 98/2016

Potrivit art. 29 alin. (3) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prezenta lege nu se aplică pentru următoarele categorii de servicii juridice: a) servicii de reprezentare juridică a unui client de către un avocat în cadrul unei proceduri de arbitraj sau de mediere desfășurate în fața unei instanțe naționale sau internaționale de arbitraj ori de mediere din România sau din străinătate, precum și în cadrul unor proceduri judiciare în fața instanțelor judecătorești sau a autorităților publice naționale ori în fața instanțelor judiciare sau a instituțiilor internaționale; b) servicii de consultanță juridică furnizate de un avocat în scopul pregătirii oricăreia dintre procedurile menționate la lit. a) sau în cazul în care există indicii concrete și o probabilitate ridicată ca speța în legătură cu care este acordată consultanța juridică să facă obiectul unor astfel de proceduri.

Contrar susținerilor din proiectul de raport, achiziția de servicii juridice s-a realizat în temeiul art. 29 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 98/2016, text care exceptează de la aplicarea legii achizițiilor publice serviciile de consultanță juridică furnizate de un avocat atunci când există indicii concrete și o probabilitate ridicată ca speța să facă obiectul unor proceduri judiciare. Serviciile contractate au vizat acordarea de consultanță juridică în scopul pregătirii unor proceduri litigioase, în contextul în care divergențele dintre acționarul Statul Român și acționarul majoritar OMV AG creau premisele iminente ale declanșării unor astfel de proceduri.

Indiciile concrete care fundamentau probabilitatea ridicată a declanșării unor proceduri litigioase rezultă din următoarele circumstanțe obiective documentate:

a) Propunerile de modificare a Actului Constitutiv vizau reducerea semnificativă a drepturilor acționarului minoritar Statul Român, prin delegarea permanentă către Directorat a unor competențe esențiale ale Adunării Generale a Acționarilor, cum ar fi majorarea capitalului social și modificarea obiectului secundar de activitate, contrar dispozițiilor art. 86 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;

b) Din cei 9 membri ai Consiliului de Supraveghere al OMV Petrom S.A., 4 membri dețin funcții de conducere executivă la OMV AG (Alfred Stern - CEO, Martijn van Koten - Executive Vice President Fuel & Feed Stock, Reinhard Florey - CFO, Berislav Gaso - Executive Vice President Energy), iar un alt membru este Senior Vice President / General Counsel la OMV AG (Katja Tautscher), situație care ridică suspiciuni legitime privind existența unui conflict de interese structural și capacitatea acestor membri de a-și exercita mandatul cu loialitate exclusivă față de OMV Petrom S.A., conform art. 144¹ alin. (4) din Legea nr. 31/1990;

c) Acționarul majoritar OMV AG a respins categoric propunerile Ministerului Energiei privind: introducerea metodei votului cumulativ la alegerea membrilor Consiliului de Supraveghere, conform art. 164-172 din Regulamentul ASF nr. 5/2018; menținerea competenței AGEA pentru majorarea capitalului social, conform art. 86 din Legea nr. 24/2017; aprobarea politicii de remunerare a conducătorilor de către AGA, conform art. 106 alin. (2) din Legea nr. 24/2017; reprezentarea salariaților în Consiliul de Supraveghere, conform practicii implementate la nivelul OMV AG în Austria;

d) Forma propusă a Actului Constitutiv și a Regulilor interne ale CS nu reflecta în totalitate dispozițiile legislației specifice pieței de capital (Legea nr. 24/2017, Regulamentul ASF nr. 5/2018), nici prevederile Codului de Governanță Corporativă al BVB, în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025, aliniat la standardele internaționale și la prioritățile participanților la piață;

e) În ipoteza în care acționarul Statul Român ar fi votat împotriva aprobării documentelor propuse în cadrul AGEA, exista premisele atacării hotărârii în justiție, conform art. 132 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, cu consecințe juridice și reputaționale semnificative pentru societate.

III. JUSTIFICAREA MODALITĂȚII DE DETERMINARE A VALORII ESTIMATE A ACHIZIȚIEI

Valoarea estimată a fost determinată pe baza unei analize comparative a tarifelor practicate de case de avocatură pentru servicii de natură și complexitate similară, informațiile fiind obținute din surse publice, respectiv de pe site-urile oficiale ale acestora. Stabilirea valorii estimate s-a realizat anterior inițierii achiziției, cu respectarea obligației de a nu diviza artificial contractul și cu asigurarea utilizării eficiente și judicioase a fondurilor publice.

Trebuie precizat că, potrivit art. 29 alin. (3) din Legea nr. 98/2016, serviciile de consultanță juridică furnizate de un avocat în condițiile prevăzute la lit. b) sunt exceptate de la aplicarea legii achizițiilor publice, indiferent de valoarea acestora. În consecință, criticile privind modalitatea de determinare a valorii estimate sau privind atribuirea contractului pe baza unei singure oferte sunt irelevante, întrucât aceste exigențe sunt specifice procedurilor reglementate de Legea nr. 98/2016 și nu se aplică serviciilor exceptate conform art. 29 alin. (3).

Cu toate acestea, și în ipoteza în care s-ar considera aplicabile regulile achiziției directe, valoarea estimată de 84.033 lei, fără TVA, se încadra sub pragul valoric de 140.000 lei, fără TVA, prevăzut de art. 7 alin. (7) lit. c) din Legea nr. 98/2016 pentru achiziția directă de servicii, astfel încât atribuirea contractului pe baza unei singure oferte era permisă de lege.

IV. CU PRIVIRE LA SUSȚINEREA PRIVIND LIPSA UNEI CONVOCĂRI OFICIALE A AGA

Susținerea conform căreia Ministerul Energiei ar fi procedat la realizarea achiziției în absența unei solicitări oficiale din partea OMV Petrom SA de convocare a Adunării Generale a Acționarilor (AGA) pentru modificarea Actului Constitutiv este neîntemeiată și nu reflectă cadrul factual și juridic real în care au avut loc demersurile privind documentele de guvernare corporativă ale societății.

În fapt, anterior oricărei convocări formale a Adunării Generale a Acționarilor, OMV Petrom SA, prin reprezentanții săi, a inițiat un proces de consultare și transmitere de documente către Ministerul Energiei, în calitate de acționar al Statului român. Astfel, prin mesajul electronic transmis la data de 22 iulie 2024 conducerii Ministerului Energiei, domnul Filip Neagu, Vice President Legal al OMV Petrom SA, a comunicat versiunile mark-up ale Actului Constitutiv și ale Regulamentului intern al Consiliului de Supraveghere, precizând în mod expres că revizuirea acestor documente corporative este supusă aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Ulterior, la data de 29 iulie 2024, doamna Mădălina Rachieru, reprezentant al societății de avocatură Clifford Chance Badea, în calitate de consultant juridic al OMV Petrom SA, a transmis Ministerului Energiei documentul conținând motivarea fiecărei propuneri de modificare a documentelor de guvernare corporativă. Documentul, având o întindere de aproximativ 70 de pagini, cuprinde propunerile de modificare și comentariile explicative aferente, ceea ce demonstrează caracterul serios și iminent al demersului de modificare a Actului Constitutiv.

În practica societăților ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, negocierile prelabile dintre acționarii semnificativi reprezintă o etapă firească, anterioară supunerii propunerilor spre aprobare în AGA. Convocarea unei Adunări Generale Extraordinare a Acționarilor anterior finalizării consultărilor dintre acționari ar fi fost prematură și ar fi generat riscuri semnificative, atât din perspectiva pieței de capital (interpretare negativă de către piață a existenței unor tensiuni între acționari, cu potențial impact asupra cotației acțiunilor), cât și din perspectivă juridică.

V. CU PRIVIRE LA ATRIBUȚIILE DIRECȚIEI JURIDICE ȘI RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Susținerea potrivit căreia ar fi fost contractate servicii de asistență juridică deși Direcția Juridică și Relația cu Parlamentul avea atribuții în acest sens și și-ar fi manifestat disponibilitatea pentru realizarea acestei atribuții este neîntemeiată și rezultă dintr-o interpretare incompletă a corespondenței și a limitelor reale ale competențelor DJRP, raportat la complexitatea și natura demersurilor derulate.

Prin adresa CAPS nr. 222287/13.08.2024, Ministerul Energiei a solicitat Direcției Juridice și Relații Parlamentare acordarea suportului instituțional necesar pentru analizarea documentelor transmise și formularea unui punct de vedere, precum și sprijin în demersul de negociere a modificării Actului Constitutiv al OMV Petrom SA, inclusiv prin desemnarea unor reprezentanți cu experiență în domeniu.

Prin adresa nr. 214559/14.08.2024, DJRP a comunicat în mod explicit că: (i) va formula un punct de vedere asupra modificărilor propuse ale Actului Constitutiv, exclusiv în baza documentelor transmise și în limitele competențelor sale legale; (ii) Regulamentul intern al Consiliului de Supraveghere nu poate face obiectul analizei, întrucât reprezintă un instrument de organizare internă asupra căruia acționarul nu are drept de intervenție - afirmație contrazisă de art. 13.1.2 lit. m) din Actul Constitutiv al OMV Petrom SA, potrivit căruia reconfirmarea și modificarea regulilor interne ale CS intră în competența AGEA; (iii) nu deține atribuții legale, resurse umane sau competențe pentru participarea directă la procesul de negociere a modificării Actului Constitutiv, aceste activități excedând competențelor sale instituționale.

Această poziție exprimată de DJRP confirmă faptul că direcția de specialitate a ministerului nu dispunea de resursele și competențele necesare pentru a asigura asistență în procesul complex de negociere cu reprezentanții acționarului majoritar - proces care presupunea participarea la întâlniri de lucru, formularea de argumente juridice specializate în timp real și adoptarea unei poziții de negociere strategică în materia dreptului societar și a legislației pieței de capital.

VI. COMPLEXITATEA ȘI CARACTERUL PREJUDICIABIL AL MODIFICĂRILOR PROPUSE DE OMV AG

Propunerile de modificare transmise de OMV AG în luna iulie 2024 vizau, cu titlu principal, următoarele aspecte cu impact negativ asupra drepturilor acționarului minoritar Statul Român:

1. Excluderea AGA din adoptarea unor hotărâri esențiale: Ministerul Energiei a insistat ca deciziile privind majorarea capitalului social, mutarea sediului social și înființarea sau desființarea de sedii secundare să rămână în competența AGEA, conform art. 86 din Legea nr. 24/2017. OMV AG insistă asupra delegării permanente a acestor prerogative Directoratului, aspect care ar fi slăbit controlul exercitat de AGA și ar fi redus influența acționarilor minoritari asupra unor decizii fundamentale.

2. Politica de remunerare și lipsa transparenței: Ministerul Energiei a propus ca remunerația Directoratului și politica de remunerare să fie aprobate în AGOA, în conformitate cu art. 106 alin. (2) din Legea nr. 24/2017, care prevede explicit că politica de remunerare trebuie supusă aprobării acționarilor. OMV AG refuza această propunere, contrar principiilor Codului de Guvernanță Corporativă al BVB.

3. Conflict de interese structural: Conform art. 144¹ alin. (1) și (4) din Legea nr. 31/1990, membrii Consiliului de Supraveghere au obligația de a acționa în interesul societății, cu

prudența și diligența unui bun administrator, și de a-și exercita mandatul cu loialitate. În prezent, 5 din cei 9 membri ai CS dețin poziții în cadrul OMV AG, ceea ce ridică suspiciuni legitime privind capacitatea acestora de a acționa exclusiv în interesul OMV Petrom S.A. De asemenea, conform art. 144³ din Legea nr. 31/1990, administratorul care are într-o anumită operațiune interese contrare intereselor societății trebuie să îi înștiințeze pe ceilalți administratori și să nu ia parte la nicio deliberare privitoare la această operațiune, existând chiar sancțiuni penale conform art. 275 din aceeași lege pentru încălcarea acestor obligații.

4. Încălcarea Codului de Governanță Corporativă al BVB: Au fost identificate multiple neconformități cu Codul BVB, printre care: președinții comitetelor consultative nu trebuie să fie președintele CS (Principiul A4, pct. 7), însă la OMV Petrom, Comitetul Prezidențial și de Nominalizare este prezidat de Alfred Stern, CEO al OMV AG și Președinte al CS OMV Petrom; rolul și responsabilitățile comitetelor consultative trebuie definite în regulamente interne publicate pe site (Principiul A.4, pct. 5), cerință neîndeplinită; remunerația nu trebuie legată de numărul de ședințe (Principiul C1, pct. 1), însă membrii comitetelor sunt remunerați în funcție de numărul ședințelor.

VII. DESFĂȘURAREA PROCESULUI DE NEGOCIERE ȘI CONFIRMAREA NECESITĂȚII ASISTENȚEI JURIDICE

Procesul de negociere s-a desfășurat pe parcursul perioadei septembrie 2024 - februarie 2025, confirmând necesitatea asistenței juridice specializate și existența premiselor unei situații prelitigioase. Corespondența electronică relevantă care reflectă implementarea contractului de prestări servicii și derularea procesului de analiză și negociere include:

- E-mail avocat Adriana Crai, 11.09.2024 – comunicarea echipei de proiect a prestatorului, formată din Traian Briciu, Sebastian Drumaru, Ioana Viorica, Andreea Darie și Ana Maria Usurelu;
- E-mail Laura Codrina Pușcașu, director general adjunct ME, 23.09.2024 – transmiterea documentelor relevante pentru elaborarea analizei (extras din contractul de privatizare, legislație aplicabilă, Codul de Governanță al BVB, cu indicarea aspectelor sensibile);
- E-mail avocat Adriana Crai, 08.10.2024 și 09.10.2024 – transmiterea rapoartelor privind Consiliul de Supraveghere (53 pagini) și Actul Constitutiv (161 pagini);
- E-mail consilier ministru Andrei Nicolae Popa, 06.11.2024 – solicitarea unei întâlniri cu avocații pentru analiza opțiunilor de negociere cu reprezentanții OMV AG, întâlnirea a avut loc on-line în data de 11.11.2024.
- 14.11.2024 – transmiterea către doamna Katja Tautscher, membru al CS, a punctului de vedere consolidat privind forma Actului Constitutiv și a Regulilor interne ale CS;
- 13.01.2025 – transmiterea propunerilor ME referitoare la Regulile interne ale Directoratului, inclusiv modificarea art. 8 alin. (2) pct. 20, în sensul diminuării valorii contractelor supuse aprobării CS de la 1 miliard euro la 100 milioane euro;
- 06.02.2025, 12.02.2025 – întâlniri în format electronic pentru dezbaterile propunerilor;
- 17.02.2025 – întâlnire la sediul ME la care au participat reprezentanții ME și avocații Pop, Briciu și Crai, în cadrul căreia părțile nu au ajuns la un consens cu privire la forma finală a documentelor.
- În cadrul comunicării făcute de domnul Andrei-Nicolae Popa, consilier ministru, din 11.02.2025, pe mail către Katja Tautscher <katja.tautscher@omv.com>, Ministerul Energiei a precizat: "*Am observat că mare parte din propunerile noastre de modificare nu sunt agreate de dvs. fiind considerate fie ca nu sunt obligatorii din punct de vedere legal (...), fie ca sunt restrictive (...) sau împovărătoare (...) ori chiar neobișnuite (...). Intenția Ministerului Energiei este aceea de a îmbunătăți regulile de governanță corporativă la operatorii economici la care deține calitatea de acționar în numele Statului român, de a*

alinia și de a asigura conformarea în integralitate la prevederile noului Cod de Guvernare Corporativă al BVB, în vigoare de la 1 ianuarie 2025."

- 13.02.2025, ora 21:45 - partea austriacă transmite Ministerului Energiei un document rezultat din întâlnirea de negociere, din care reiese că majoritatea punctelor de pe ordinea de zi au rămas în diferend, anticipând inevitabil riscul unui litigiu.
- 04.03.2025, 13:31 - Am primit un nou document din partea OMV prin care și manifestă opoziția față de propunerile Ministerului Energiei, păstrând indiferent majoritatea articolelor ce fac obiectul negocierii preliminare;
- 25.03.2025 12:33 - Domnul Andrei-Nicolae Popa, consilier ministru, a transmis către OMV, din partea Ministerului Energiei, o un nou set de obiecții, ca feedback la poziția OMV din 04.03.2025, prin care Ministerul Energiei își manifestă dezaprobarea față de propunerile de articole ale OMV.

VIII. IMPORTANȚA STRATEGICĂ A APĂRĂRII INTERESELOR STATULUI ROMÂN

Contextul strategic în care se desfășurau negocierile impunea o abordare diligentă și profesionistă din partea Ministerului Energiei. OMV Petrom S.A. deține 50% din drepturile de explorare, exploatare și producție pentru perimetrul Neptun Deep (restul de 50% fiind deținute de Romgaz) și este operator în cadrul proiectului. Prima sondă de explorare urma să fie pusă în funcțiune în 2025, prima producție de gaze naturale fiind așteptată în 2027.

Având în vedere impactul economic preconizat al proiectului Neptun Deep asupra economiei României și necesitatea prevenirii unor abuzuri ale acționarului majoritar și a monopolizării pieței energetice românești de către o entitate străină, Ministerul Energiei trebuia să continue negocierile cu acționarul majoritar în scopul creșterii transparenței decizionale, asigurării unui tratament egal pentru toți acționarii și minimizării riscurilor derivate din actualele documente corporative.

IX. CU PRIVIRE LA ATINGEREA SCOPULUI ACHIZIȚIEI

Contrar susținerilor din proiectul de raport potrivit cărora serviciile "nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate", scopul achiziției a fost pe deplin atins. Livrările contractate au fost integral prestate și recepționate cantitativ și calitativ, conform Procesului Verbal încheiat în data de 12.11.2024 de o Comisie de recepție numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1587/04.11.2024.

Ministerul Energiei a beneficiat de asistență juridică specializată în cadrul negocierilor, a formulat o poziție de negociere fundamentată juridic, iar acționarul majoritar nu a reușit să impună modificările propuse în forma inițială care ar fi prejudiciat drepturile acționarului minoritar. Rezultatul concret al asistenței juridice contractate a fost protejarea efectivă a intereselor Statului Român în calitate de acționar minoritar.

Ulterior, Actul Constitutiv al OMV Petrom S.A. a fost modificat în cadrul AGEA din data de 24 aprilie 2025 exclusiv în ceea ce privește art. 6 - Obiectul de activitate, ca urmare a intrării în vigoare a noii clasificări a activităților din economia națională (CAEN Rev. 3) potrivit Ordinului INS nr. 377/2024, și nu în sensul propunerilor inițiale ale OMV AG care ar fi condus la diminuarea drepturilor acționarilor minoritari.

Cu privire la asistența în litigiu, aceasta nu a fost necesară și, prin urmare, nu a fost prestată, ca urmare a inexistenței unei situații juridice care să o declanșeze. Menționarea

asistenței în litigiu în contract a avut caracter preventiv, vizând ipoteza în care AGEA ar fi fost convocată pentru aprobarea modificărilor substanțiale și acționarul ME ar fi exprimat vot împotriva - ipoteză care nu s-a materializat tocmai datorită eficienței consultanței juridice prestate în faza prealabilă.

X. CONCLUZII

Având în vedere toate considerentele expuse, rezultă că achiziția serviciilor de asistență și consultanță juridică în relația cu OMV Petrom S.A. s-a realizat cu respectarea prevederilor art. 29 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 98/2016, existând indicii concrete și o probabilitate ridicată ca divergențele dintre acționarul Statul Român și acționarul majoritar OMV AG să conducă la declanșarea unor proceduri judiciare.

Contractarea serviciilor de asistență juridică de specialitate a fost nu doar legală, ci și necesară, proporțională și oportună. Necesitatea a rezultat din imposibilitatea asigurării, exclusiv prin resurse interne, a unei expertize juridice specializate adecvate naturii și impactului modificărilor avute în vedere, precum și din refuzul explicit al DJRP de a participa la procesul de negociere. Proporționalitatea a fost asigurată prin raportarea serviciilor contractate la obiectul concret al asistenței juridice. Oportunitatea măsurii a fost determinată de contextul temporal, de caracterul prejudiciabil al modificărilor propuse de OMV AG și de importanța strategică a protejării intereselor Statului român. Reiterăm că oportunitatea achiziției publice aparține exclusiv ministrului, conform art. 57 alin. (5) din OUG nr. 57/2019.

Scopul achiziției a fost pe deplin atins, rezultatul concret fiind respingerea propunerilor de modificare care ar fi prejudiciat drepturile acționarului minoritar Statul Român și menținerea competențelor AGEA asupra deciziilor strategice ale societății.

În consecință, măsura adoptată a respectat principiile bunei gestiuni a fondurilor publice și a contribuit la asigurarea unei apărări adecvate și eficiente a intereselor Statului român, iar constatarea din proiectul de raport privind F.12 nu se susține din punct de vedere juridic.

Partea a II-a

Pct. C.1. Subevaluarea activelor necurente cu suma de 512.235.638,09 lei

I. OBIECTUL CONSTATĂRII

Curtea de Conturi reține că Ministerul Energiei ar fi subevaluat activele necurente prin menținerea în evidența contabilă a valorii activelor preluate de la C.E.H. S.A. fără evidențiere distinctă pe categorii (clădiri, terenuri, echipamente tehnologice). Totodată, raportul de audit preia opiniile din Raportul administratorilor aprobat prin H.A.G.A. nr. 3/17.06.2025 a CEVJ S.A., potrivit cărora O.U.G. nr. 60/2019 ar fi afectată de neconstituționalitate.

II. CONSIDERENTE JURIDICE PRIVIND PREZUMȚIA DE CONSTITUȚIONALITATE

Critica de neconstituționalitate invocată de administratorii CEVJ S.A. este lipsită de orice relevanță juridică, întrucât nu există o decizie a Curții Constituționale care să constate neconstituționalitatea O.U.G. nr. 60/2019. Potrivit jurisprudenței constante a Curții

Constituționale, orice act normativ se bucură de prezumția de constituționalitate pe toată perioada de activitate.

Astfel, prin **Decizia C.C.R. nr. 180/2019** (publicată în Monitorul Oficial nr. 439 din 03.06.2019), Curtea Constituțională a statuat la paragraful 34 că „*până la publicarea în Monitorul Oficial al României a deciziei Curții Constituționale prin care s-a constatat neconstituționalitatea unor dispoziții legale de drept substanțial, acestea s-au bucurat de prezumția de constituționalitate*”. Această jurisprudență a fost confirmată prin **Decizia C.C.R. nr. 51/2016** (paragraful 52) și **Decizia C.C.R. nr. 895/2015** (paragraful 28).

Ministerul Energiei avea obligația legală imperativă de a aplica O.U.G. nr. 60/2019, neputând refuza executarea unui act normativ în vigoare pe baza unor opinii juridice personale exprimate de administratorii unei societăți comerciale. Singura autoritate competentă să se pronunțe asupra constituționalității actelor normative este Curtea Constituțională, conform art. 146 din Constituția României. A accepta contrariul ar însemna a permite oricărei entități să își creeze propriile excepții de la aplicarea legii, ceea ce ar submina întreg sistemul constituțional.

III. CONSIDERAȚII PRIVIND PROCEDURA DE INVENTARIERE ȘI EVALUARE

Constatarea Curții de Conturi ignoră în totalitate cadrul procedural instituit prin O.U.G. nr. 60/2019. Potrivit art. 2 alin. (6) și (7) din acest act normativ, inventarierea și evaluarea activelor s-au efectuat de către **comisii special constituite de un evaluator autorizat**, cu participarea: Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) - în calitate de creditor fiscal și autoritate cu competențe în evaluarea bunurilor, Ministerului Finanțelor - autoritate de reglementare contabilă, și C.E.H. S.A. - entitate predătoare.

Este esențial de subliniat că Ministerul Energiei nu a avut, conform cadrului legal aplicabil, nicio atribuție în procedura de inventariere sau evaluare a bunurilor, participând alături de MF la actul de dispoziție necesar majorării domeniului public al statului cu acele bunuri. Rolul ministerului s-a limitat exclusiv la **investirea cu formulă executorie** a actelor de predare-primire, conform competenței legale atribuite de legiuitorul delegat (de a constata îndeplinirea formală a procedurii prevăzute de lege). A imputa ministerului eventuale deficiențe ale evaluării reprezintă o confuzie fundamentală între competențele legale ale diferitelor autorități.

Mai mult, membrii comisiilor de inventariere au semnat declarații pe propria răspundere privind autenticitatea și veridicitatea datelor consemnate. Potrivit art. 326 din Codul penal, falsul în declarații constituie infracțiune, iar conform art. 16 alin. (1) din Codul penal, răspunderea penală este personală. În consecință, eventualele nereguli în procedura de inventariere ar atrage răspunderea individuală a membrilor comisiilor, nicidecum a Ministerului Energiei.

Procesul-verbal de recepție a fost semnat și verificat atât de ANAF, prin structura teritorială și regională, cât și de Ministerul Finanțelor - autorități cu competențe legale exprese în materia evaluării bunurilor și, respectiv, a reglementărilor contabile. Prin semnăturile aplicate, aceste autorități au validat corectitudinea procedurilor, valoarea bunurilor și conformitatea cu reglementările contabile aplicabile. **A contesta acum aceste evaluări înseamnă, de fapt, a**

contesta actele evaluatorului independent, ale ANAF și ale Ministerului Finanțelor, nu ale Ministerului Energiei.

De menționat este faptul că evaluatorul independent și personalul care a făcut inventarierea au semnat declarații pe propria răspundere privind autenticitatea situației de fapt și a celei economice constatate. Răspunderea penală este individual iar o eventuală culpă aparține efectiv doar persoanelor care au săvârșit fapta.

Independent de considerentele juridice expuse anterior, se impune a fi evidențiat faptul că, în exercitarea atribuțiilor de supraveghere și control intern, Ministerul Energiei a dispus, în cursul anului 2025, efectuarea unui control de audit intern la Societatea Complexul Energetic Valea Jiului S.A., control care s-a finalizat printr-un raport de audit cu nr. 150.019/CAPI/14.01.2025, aprobat de ministrul energiei.

Prin raportul de audit menționat, s-a stabilit în sarcina CEVJ S.A, la pagina 101, obligația de a proceda la reinventarierea integrală a activelor societății, inclusiv a bunurilor preluate în urma operațiunii de dare în plată de la C.E.H. S.A., cu evidențierea distinctă a acestora pe categorii de bunuri (clădiri, terenuri, echipamente tehnologice), în vederea reflectării fidele a patrimoniului în situațiile financiare ale societății. Totodată, CEVJ S.A. avea obligația de a propune Ministerului Energiei inițierea unui proiect de Hotărâre de Guvern în vederea regularizării situației juridice și contabile a bunurilor respective.

De asemenea, în calitate de ministru al energiei, am emis un ordin separat de raportul auditului intern privind instituirea unei comisii de reinventariere, formată din funcționari ai aparatului de specialitate al Ministerului, care să reevalueze situația faptică și să consemneze rezultatele și, ulterior, să actualizeze prin HG valoarea bunurilor de inventar date în administrarea CEVJ SA.

Termenul inițial de implementare a acestei măsuri a fost stabilit pentru luna iunie 2025, fiind ulterior prelungit până în luna septembrie 2025, tocmai pentru a permite societății efectuarea unei inventarieri riguroase și complete, în concordanță cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Cu toate acestea, până în prezent, CEVJ S.A. nu a finalizat procedura de reinventariere a activelor și nu a comunicat Ministerului Energiei rezultatele unei astfel de operațiuni, nici nu a formulat propunerea de inițiere a proiectului de Hotărâre de Guvern, astfel cum îi revenea obligația conform recomandărilor din raportul de audit intern. Neîndeplinirea acestei obligații incumbă exclusiv organelor de conducere ale CEVJ S.A., care aveau sarcina operațională de a duce la îndeplinire măsurile dispuse.

În egală măsură, se impune a se observa că, începând cu luna iunie 2025, odată cu instalarea noului Guvern și numirea unui nou ministru al energiei, obligația de monitorizare a implementării măsurilor dispuse prin raportul de audit intern revenea noii conduceri a Ministerului Energiei. Potrivit art. 21 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, conducătorul entității publice are obligația de a lua măsurile necesare pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern, iar conform standardelor de

audit intern, monitorizarea implementării recomandărilor constituie o responsabilitate continuă a conducerii entității. Prin urmare, din luna iunie 2025 și până în prezent, responsabilitatea de a urmări și de a asigura implementarea efectivă a reinventarierii de către CEVJ S.A. aparține ministrului energiei în funcție.

În lumina celor expuse, rezultă cu claritate că subsemnatul, Sebastian-Ioan Burduja, în calitate de ministru al energiei în exercițiu la momentul dispunerii controlului, am acționat cu diligența impusă de funcție, inițiind și finalizând demersurile de audit intern care au identificat necesitatea reinventarierii bunurilor date în plată la CEVJ S.A. și stabilind măsuri concrete cu termene de implementare. Faptul că aceste măsuri nu au fost duse la îndeplinire ulterior expirării mandatului meu nu poate fi imputat subsemnatului, ci revine, pe de o parte, organelor de conducere ale CEVJ S.A., care nu și-au respectat obligațiile, iar pe de altă parte, conducerii actuale a Ministerului Energiei, căreia îi revenea obligația de monitorizare și de aplicare a eventualelor sancțiuni pentru neîndeplinirea recomandărilor.

Prin urmare, constatarea Curții de Conturi privind subevaluarea activelor necurente nu poate fi reținută în sarcina activității Ministerului Energiei din perioada mandatului subsemnatului, în condițiile în care tocmai în această perioadă au fost inițiate demersurile de remediere a situației, iar neimplementarea lor se datorează unor cauze ulterioare, independente de voința și acțiunea subsemnatului.

Pct. C.2.1.3. Supraevaluarea cheltuielilor cu suma de 102.138.053,75 lei

I. OBIECTUL CONSTATĂRII

Curtea de Conturi reține că Ministerul Energiei ar fi supraevaluat cheltuielile (cont 673 „Transferuri interne”) prin acordarea unui avans către CEVJ S.A. pentru cheltuielile estimate aferente lunilor noiembrie-decembrie 2024, pentru care decontul a fost depus în anul 2025 (adresa nr. DG 4510/12.05.2025).

II. ANALIZA MECANISMULUI LEGAL DE FINANȚARE

Prin Decizia nr. 2877/24.12.2025 s-a dispus recuperarea ajutorului de stat individual, acordat sub formă de grant pentru finanțarea activităților de închidere și punere în siguranță a extracției de uilă la exploatările miniere Lonea, Lupeni, Livezeni și Vulcan, în perioada decembrie 2023 – decembrie 2024, în cuantum total de 91.396.404,40 lei (83.321.801,89 lei debit principal + 8.074.602,51 lei dobândă, calculată până la 30.11.2025).

Ajutorul de stat a fost acordat în temeiul O.U.G. nr. 129/2023, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 188/2024, și în temeiul Ordinului ministrului energiei nr. 146/13.02.2024 privind aprobarea Normelor metodologice de monitorizare, evaluare și control al utilizării ajutorului de stat, norme ulterior modificate prin Ordinul nr. 1434/2024.

Conform art. 1 alin. (2) din O.U.G. nr. 129/2023, ajutorul de stat a fost acordat ca parte a ajutorului de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de uilă, urmând a fi notificat Comisiei Europene în baza Deciziei Consiliului 2010/787/UE.

Constatarea Curții de Conturi denotă o înțelegere eronată a mecanismului de finanțare instituit prin O.U.G. nr. 129/2023. Art. 3 alin. (1) din acest act normativ prevede expres că ajutorul de stat se acordă „*sub formă de grant*”. Specificul acestui mecanism - recunoscut atât în dreptul național, cât și în cel european - implică acordarea de avansuri pentru cheltuieli estimate, urmate de justificarea ulterioară prin deconturi.

În perioada decembrie 2023 – decembrie 2024, Societatea CEVJ S.A. a încasat ajutor de stat individual în cuantum de 477.949.885,91 lei, conform alocărilor lunare.

Normele metodologice aprobate prin **Ordinul ministrului energiei nr. 146/2024** prevăd expres că deconturile se depun după efectuarea cheltuielilor. Această succesiune temporală - avans urmat de decont - este inerentă oricărui mecanism de finanțare prin grant și nu constituie o deficiență, ci expresia normală a cadrului legal aplicabil.

Potrivit art. 1 din Normele metodologice (Ordinul ME nr. 146/2024, cu modificările ulterioare), societatea are obligația de a transmite **documente justificative lunar** pentru utilizarea avansului alin. (7) precum și **decontul final** al costurilor efectuate până la **31 ianuarie 2025** alin. (8).

În aplicarea acestor dispoziții, Societatea CEVJ S.A. a transmis către Ministerul Energiei, prin adresa nr. DG 626/30.01.2025, **decontul final** privind costurile acordate de la bugetul de stat pentru perioada decembrie 2023 – decembrie 2024, rezultând cheltuieli decontate în sumă de **477.356.653,85 lei**.

Ulterior, decontul a fost actualizat și retransmis prin adresa nr. DG 4510/12.05.2025, rezultând cheltuieli decontate în sumă de 476.636.247,82 lei.

Diferența dintre suma primită (477.949.885,91 lei) și suma din decontul final actualizat (476.636.247,82 lei), respectiv 1.313.638,09 lei, a fost restituită Ministerului Energiei la data de 11.06.2025, conform OP nr. 965/11.06.2025.

Această succesiune de acte confirmă că perioada decembrie 2023 – decembrie 2024 a fost închisă din punct de vedere procedural, decontul final fiind transmis în termenul legal, ulterior actualizat, iar diferența rezultată fiind restituită.

Din perspectivă contabilă, conform O.M.F.P. nr. 1917/2005 privind normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, veniturile și cheltuielile se înregistrează în momentul creării dreptului de creanță sau al obligației de plată, nu la momentul încasării sau plății efective (principiul contabilității de angajamente). Cheltuielile pentru lunile noiembrie-decembrie 2024 au fost angajate în exercițiul financiar 2024, prin urmare înregistrarea lor în anul 2024 respectă principiul realității economice.

Din perspectivă operațională, acordarea avansului a fost esențială pentru asigurarea continuității activității de închidere în siguranță a minelor. Fără aceste fonduri, CEVJ S.A. nu ar fi putut asigura plata salariilor personalului, măsurile de securitate minieră obligatorii și menținerea în funcțiune a echipamentelor critice. Neacordarea avansului ar fi generat riscuri majore pentru siguranța publică și ar fi constituit o încălcare a obligațiilor asumate de România față de Comisia Europeană prin Planul de închidere a minelor.

Pct. C.2.2. Supraevaluarea cheltuielilor cu suma de 56.797.017,09 lei

I. OBIECTUL CONSTATĂRII

Curtea de Conturi reține că suma de 56.797.017,09 lei, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huilă, nu ar fi fost justificată în scopul pentru care a fost acordată. Această sumă cuprinde mai multe componente pe care le vom analiza distinct.

II. CERTIFICATE EMISII CO₂ - 51.868.266,18 LEI

Constituirea provizioanelor pentru certificate de emisii CO₂ reprezintă o obligație legală imperativă, nu o opțiune la discreția entității. Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind stabilirea unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră instituie obligația operatorilor de a restitui anual certificate echivalente emisiilor produse.

Art. 2 alin. (5) din O.U.G. nr. 129/2023 prevede expres posibilitatea achiziției de certificate până la data de 31.12.2024. Totodată, **Anexa la O.U.G. nr. 129/2023, pct. 6**, include explicit în categoria cheltuielilor eligibile „*costurile rezultate din restituirea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră*”.

Din perspectivă contabilă, **IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”** impune constituirea de provizioane pentru obligații prezente rezultate din evenimente trecute. Emisiile de CO₂ generate în cursul activității miniere constituie evenimente trecute care generează obligația prezentă de restituire a certificatelor.

Consecința nerespectării obligației de restituire: potrivit art. 16 alin. (3) din Directiva 2003/87/CE, nerestituirea certificatelor atrage sancțiuni de 100 euro/tonă CO₂, precum și obligația de achiziție în anul următor. Prin urmare, constituirea provizioanelor reprezintă o măsură de gestionare prudentă a fondurilor publice, evitând expunerea statului la sancțiuni considerabil mai mari.

Valoarea de cumpărare a acestora se stabilește pe o piață reglementată de tranzacționare a acestor certificate, astfel că suma inițială pentru care s-a solicitat decontarea nu poate fi stabilită în concret, ci doar a nivel estimativ.

În urma analizării Deciziei nr. 2877/24.12.2025 în raport cu documentele contabile și deconturile justificative depuse la Ministerul Energiei, Contabilul-șef a întocmit Notele interne nr. 434/16.01.2026 și nr. 818/26.01.2026, din care rezultă neconcordanțe semnificative între sumele justificate și cele reținute în decizie. Cu privire la **CertIFICATELE CO₂ – diferențe semnificative față de sumele reținute în decizie**, din Nota internă nr. DG 818/26.01.2026 transmisă de contabilul șef, rezultă că:

- *c/valoarea certificatelor de emisii CO₂ a fost solicitată prin decontul financiar lunar al SE Paroșeni, ca parte a diferenței neacoperite dintre venituri și costuri;*
- *pentru anul 2024, valoarea solicitată la ajutor de stat este **45.113.585,97 lei**, iar c/val certificatelor de emisii CO₂ este **51.868.266,18 lei** iar în decizia contestată este reținută*

suma de **59.493.142,11 lei**, cu impact direct asupra cuantumului sumelor considerate neeligibile și asupra bazei de calcul a dobânzilor.

Totodată, având în vedere mecanismul specific de la Sucursala Electrocentrale Paroșeni (ajutorul de stat ca diferență între venituri și costuri), delimitarea rigidă pe categorii de costuri „acoperite din ajutor” este, în fapt, improprie.

III. CHELTUIELI DE PERSONAL - PROVIZIOANE CONCEDII, ADAOSURI PENSIONARE, SPOR CONDUCERE

Decizia 2010/787/UE a Consiliului privind ajutoarele de stat pentru facilitarea închiderii minelor de cărbune necompetitive definește la art. 4 categoriile de costuri eligibile. Astfel, lit. c) și d) ale acestui articol califică drept costuri eligibile „costuri legate de plățile compensatorii acordate salariaților”, „costuri legate de reconversia profesională a lucrătorilor” și „costuri aferente furnizării de beneficii salariaților care și-au pierdut locul de muncă”.

La nivel național, **Anexa nr. 1 la O.U.G. nr. 129/2023, pct. 16**, include în categoria cheltuielilor eligibile „*alte cheltuieli necesare pentru pregătirea forței de muncă în vederea punerii în siguranță și închiderii minelor*”. Această formulare largă reflectă intenția legiuitorului de a acoperi toate costurile sociale asociate procesului de închidere.

Referitor la **adaosurile de pensionare**, acestea reprezintă drepturi contractuale prevăzute în Contractul Colectiv de Muncă. Art. 229 alin. (4) din Codul muncii prevede că „*clauzele contractelor colective de muncă produc efecte pentru toți salariații încadrați la angajatorul respectiv*”. Contractul colectiv de muncă nu face distincție după statutul anterior al salariatului. Neacordarea drepturilor prevăzute în C.C.M. ar constitui discriminare, conform O.G. nr. 137/2000, și ar atrage răspunderea patrimonială a angajatorului conform art. 268 din Codul muncii.

Cât privește **sporul de conducere**, menținerea acestuia a fost necesară pentru păstrarea personalului de conducere esențial pentru operațiunile de închidere, coordonarea lucrărilor tehnice complexe și respectarea normelor de securitate și sănătate în muncă. Revocarea personalului de conducere în mijlocul procesului de închidere ar fi generat riscuri inacceptabile pentru siguranța minieră și viața oamenilor.

De asemenea, menționez că angajarea societății la cheltuieli cu introducerea sporului de coordonare/conducere nu a fost cu mandatul prealabil al CA. CA a mandatat directorul general exclusiv pentru negocierea unui CCM nou, nu a dat mandat general pentru introducerea sporului.

IV. TAXE CLĂDIRI DOMENIU PUBLIC - 150.463 LEI

Art. 456 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal prevede scutirea de impozit pentru clădirile aflate în proprietate publică, **cu condiția ca acestea să fie intabulate în cartea funciară cu mențiunea corespunzătoare**. Bunurile preluate de la C.E.H. S.A. se află în procedură de intabulare. Până la finalizarea acestei proceduri, autoritățile fiscale locale emit decizii de impunere conform evidențelor existente.

Decizia de impunere nr. 95146/29.02.2024 emisă de D.I.T.L. Petroșani constituie titlu de creanță fiscală cu caracter executoriu, conform art. 226 din Codul de procedură fiscală. **Neplata acesteia ar fi atras executarea silită și accesorii fiscale (dobânzi și penalități conform art. 173-176 din Codul de procedură fiscală), generând costuri suplimentare nejustificate.** Plata taxei reprezintă conformarea la o obligație legală existentă, nu o cheltuială discreționară.

Conform deconturilor justificative depuse, suma totală aferentă anului 2024 este **1.739.797 lei**, defalcată:

- *domeniu public – 1.098.702 lei;*
- *domeniu privat – 319.556 lei;*
- *bunuri proprii – 321.539 lei.*

Raportat la prevederile art. 464 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, legiuitorul instituie o scutire de la plata impozitului/taxei pe teren pentru terenurile aflate în domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.

Totuși, această scutire nu are caracter absolut, fiind însoțită de o excepție expresă, respectiv pentru suprafețele de teren folosite pentru activități economice sau de agrement, pentru care obligația fiscală subzistă. Prin urmare, regula este cea a scutirii, iar excepția intervine în măsura în care terenurile respective sunt utilizate efectiv pentru desfășurarea unor activități economice, în sensul definit de art. 453 din Codul fiscal, respectiv activități care constau în furnizarea de bunuri, servicii sau lucrări pe o piață.

În cazul S. CEVJ S.A., raportat la obiectul de activitate corespunzător codului CAEN 3511 – „Producția de energie electrică”, precum și la activitatea concretă desfășurată la nivelul Grupului energetic nr. 4 Paroșeni, constând atât în neutralizarea deșeurilor de cărbune provenite din exploatarea miniere aflate în program de închidere, cât și în producerea și valorificarea energiei electrice pe Piața pentru Ziua Următoare (PZU), rezultă fără echivoc caracterul economic al utilizării bunurilor aferente acestei activități.

În acest context, deși terenurile și construcțiile utilizate se află în domeniul public sau privat al statului, iar, potrivit art. 1 din Ordinul ministrului energiei nr. 1227/2023, administrarea bunurilor ce compun activul funcțional al Sucursalei Electrocentrale Paroșeni și al celorlalte subunități ale CEVJ S.A. a fost încredințată societății, în numele Ministerului Energiei, acest regim juridic al proprietății nu exclude existența unei utilizări efective în scop economic.

Or, potrivit art. 464 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, scutirea de la plata impozitului/taxei pe teren pentru bunurile aparținând domeniului public sau privat al statului nu este aplicabilă în cazul suprafețelor utilizate direct pentru activități economice, acestea intrând sub incidența excepției expres prevăzute de norma fiscală.

Prin urmare, obligația de plată a taxei pe teren se menține pentru suprafețele efectiv utilizate în scop economic, urmând ca doar acele terenuri care nu sunt folosite pentru activități economice să poată beneficia de regimul de scutire instituit de Codul fiscal.

Mai mult decât atât, regula generală instituită de art. 455 alin. (1) Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal stabilește că impozitul pe clădiri este datorat de persoana care are în proprietate o clădire situată în România. Totuși, pentru situațiile în care clădirile se află în domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, legiuitorul a instituit o regulă specială, prevăzută expres la art. 455 alin. (2) din Codul fiscal.

Astfel, **pentru clădirile aparținând statului** care sunt concesionate, închiriate, **date în administrare** sau în folosință **unor entități** altele decât cele de drept public, obligația fiscală nu revine proprietarului public, **ci se transformă din impozit pe clădiri în taxă pe clădiri**, aceasta fiind datorată de concesionar, locatar **sau titularul dreptului de administrare** ori de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri.

În acest context, având în vedere că Societatea Complexul Energetic Valea Jiului S.A. are calitatea de titular al dreptului de administrare asupra bunurilor aflate în domeniul public și privat al statului, în temeiul actelor normative de încredințare emise de Ministerul Energiei, și că este o entitate de drept privat, rezultă că aceasta intră sub incidența regulii speciale prevăzute de art. 455 alin. (2) din Codul fiscal.

Prin urmare, în lipsa unei scutiri exprese prevăzute de legislația fiscală în vigoare sau de un act normativ special, S CEVJ S.A. are obligația de a achita taxa pe clădiri aferentă imobilelor aflate în administrarea sa, chiar dacă acestea sunt utilizate exclusiv pentru activități de punere în siguranță, închidere și ecologizare a exploatărilor miniere, în cadrul programului de închidere autorizat. Aceste cheltuieli sunt eligibile, neexistând temei legal pentru calificarea lor ca neeligibile.

Pct. F.2. Subevaluarea creanțelor cu suma de 5.809.357,75 lei

I. OBIECTUL CONSTATĂRII

Curtea de Conturi reține subevaluarea creanțelor (cont 461.01 Debitori diverși) prin neînregistrarea diferențelor de 4.204.525 lei (furturi - tronson linie ferată, cabluri cupru, deșeuri metalice, redresor, părți mașină extracție) și 1.604.832,75 lei (obiecte de inventar/stocuri constatate lipsă la inventarierea efectuată de CEVJ S.A.).

II. ANALIZA A SITUAȚIEI DE FAPT

Furturile au fost constatate de CEVJ S.A. **ulterior preluării activelor** de la C.E.H. S.A. și au fost sesizate organelor de urmărire penală de către Consiliul de Administrație. Prejudiciile cauzate prin furturi incumba făptuitorilor, nu Ministerului Energiei. Conform art. 16 alin. (1) din Codul penal, răspunderea penală este personală.

Din perspectivă contabilă, înregistrarea prematură a creanțelor, în absența identificării debitorilor, ar contraveni **principiului prudenței** prevăzut de O.M.F.P. nr. 1802/2014 privind reglementările contabile. Potrivit acestui principiu, entitățile trebuie să evite supraevaluarea activelor și a veniturilor, precum și subevaluarea datoriilor și a cheltuielilor. Înregistrarea unor creanțe fără a exista certitudine privind încasarea lor ar distorsiona situațiile financiare.

Calea procedurală corectă, în conformitate cu principiul prudenței, este înregistrarea creanțelor după rezultatul cercetărilor penale, respectiv a stabilirii prejudiciului pe latură civilă. După identificarea faptuitorilor și stabilirea răspunderii civile, creanțele vor fi înregistrate corespunzător. Această abordare este conformă cu standardele contabile și asigură o imagine fidelă a situației patrimoniale.

Cât privește propunerea de casare în valoare de 35.976.481,42 lei pentru bunuri cu grad ridicat de depreciere fizică, provenind din obiective închise din anul 2012, aceasta respectă prevederile art. 28 din Legea nr. 82/1991 - legea contabilității și normele privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe. Menținerea în evidență a unor active fără valoare economică ar reprezenta o denaturare a situațiilor financiare.

Pct. F.8. Supraevaluarea datoriilor comerciale cu suma de 321.300 lei

I. OBIECTUL CONSTATĂRII

Curtea de Conturi reține supraevaluarea indicatorului Datorii comerciale (cont 401 - Furnizori) cu suma de 321.300 lei, reprezentând servicii de audit tehnic și financiar conform art. 4 alin. (2) din O.U.G. nr. 129/2023, cu motivarea că perioada auditată (decembrie 2023 - iunie 2024) nu acoperă întreaga perioadă de acordare a ajutorului de stat în anul 2024.

II. ANALIZA TERMENULUI LEGAL

Art. 4 alin. (2) din O.U.G. nr. 129/2023 prevede efectuarea auditului „*până cel târziu la 30 septembrie 2024*”. **Această constrângere temporală obiectivă, stabilită de legiuitor, determina imposibilitatea fizică și juridică a auditului de a acoperi perioada iulie-decembrie 2024.** Ministerul Energiei a respectat întocmai termenul legal prevăzut de actul normativ.

Critica Curții de Conturi echivalează, în fapt, cu solicitarea ca Ministerul Energiei să fi acționat în afara cadrului legal, contractând un audit pentru o perioadă viitoare înainte de expirarea termenului stabilit de lege. O astfel de abordare ar fi fost lipsită de temei legal și ar fi constituit ea însăși o încălcare a principiului legalității.

Auditul a îndeplinit scopul prevăzut de lege, respectiv verificarea necesității, rezonabilității și proporționalității cheltuielilor pentru prima perioadă de acordare a ajutorului de stat, identificarea deficiențelor și formularea de recomandări, îmbunătățirea procedurilor pentru perioada ulterioară și conformarea cu cerințele europene de transparență în materia ajutoarelor de stat.

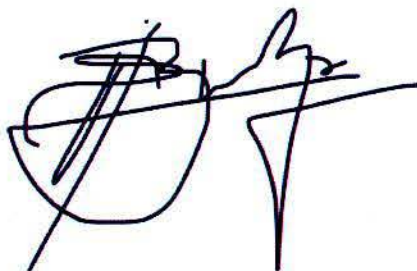
Serviciile de audit au fost prestate efectiv și au generat livrabile concrete (raport de audit). Nu poate fi reținută supraevaluarea în condițiile în care serviciile au fost contractate, prestate și recepționate conform prevederilor legale. **Faptul că auditul nu a acoperit întreaga perioadă 2024 nu este o deficiență a Ministerului Energiei, ci consecința directă a termenului stabilit de legiuitor.**

CONCLUZII

În considerarea argumentelor juridice expuse, **solicită eliminarea constatărilor C.1, C.2.1.3, C.2.2, F.2 și F.8** din Raportul de audit financiar, în măsura în care acestea vizează activitatea Ministerului Energiei în relația cu Complexul Energetic Valea Jiului S.A.

Cu deosebit respect,

Sebastian-Ioan BURDUJA

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.



DEPARTAMENTUL IV

Minuta ședinței de conciliere din data de 18.02.2026

Prezenta minută a fost încheiată ca urmare a întâlnirii dintre reprezentanții Curții de Conturi și reprezentanții Ministerului Energiei, întâlnire care a fost desfășurată în scopul dezbaterii aspectelor constatate în cadrul misiunii de audit financiar pentru anul 2024 la Ministerul Energiei, recomandărilor formulate în legătură cu aspectele constatate transmise prin Scrisoarea către management, după cum urmează:

Erorile/ denaturările asupra situațiilor financiare și problemele identificate, au constat în:

Referitor la paragraful C1.1 din Proiectul de raport de audit financiar

C.1.1 Neînregistrarea în evidența contabilă a acțiunilor emise (în contul 260 "Titluri de participare cotate") în sumă de **2.428.407.720 lei**, ca urmare a majorării capitalului social al S.N.G.N. Romgaz S.A. conform Hotărârii AGEA nr. 17/18.12.2023, înregistrate la Oficiului Național al Registrului Comerțului.

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în evidența contabilă în **contul 260 "Titluri de participare cotate"** (Nota contabilă nr.3/01.08.2025), valoarea titlurilor de participare aferente S.N.G.N. Romgaz S.A. în sumă de 2.428.407.720 lei.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra numărului de acțiuni/a valorii acestora, înregistrate în evidența contabilă concomitent cu cele evidențiate la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC), în vederea identificării și a altor cazuri, iar pentru cazurile constatate, se vor dispune măsuri care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă de titluri de participare la nivelul celor înregistrate la ONRC;
- implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure o monitorizare eficientă a gestionării participațiilor statului. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful C1.1 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful C1.2 din Proiectul de raport de audit financiar

C.1.2. Neînregistrarea în evidența contabilă (cont 203 "Cheltuieli de cercetare") a **lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică** în sumă de **108.067.127 lei**, lucrări care au fost recepționate potrivit proceselor verbale de recepție cantitativ-calitativă finală întocmite în perioada noiembrie-decembrie 2024.

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr.1/29.05.2025, entitatea a procedat la evidențierea sumei de 108.067.127 lei, reprezentând contravaloare lucrări de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică în contul 203 "Cheltuieli de cercetare" în corespondență cu contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul public al statului".

Recomandare: 2. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru organizarea și conducerea evidenței analitice a contului 203 "Cheltuieli de cercetare", conform prevederilor legale aplicabile, inclusiv în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a contravalorii lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică la momentul recepționării acestora.
Termen: permanent

Concluziile concilierii: Paragraful C1.2 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful C1.3 din Proiectul de raport de audit financiar

C.1.3. Propagarea erorilor constatate în auditul anterior privind raportarea în situațiile financiare ale anului 2024 (contul 212.09 „Construcții” și contul 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”) și menținerea în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, a unor **clădiri și terenuri** la valoarea stabilită și aprobată (Anexa 1 la HG nr.915/2023) pentru **Activul funcțional energetic** Executiv, EM Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, **preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA** (Procesul-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023), **active a căror valoare a fost stabilită** prin însumarea contravalorii mai multor active (clădiri, construcții, terenuri, echipamente), în sumă de **512.235.638,09 lei** fiind constatată:

- **menținerea în evidența contabilă** (cont 212.09 „Construcții”) a valorii clădirilor preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA în sumă de **605.698.629,51 lei**, la valoarea activului energetic (nominalizată în Anexa 1 la HG nr.915/2023), în condițiile în care, **în valoarea acestuia, potrivit listei bunurilor activelor funcționale** aprobată prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023, **au fost incluse și alte active (terenuri - 4.783.745,01 lei, echipamente/ instalații tehnice și mijloace de transport - 599.072.223,19 lei și imobilizări în curs - 1.842.661,31 lei)**, situație în care, trebuiau a fi evidențiate și recunoscute în situațiile financiare în mod distinct;

- **menținerea în evidența contabilă a obiectelor de inventar și stocurilor** în categoria mijloacelor fixe (cont 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”), în valoare totală de **17.538.918,58 lei**, declarate ca bunuri din domeniul privat al statului, incluse în lista activelor industriale Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan și Prestserv (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023), preluate în administrare de către Ministerul Energiei de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara (în baza Procesului-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023) și care trebuiau a fi evidențiate și recunoscute pe obiecte de inventar respectiv, pe stocuri;

- **neînregistrarea** sumei de **111.001.910 lei** (cont 213.01 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” și contul 212 „Construcții), reprezentând valoarea **activelor aparținând domeniului public al statului (aferente Petrotrans SA).**

Recomandare: 3. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent privind:

- înregistrarea în evidența contabilă a activelor corporale conform prevederilor legale;
- efectuarea corecțiilor în evidența contabilă (în contul **212.09 „Construcții”**), prin evidențierea în mod distinct a bunurilor incluse în valoarea activelor functionale energetice și industriale nominalizate în Anexa 1 și 2 la HG nr.915/2023;

- extinderea verificărilor asupra tuturor bunurilor incluse în valoarea activelor functionale energetice și industriale preluate de la CE Hunedoara SA, aflate în patrimoniu în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri care nu au fost reevaluate în condițiile legii sau sunt nefuncționale/neremediabile, cazurile identificate (inclusiv cele din Raportul de audit), se vor analiza de o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra valorii și a utilizării lor în scopul în care au fost preluate, reevaluarea lor în condițiile legii și înregistrarea valorilor reevaluate în contabilitate, actualizarea valorii înscrise în inventarul bunurilor din domeniul public al statului la nivelul celei evidențiate în contabilitate, stabilirea eventualelor consecințe tehnico-economice prin preluarea de bunuri nefuncționale de la Complexul Energetic Hunedoara SA, după caz, a răspunderii pentru nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește preluarea lor.

- implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni. **Termen: 30.09.2026.**

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful C1.3 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful C 2.1 din Proiectul de raport de audit financiar

C.2.1. Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli în situațiile financiare ale anului 2024, a unor avansuri achitate în sumă totală de 463.880.757,22 lei, astfel:

- **Supraevaluarea cheltuielilor (cont 670 „Subvenții”) cu suma totală de 116.292.840,47 lei, reprezentând avans achitat** (până la 40% din cererea de decontare plafonare energie electrică), **înregistrat eronat în contul de cheltuieli;**

- **Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”), cu suma de: 127.682.748 lei, reprezentând pre-finanțare, în procent de 30% din valoarea contractului,** cererea de rambursare privind decontarea acestui avans fiind depusă de beneficiar în anul 2025; **102.138.053,75 lei, reprezentând avans acordat societății Complexul Energetic Valea Jiului SA** în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 129/2023, pentru cheltuielile estimate pentru punerea în siguranță și închiderea minelor de cărbune aferente lunilor noiembrie-decembrie 2024, decontul justificativ fiind depus în anul 2025 prin adresa nr. DG 4510/12.05.2025;

- **Supraevaluarea cheltuielilor (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile),** cu suma totală de **117.767.115 lei,** reprezentând avansuri acordate în cazul a două entități publice, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 124/2021

Recomandare: 4. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, precum și asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate în conformitate cu prevederile legale prin evidențierea sumelor achitate cu titlu de avans/cheltuieli estimate în conturile corespunzătoare;

- extinderea verificărilor asupra sumelor înregistrate în anul 2024 în conturile 670, 673, 678 , în vederea identificării și a altor cazuri de sume achitate ca prefinanțare/avans/cheltuieli estimate, care nu au fost justificate în anul 2024 sau care au fost înregistrate eronat în conturile de cheltuieli, iar pentru cazurile

constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate.

Termen: 30.09.2026

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful C 2.1 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență, având în vedere utilizarea softului de pondaj, urmând a fi redusă valoare abaterii.

Referitor la paragraful C 2.2 din Proiectul de raport de audit financiar

C.2.2. Efectuarea de plăți cu suma totală de **56.797.017,09 lei**, reprezentând **ajutor de stat** pentru închiderea în siguranță a minelor de huiă, plătit **Complexului Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA)**, care **nu a fost justificat în scopul pentru care a fost acordat**.

Recomandare: 5. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate către **Complexul Energetic Valea Jiului SA**, reprezentând **ajutor de stat** pentru închiderea în siguranță a minelor de huiă, în vederea identificării și a altor cazuri de sume acceptate la plată, **care nu au fost justificate în scopul pentru care au fost acordate**, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii, și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat);

- analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate pentru taxe și impozite locale aferente terenurilor (1.457.604,50 mp), neînregistrate în evidența contabilă, stabilirea regimului juridic al acestora, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit) se vor dispune măsuri în raport cu actele care reglementează regimul juridic al terenurilor, după caz, de înregistrare în evidența contabilă / de înscriere în evidențele cadastrale / în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului. **Termen: 30.09.2026.**

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful C 2.2 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful C.2.3 din Proiectul de raport de audit financiar

C.2.3. Efectuarea de plăți în sumă de 26.345.406,49 lei, reprezentând **ajutor de stat acordat unei societăți care nu îndeplinea criteriile de eligibilitate** la data înregistrării cererii de finanțare, precum și **aplicarea neunitară** a prevederilor legale în ceea ce privește prețul certificatelor pentru emiterea unei tone de echivalent CO₂ (element care determină valoarea ajutorului de stat).

Recomandare: 6. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

• extinderea verificărilor asupra plăților efectuate în anul 2024, reprezentând **ajutor de stat** acordat în baza OUG nr. 138/2022, analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate în vederea:

- **identificării situațiilor în care beneficiarii nu îndeplineau criteriile de eligibilitate**, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale;

- identificării situațiilor în care **ajutorul de stat plătit beneficiarilor nu a fost determinat în conformitate cu prevederile OUG nr. 138/2022** (ex. determinarea *prețului EUA la termen*, în sensul utilizării neunitare a prețului EUA), stabilirea consecințelor economico-financiare și dispunerea măsurilor în consecință;

• implementarea unor mecanisme de control care să asigure verificarea anuală a respectării îndeplinirii de către beneficiari a condițiilor impuse de Orientările ETS, cu modificările ulterioare, ale Deciziei Comisiei Europene C (2022) 6.586 final în cazul SA. 102431 (2022/N) - Schema de compensare a costurilor indirecte cu emisiile de CO₂, precum și cele naționale în vigoare în domeniul ajutorului de stat.

Termen: 30.09.2026

Concluziile concilierii: Paragraful C.2.3 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **a rămas în divergență.**

Referitor la paragraful C. 2.4 din Proiectul de raport de audit financiar

C.2.4. Acordarea de către Ministerul Energiei a unui avans (cont 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile) în valoare totală de **103.764.033,67 (cu TVA)**, în vederea implementării proiectului "*Sursă de producție energie utilă termică și electrică prin cogenerare de înaltă eficiență în municipiul Constanța*", finanțat din PNRR, **peste limita legală stabilită prin OUG nr. 124/2021, fiind constatată o diferență plătită în plus în sumă de 13.835.204,49 lei.**

Recomandare: 7. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra tuturor sumelor acordate ca avans în baza OUG nr. 124/2021, în vederea identificării și a altor cazuri de plăți **efectuate fără bază legală**, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a plăților efectuate necuvenit, înregistrarea în contabilitate a acestora și recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. **Termen: 30.09.2026.**

Concluziile concilierii: Paragraful C.2.4 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas în divergență.**

Referitor la paragraful C. 2.5 din Proiectul de raport de audit financiar

C.2.5. Acceptarea la plată a unor lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN în sumă de **2.471.346 lei (cont 673 „Transferuri interne”)**, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea **în condițiile în care, au avut alte obiective decât realizarea** activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, unele dintre acestea fiind de **uz intern al prestatorului (ex. aplicații informatice de gestionare a resurselor umane, proceduri operaționale).**

Recomandare: 8. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

• extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării cazurilor de plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară:

- având alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, sau a lucrărilor de uz intern al prestatorului;

- **în care este identificat un grad ridicat de similaritate**, în vederea stabilirii necesității finanțării din fonduri publice.

- pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nejustificat, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;

- introducerea unui mecanism de control care să asigure:

- verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare lucrare/studiu, inclusiv determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare propusă prin programul anual de cercetare și a nivelului cheltuielilor acceptate la plată;

- îmbunătățirea mecanismelor privind stabilirea lucrărilor necesare a fi finanțate, respectiv fundamentarea temelor de cercetare pe baza unei analize prealabile asupra necesităților de dezvoltare a sectorului energiei nucleare. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful C. 2.5 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful D din Proiectul de raport de audit financiar

Ministerul Energiei **a prezentat** în situațiile financiare ale anului 2024, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, utilizate în domeniul energetic de către alte entități (Hidroelectrică SA, Electrica Oltenia SA, Petrotrans SA, Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, Romgaz SA, Complexul Energetic Oltenia SA, Electrica Serv SA) aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, care **nu au fost preluate** în condițiile legii, **nefiind încheiat Protocolul de predare-primire cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului**. Astfel, **în evidența Ministerului Energiei sunt înregistrate active, în sumă totală de 3.941.596.948 lei** (*Terenuri și clădiri*, în sumă de 3.230.302.995 lei, *Cheltuieli de dezvoltare*, în sumă de 454.499.918 lei și *Instalații tehnice*, în sumă de 256.794.035 lei) **existente și în evidența MEAT**, singurele active neînregistrate în evidența Ministerului Energiei la data de 31.12.2024 fiind cele aferente Petrotrans SA, în sumă de **111.001.910 lei**.

Recomandare: 9. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent pentru demararea și finalizarea procedurilor privind încheierea Protocolului de predare - primire, între Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului și Ministerul Energiei, după care se va urmări evidențierea în contabilitate a bunurilor preluate conform protocolului, actualizarea inventarului bunurilor proprietate publică din domeniul energetic, precum și inventarierea lor în condițiile legii. **Termen: 30.09.2026.**

Concluziile concilierii: Paragraful D din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 2.1, recomandarea 9) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful D din Proiectul de raport de audit financiar / recomandarea 10

Riscul de neimplementare la termen în cazul contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile (Fondul pentru modernizare), încheiate între Ministerul Energiei și diverși beneficiari (ex. companii cu capital majoritar de stat).

Recomandare: 10. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru analiza și urmărirea stadiului de implementare în cazul contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile (Fondul pentru modernizare) încheiate între Ministerul Energiei cu diverși beneficiari,

identificarea cauzelor care au generat întârzieri în implementarea proiectelor de investiții, identificarea de măsuri care să contribuie la realizarea proiectelor în termen, după caz, informarea autorităților tutelare în cazul operatorilor cu capital de stat, și dispunerea de măsuri în consecință.

Totodată, se recomandă efectuarea unei analize privind stadiul de implementare a lucrărilor de investiții realizate din fonduri externe nerambursabile, identificarea proiectelor pentru care există riscul de neimplementare la termenele asumate prin contractele de finanțare, informarea Guvernului și a părților responsabile din sectorul energetic, pentru a fi dispuse și implementate măsuri care să conducă la eliminarea riscului de pierderea finanțării și la implementarea la termen a acestora. **Termen: permanent**

Concluziile concilierii: Paragraful D din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 10) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful E din Proiectul de raport de audit financiar

În anul 2024, din bugetul Ministerului Energiei au fost efectuate plăți în sumă de **3.395.885.835,46** lei, în baza OUG nr.118/2021 și OUG nr.27/2022 pentru compensarea unor tarife/ taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în **contul 670 "Subvenții"**, astfel:

- **2.199.902,72 lei, pentru compensarea** tarifelor/ taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale;

- **3.393.685.932,74 lei, pentru plafonarea prețurilor** la energie electrică și gaze naturale.

Recomandare: 11. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent privind introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate în cazul mecanismului de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful E din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 11) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F1 din Proiectul de raport de audit financiar

F.1. Neurmărirea utilizării sumei de 32.041.356,69 lei în scopul pentru care a fost acordată, respectiv pentru plata despăgubirilor în vederea exproprierii imobilelor proprietate privată a statului, fiind efectuate plăți încă din anul 2015 către Societatea Complexul Energetic Oltenia S.A, fără ca aceasta să efectueze plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor.

În timpul misiunii de audit, Ministerul Energiei a solicitat Societății Complexul Energetic Oltenia SA *situația proprietarilor neidentificați și modul de utilizare al sumelor alocate pentru despăgubirea acestora și stadiul întocmirii cărților funciare pentru imobilele expropriate* prin Hotărârile Guvernului nr. 960/2015, nr. 399/2018, nr. 552/2018, nr. 1031/2018, nr. 1120/2020 și nr. 1121/2020, cu modificările și completările ulterioare, iar prin adresa nr.1816/DSD/17.11.2025, Complexul Energetic Oltenia SA a precizat faptul că suma de 32.041.356,69 lei a rămas neutilizată.

Recomandare: 12. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- **elaborarea unei proceduri** operaționale privind acordarea despăgubirilor pentru exproprierea de bunuri pentru lucrări de utilitate publică și de interes național;

- extinderea verificărilor asupra plăților efectuate **pentru exproprieri, în vederea identificării situațiilor în care fondurile alocate de la bugetul de stat nu au fost utilizate în conformitate cu scopul alocării**, stabilirea, recuperarea acestora și virarea lor la bugetul de stat;

- **urmărirea justificării plății despăgubirilor** în scopul în care au fost acordate, stabilirea circuitului informațiilor între structurile cu atribuții în gestionarea transferurilor interne privind investiții ale agenților economici (exproprieri de imobile proprietate privată pentru lucrări de utilitate publică și interes național) și structurile cu atribuții financiar-contabile (care asigură reflectarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate). **Termen: 30.09.2026.**

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful F1 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F2 din Proiectul de raport de audit financiar

F.2 Neînregistrarea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a diferențelor în valoare de 4.204.525 lei, reprezentând furturi (ex.: tronson linie ferată, cabluri cupru, deșeuri metalice, cablu armat cupru, redresor, părți componente din motorul mijlocului fix Mașina de Extracție Puț) și în valoare de **1.604.832,75 lei**, reprezentând obiecte de inventar/stocuri **constatate lipsă cu ocazia inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA.**

Totodată, societatea a propus spre casare construcții speciale, mijloace fixe și clădiri în valoare de 35.976.481,42 lei, bunuri ce fac parte din domeniul public și privat al statului conform Hotărârii Guvernului nr. 915/2023, în condițiile în care la momentul preluării activelor de către Ministerul Energiei de la Complexul Energetic Hunedoara SA (octombrie 2023), societatea a menționat că activele îndeplinesc condițiile privind funcționalitatea și sunt în bună stare de funcțiune din punct de vedere tehnic.

Recomandare: 13. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- valorificarea rezultatelor inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA la 31.12.2024, prin evidențierea în contabilitate a diferențelor constatate, efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii răspunderii materiale privind minusurile înregistrate și dispunerea măsurilor de recuperare în condițiile legii;

- efectuarea unei analize asupra bunurilor propuse la casare de Complexul Energetic Valea Jiului SA, în vederea stabilirii deprecierei acestora, având în vedere faptul că Ministerul Energiei a preluat aceste bunuri (octombrie 2023) în stare bună de funcțiune, iar în funcție de rezultatele obținute vor fi dispuse măsuri în condițiile legii;

- implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni. **Termen: 30.09.2026**

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful F2 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F3 din Proiectul de raport de audit financiar

F.3. Încasarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a dividendelor cuvenite de la Engie Romania SA la valoarea brută a acestora (inclusiv impozitul pe dividende), sumă care ulterior a fost virată în plus la bugetul de stat.

Recomandare: 14. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- instituirea unui mecanism de verificare a sumelor cuvenite bugetului de stat cu titlu de dividende în vederea înregistrării la valoarea corectă în evidența contabilă, precum și efectuarea corecțiilor care se impun. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F3 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F4 din Proiectul de raport de audit financiar

F.4. Neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 5.954.765,76 lei, reprezentând dobânzi calculate pentru debitele de recuperat de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA.

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 3/18.02.2025 a fost înregistrată dobânda de 5.954.765,76 lei, în debitul contului 461.01 *Debitori sub 1 an*.

Recomandare: 15. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- **extinderea verificărilor asupra tuturor debitelor** în vederea identificării și a altor cazuri de debite de recuperat pentru care nu au fost calculate dobânzi, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate, precum și urmărirea recuperării acestora în condițiile legii. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F4 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F5 din Proiectul de raport de audit financiar

F.5. Neînregistrarea cererilor de transfer în sumă de 2.562.527,16 lei, transmise de beneficiarii măsurii de investiții I.1 *Noi capacități de producție de energie electrică din surse regenerabile*, astfel:

- cererea de transfer nr. 1/29.08.2024, în sumă de 1.348.159,16 lei, transmisă de Olympic Company SRL, în baza Contractului de finanțare nr. 18/08.08.2023;

- cererea de transfer finală nr. 1/07.11.2024, în sumă de 1.214.368 lei transmisă de Iacob's SA, în baza Contractului de finanțare nr. 176/30.12.2023.

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 3/02.06.2025, suma de 2.562.527,16 lei a fost înregistrată în debitul contului 454.04 *Sume datorate beneficiarilor*.

Recomandare: 16. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv la momentul în care tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit, precum și înregistrarea în evidențele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. **Termen: permanent**

Concluziile concilierii: Paragraful F5 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F6 din Proiectul de raport de audit financiar

F.6. Neînregistrarea în evidența contabilă (cont 751 „*Venituri din vânzări de bunuri și servicii*”) a diferențelor de contribuție anuală în sumă de 1.537.254 lei rezultate din calcularea regularizării contribuției

anuale datorate de Societatea Națională Nuclearelectrica SA, pentru depozitarea definitivă a deșeurilor radioactive generate prin operarea și dezafectarea unităților U 1 și U2 de la Centrala Nuclearelectrică Cernavodă, la nivelul cantităților de energie produsă și livrată în Sistemul electroenergetic în anul 2024.

Recomandare: 17. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, pentru:

- extinderea verificărilor asupra contribuțiilor datorate în vederea identificării situațiilor în care diferențele rezultate în urma efectuării regularizării nu au fost evidențiate în contabilitate, iar pentru situațiile identificate, efectuarea corecțiilor în conformitate cu cadrul legal aplicabil;

- asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor;

- recunoașterea tranzacțiilor și a evenimentelor atunci când se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și înregistrarea în evidențele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F6 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F7 din Proiectul de raport de audit financiar

F.7. Efectuarea de plăți nelegale cu salariile (indemnizații/majorări salariale) în suma de 1.210.010 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, prin:

a) constituirea la nivelul Ministerului Energiei prin Ordinul ministrului energiei nr. 1739/29.12.2023 a două Comisii de monitorizare, contrar prevederilor OUG nr. 159/2020 (care prevede constituirea comisiei formate din 7 membri), ceea ce a condus la supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma estimată de 72.476 lei, reprezentând majorarea salariilor de bază pentru un număr de 7 membri aferente perioadei ianuarie - aprilie 2024;

b) nestabilirea prin Ordin al ministrului energiei a numărului de membri, a atribuțiilor specifice comisiei de monitorizare, precum și a indemnizației lunare brute a fiecărui membru în funcție de numărul proiectelor depuse, conform prevederilor OUG nr. 159/2020, aferente perioadei mai 2024 - octombrie 2024, pentru care Ministerul Energiei a efectuat plăți în sumă de 419.328 lei.

c) acordarea, în perioada mai - noiembrie 2024, membrilor nominalizați în cadrul Comisiei de analiză pentru demararea unui nou ciclu în cadrul programului de finanțare „ElectricUp”, numită prin Ordinul ministrului energiei nr. 1097/30.08.2023, a unei indemnizații lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4.992 lei/membru), în condițiile în care, acordarea acestei indemnizații a fost stabilită ulterior prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, rezultând o diferență acordată în plus în sumă de 628.992 lei;

d) acordarea integrală în luna septembrie 2024, a indemnizației lunare brute de 30% din indemnizația brută prevăzută de lege pentru funcția de secretar de stat (4992 lei/membru) pentru un număr de 32 de persoane, deși numărul stabilit atât prin Ordinul ministrului energiei nr. 1121/26.07.2024, cât și prin Ordinul ministrului energiei nr. 1314/12.09.2024 a fost de 30 persoane, rezultând o diferență plătită în plus de 9.984 lei;

e) acordarea nejustificată pe perioada ianuarie - aprilie 2024, a majorării salariului de bază, în sumă de 46.144 lei, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost

numiți în cadrul **Programului de finanțare „ElectricUp”**, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un **procent de 60%**, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 30%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială;

f) acordarea în luna iulie 2024 a majorării salariului de bază în cazul a doi salariați, **peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017** (indiferent de numărul de proiecte), salariații în cauză fiind nominalizați atât în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea *Reformei R4* (PNRR), cât și în cadrul Echipei de proiect pentru evaluarea proiectelor depuse în cadrul PNRR, Componenta 6 - Investiția 4, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de **2.639 lei**;

g) acordarea nejustificată a unor majorării salariale aferente perioadei septembrie – decembrie 2023, în baza Notei Comisiei de analiză a Programului Electric Up, ciclul 2 nr. 260759/DGPEGNER/20.03.2024, Ministerul Energiei a recalculat pentru un număr de 7 salariați, membri în cadrul comisiilor Electric Up, majorarea salarială cu un procent între 10% - 30%, fapt ce a condus la acordarea nejustificată/**nelegală** de drepturi de natură salarială în sumă de **30.451 lei**.

Recomandare: 18. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor (inclusiv prin misiuni de audit public intern) asupra drepturilor de natură salarială acordate în anul 2024 asupra întregii populații în vederea identificării și a **altor cazuri** de salariați care au beneficiat de majorări salariale/indemnizații lunare acordate în alte condiții decât cele legale;

- pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale;

- introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor cu salariile potrivit prevederilor legale. **Termen: 30.09.2026.**

Concluziile concilierii: Paragraful F7 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F8 din Proiectul de raport de audit financiar

F.8. Efectuarea de cheltuieli în suma totală de 321.300 lei, reprezentând contravaloare *servicii de audit tehnic și financiar în conformitate cu art.4 alin.2 din OUG 129/2023, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor* și care **nu și-au atins scopul** pentru care au fost contractate.

Recomandare: 19. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F8 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F9 din Proiectul de raport de audit financiar

F.9. Neîncasarea la bugetul de stat a sumei de 120.081,16 lei, reprezentând dividende cuvenite bugetului de stat de la SPEEH HIDROELECTRICA S.A.

Recomandare: 20. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra sumelor cuvenite bugetului de stat sub formă de dividende, la nivelul entităților la care statul este acționar prin Ministerul Energiei, în vederea determinării dividendelor și implicit a sumelor nerecuperate, precum și dispunerea de măsuri în vederea recuperării și virării acestora la bugetul de stat;

- instituirea unui mecanism de stabilire unitară și verificare a sumelor cuvenite bugetului de stat cu titlu de dividende în vederea înregistrării la valoarea corectă în evidența contabilă.

Termen: 30.09.2026

Concluziile concilierii: Paragraful F9 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F10 din Proiectul de raport de audit financiar

F.10. Supraevaluarea creanțelor curente (cont 454.03.01 Sume de recuperat de la beneficiari) concomitent cu diminuarea datoriilor curente (cont 454.04 Sume de datorate beneficiarilor), înregistrate în situațiile financiare ale anului 2024, prin efectuarea de înregistrări eronate în contabilitate în sumă de 298.900 lei, cu implicații asupra raportărilor financiare ale Ministerului Energiei.

În data de 17.01.2025, Ministerul Energiei a plătit suma de 298.800 lei reprezentând cererea de transfer nr.1/31.10.2024 către Aka Automotive SRL cu OP nr.122/17.01.2025 și a corectat diferența (100 lei) prin debitarea contului 117 *Rezultat reportat*, prin Nota contabilă nr.3/17.01.2025.

Recomandare: 21. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra înregistrărilor efectuate în contul 454 în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de înregistrări eronate, efectuarea după caz a corecțiilor necesare, precum și asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea clasificăției contabile, potrivit căreia o datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității, sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. **Termen:** 30.09.2026

Concluziile concilierii: Paragraful F.10 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F11 din Proiectul de raport de audit financiar

F.11. Înregistrarea în mod eronat pe cheltuielile anului 2024 cu nerespectarea principiului contabilității de angajamente, a cheltuielilor aferente anului 2023 în sumă de 389.764,58 lei (servicii de eșantionare cantitativă și calitativă a benzinei – 242.105,5 lei; servicii publicare în Monitorul Oficial – 1.771 lei; cheltuieli solicitate de un operator economic în baza unui contract de finanțare – 145.888,08 lei), care trebuiau înregistrate și recunoscute în rezultatul reportat (cont 117).

Recomandare: 22. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se

raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor

Concluziile concilierii: Paragraful F.11 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F12 din Proiectul de raport de audit financiar

F.12. Efectuarea de plăți în sumă totală de 99.424,21 lei, reprezentând servicii de asistență și consultanță juridică acordate Ministerului Energicii în relația cu OMV Petrom SA, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor, care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de Organizare și Funcționare și prin fișele de post.

Recomandare: 23. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- stabilirea și respectarea unei proceduri documentate pentru fundamentarea valorii estimate a achizițiilor, precum și a modalității de efectuare a achizițiilor directe la nivelul Ministerului, în conformitate cu prevederile legale, precum și întocmirea și păstrarea documentelor justificative aferente;

- asigurarea unei competiții reale prin solicitarea de oferte de la mai mulți operatori economici și documentarea demersurilor efectuate, cu respectarea principiilor transparenței, tratamentului egal și utilizării eficiente a fondurilor publice;

- analiza cauzelor care au determinat neinclusiunea în contractul de asistență juridică a livrabilelor (3 rapoarte) menționate în cererea de ofertă, livrabile care au stat la baza fundamentării onorariului, și dispunerea de măsuri în consecință;

- extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F12 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F13 din Proiectul de raport de audit financiar

F.13. Menținerea în contul 461.01.02 Debitori peste 1 an - alte creante necurente a sumei de 72.872 lei, reprezentând contravaloarea concediilor medicale de primit de la CASMB, aferentă perioadei septembrie 2013 - decembrie 2018, pentru care instanța a admis prescripția dreptului material la acțiune.

Recomandare: 24. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contului 461 "Debitori", la data de 31.12.2024, în vederea identificării și a altor cazuri de debite înregistrate, pentru care nu au fost întreprinse măsuri legale de recuperare și/sau asupra cărora instanța s-a pronunțat în ceea ce privește intervenția prescripției, iar pentru cazurile identificate (inclusiv pentru cazurile prezentate în Raportul de audit), se va proceda la analiza vechimii lor, situație în care pentru debitele nerecuperate, se va proceda la stabilirea

cuantumului sumelor de recuperat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii), înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii). **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F.13 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F14 din Proiectul de raport de audit financiar

F.14. Efectuarea de plăți în sumă de 30.000 lei, reprezentând bonuri valorice pentru carburanți auto, achiziționate în anul 2019 care nu au fost consumate, fiind restituite furnizorului după aproape 7 ani de zile de la achiziție.

În data de 29.10.2025, Ministerul Energiei a întocmit *Procesul verbal de predare-primire* cu OMV Petrom, prin care au fost predate bonurile valorice carburant în suma de 30.000 lei, sumă ce a fost compensată cu cantitatea de combustibil facturată în anul 2025 către Ministerul Energiei.

Recomandare: 25. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra tuturor bonurilor valorice achiziționate la nivelul Ministerului Energiei, în vederea identificării și a altor cazuri de bonuri valorice care se află în stoc și nu au fost consumate/utilizate, iar pentru cazurile identificate se va stabili perioada de valabilitate și se va urmări utilizarea lor, după caz, se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de valori, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;
- pentru cazul prezentat în Raportul de audit se vor stabili consecințele economico-financiare generate de valoarea bunurilor care urmau a fi achiziționate și dispunerea măsurilor în conformitate cu prevederile legale. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F.14 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F15 din Proiectul de raport de audit financiar

F.15. Înregistrarea eronată în contul 208.01.00 *Alte imobilizări necorporale a unor licențe software achiziționate de către ANDR* în sumă de **25.899,16 lei**, care trebuiau înregistrate în contul 205 „*Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare*”. **Totodată**, deși licențele software au fost livrate și recepționate în luna **martie 2024**, amortizarea aferentă a fost înregistrată în contabilitate începând cu luna mai 2024, fiind constatată o diferență neînregistrată în sumă de 2.158,26 lei, reprezentând amortizare active fixe necorporale aferentă lunii aprilie 2024.

Recomandare: 26. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari:

- calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor necorporale cu respectarea legislației în vigoare;
- extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contul 280 și contul 281, în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de natura celor identificate în Raportul de audit, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful F.15 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful F16 din Proiectul de raport de audit financiar

F.16. Majorarea cheltuielilor operaționale urmare a efectuării de plăți din **fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale**, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale** furnizate unor clienți finali **noncasnici care nu erau îndepțățiți să beneficieze de schema de compensare** potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, sau pentru care **nu au fost prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare** în categoria IMM, **în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă** (ex. plățile efectuate către furnizorul Renovatio Trading SRL prin Ordinele de Plată nr. 2934/23.08.2024 și nr. 2935/23.08.2024, pentru beneficiarul Win Magazin SA).

Recomandare: 27. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării și a **altor cazuri** de sume decontate prin mecanismul de compensare a exceptării de la plată a contravalorii tarifelor reglementate, certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei în cazul energiei electrice, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepțățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin. Extinderea verificărilor vizează identificarea cazurilor în care nu sunt respectate normele din materia IMM-urilor și din materia ajutorului de stat și/ sau de minimis, inclusiv în ceea ce privește încadrarea în plafonul de minimis raportat la sectorul de activitate în care activează beneficiarul de ajutor.

- pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal pentru clienți neeligibili, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a platilor efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;

- introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea în timp real a condițiilor de eligibilitate. **Termen: 30.09.2026.**

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful F.16 din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

Referitor la paragraful G din Proiectul de raport de audit financiar

➤ Aspecte legate de sistemul de control

1. Ministerul Energiei a dispus de un sistem de control intern managerial a cărui proiectare și aplicare a permis parțial să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate, astfel:

- nu a fost aprobat Planul de perfecționare profesională în scopul instruirii funcționarilor publici pentru anul 2024;

- Manualul de Politici Contabile nu a fost actualizat astfel încât acesta să acopere toate operațiunile derulate de entitate;

- sistemul de control intern este parțial conform, existând 3 standarde parțial implementate la nivelul ministerului (standardul 7 Monitorizarea performanțelor, Standardul 9 Proceduri, Standardul 16 Audit intern).

Recomandare: 28. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- elaborarea și aprobarea Planului de perfecționare profesională în scopul instruirii funcționarilor publici;
- implementarea în totalitate a sistemului de control intern managerial și elaborarea pentru fiecare activitate a procedurilor identificate cu implicarea direcțiilor de specialitate;
- actualizarea Manualului de Politici Contabile astfel încât acesta să acopere toate operațiunile derulate de entitate. Termen: 30.09.2026

Concluziile concilierii: Paragraful G (sistemul de control) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

2. Nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile, procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 61% din totalul activităților procedurabile inventariate (ex. Procedura privind elaborarea situațiilor financiare).

Recomandare: 29. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități. Termen: 30.09.2026

Concluziile concilierii: Paragraful G (sistemul de control) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență.

➤ **Auditul intern**

3. În anul 2024, la nivelul Ministerului Energiei Compartiment Audit Public Intern (CAPI) au fost alocate și ocupate 2 posturi de execuție, însă nu a existat un post de conducător/coordonator al acestei structuri, iar în perioadele 01.01.2024-14.02.2024, 09.09.2024-30.09.2024 și 02.12.2024-31.12.2024, CAPI a desfășurat activități specifice cu un singur auditor.

Neauditarea tuturor activităților cel puțin odată la 4 ani (de ex. activitatea de compensare/plafonare).

Recomandare: 30. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- asigurarea organizării și funcționării auditului intern în conformitate cu prevederile legale și care să sprijine buna guvernare a entității și a subordonatelor sale;

- auditarea tuturor **activităților** cel puțin odată la 4 ani. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful G (audit) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management) **nu a rămas** în divergență

➤ **Aspecte de conformitate**

4. Nesolicitarea integrală a fondurilor către Ministerul de Finanțe – Autoritatea de Certificare și Plată, decontate de Ministerul Energiei beneficiarilor care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR), rezultând o diferență nesolicitată de 1.463.093 lei.

În timpul misiunii de audit financiar, Ministerul Energiei a solicitat Ministerului de Finanțe diferența de 1.463.093 lei, pe care a încasat-o cu OP nr. 163/29.07.2025.

Recomandare: 31. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să stabilească modalitatea de desfășurare a activității de solicitare, de la Ministerul Finanțelor, a tuturor sumelor decontate de Ministerul Energiei către beneficiarii care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile, în vederea asigurării conformității cu cadrul legal aplicabil, utilizării eficiente a resurselor financiare și diminuării riscurilor de erori, omisiuni sau neconformități. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful G (aspecte de conformitate) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 31) **nu a rămas** în divergență

5. Întocmirea situațiilor financiare auditate **nu a fost precedată** de inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit O.M.F.P. nr.2861/2009, în vederea verificării realității soldurilor conturilor respective.

Recomandare: 32. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru respectarea prevederilor legale privind întocmirea situațiilor financiare, precum și a **Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**, în ceea ce privește inventarierea tuturor conturilor și implicit întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii. **Termen: permanent.**

Concluziile concilierii: Paragraful G (aspecte de conformitate) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 32) **nu a rămas** în divergență.

6. Neinițierea de acte normative privind aprobarea înscrierii terenurilor aferente coridoarelor de expropriere a lucrărilor de utilitate publică de interes național, aflate în patrimoniul Ministerului Energiei, **în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, situație constatată în cazul unor terenuri în suprafață de **24.960.176 mp** și în **valoare de 60.204.628,81 lei**.

7. Neinițierea de acte normative și implicit neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului - ordonator principal Ministerul Energiei cu suma de **141.550.000 lei**, reprezentând contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului și date în administrarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN (studii/ rapoarte de cercetare) și înregistrate în evidența contabilă a ministerului.

În timpul misunii de audit financiar, a fost pus în consultare publică proiectul de Hotărâre de Guvern pentru înscrierea în *inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* a lucrărilor de cercetare întocmite de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară.

Recomandare: 33. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- analiza bunurilor din domeniul public al statului, evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2024, în raport cu cele înscrise în *Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului*, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri neînscrise în acest inventar și/sau înscrise la alte valori, iar pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit), actualizarea acestuia cu diferențele constatate, prin inițierea de acte normative, iar după aprobarea actelor normative în cauză, operarea valorilor aprobate. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful G (aspecte de conformitate) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 33) **nu a rămas** în divergență.

8. Efectuarea de plăți pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sediul Ministerului Energiei, în baza consumurilor declarate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele

de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei la momentul încheierii Contractului de închiriere nr. 6/2021.

Recomandare: 34. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- **analiza consumurilor de energie electrică și gaze naturale** refacturate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei în raport de clauzele din Contractul de închiriere nr. 6/2021 (modificat prin Actul adițional 1), stabilirea consumului de energie electrică și gaze naturale acceptat la plata în alte condiții decât cele stabilite prin contract și dispunerea de măsuri în consecință;

- efectuarea de verificări privind identificarea consumatorilor racordați la contoarele de energie electrică/ gaze naturale, consemnarea aspectelor într-un raport care va fi prezentat conducerii Ministerului Energiei și dispunerea măsurilor în condițiile legii. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful G (aspecte de conformitate) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 34) **nu a rămas** în divergență.

9. Aspecte rezultate din utilizarea finanțării acordate Complexului Energetic Valea Jiului SA, respectiv modul în care principiile bunei guvernante au fost aplicate în procesul de gestionare și utilizare a ajutorului de stat acordat de la bugetul de stat:

- SCEVJ nu a elaborat Planul de încetare a activității, actualizat, pentru cele 4 exploatare miniere (Lonea, Livezeni, Vulcan și Lupeni) incluse în planul de închidere a activității;

- Ministerul Energiei a acceptat justificarea fondurilor solicitate de la bugetul de stat în baza OUG nr. 129/2023 de către CEVJ SA, cu consumuri de materiale decontate din finanțarea primită, în valoare de 41.521.904,84 lei, pentru care societatea nu a făcut dovada existenței unor devize de lucrări/situații de lucrări sau a unui alt document care să certifice executarea lucrărilor cu materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum;

- pentru anul 2024, la nivelul CEVJ SA au fost stabilite programe de lucrări pentru fiecare dintre cele patru mine (Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan), din analiza comparativă a rezultatelor obținute față de programele prevăzute, rezultând următoarele: cantitatea de **cărbune extras a înregistrat o depășire de 0,012%** (160.761 tone prevăzute, față de cantitatea realizată de 160.781 tone); **lucrările de pregătire** au înregistrat un **grad de realizare de 58,48%** (lucrări prevăzute în lungime de 1.674 ml, față de cele realizate de 979 ml); **lucrările de întreținere (redeschideri)** au înregistrat un **grad de realizare de 46,19%** (lucrări prevăzute în lungime de 1.117 ml, față de cele realizate de 516 ml);

- deși prin actele normative prin care s-a prevăzut acordarea finanțării către CEVJ SA (OUG nr. 79/2023, OUG nr. 129/2023) s-a prevăzut în mod expres faptul că obiectivele finanțării acordate privesc **inclusiv lucrările de închidere**, în perioada 2023-2024, la nivelul CEVJ SA **nu au fost realizate astfel de lucrări**. Astfel, deși în Decizia C(2024) 7896 privind măsura de ajutor pentru închiderea minelor din Valea Jiului, au fost stabilite termene de închidere pentru minele Lonea și Lupeni (30 decembrie 2026), până la 31.12.2024 nu au fost prevăzute și realizate lucrări de închidere la aceste obiective, **nerealizarea acestora în termenul autorizat de Comisie, poate determina recuperarea ajutoarelor acordate pentru întreaga perioadă care face obiectul planului de închidere;**

- în urma actualizării Planului de Închidere al CEVJ SA în 2024 (nr. 8446/02.10.2024, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 16/14.10/2024), față de cel elaborat inițial în anul 2023 (nr. 2078/05.12.2023, aprobat prin Hotărârea AGA nr. 15/07.12.20203), au fost majorate cantitățile de materiale ce trebuie extrase, a crescut numărul de posturi prevăzute la finalul anilor 2024-2026, iar cheltuielile pentru disponibilizări și

reconversie profesională au fost eliminate în anul 2024. Totodată, lucrările de reabilitare și recultivare planificate pentru 2024 au fost amânate pentru perioadele ulterioare.

Recomandare: 35. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- actualizarea legislației privind acordarea unui ajutor de stat Complexului Energetic Valea Jiului SA pentru închiderea și punerea în siguranță a minelor de huilă necompetitive Lonea, Lupeni, Livezeni și Vulcan, cu prevederi în ceea ce privește conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/ proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;

- elaborarea de devize/situații de lucrări generale și pe obiective care să certifice punerea în execuție a materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum;

- asigurarea unui mecanism de control pentru asigurarea respectării termenelor de închidere a minelor prevăzute în Decizia Comisiei Europene C (2024) 7.896 final;

- informarea Guvernului României asupra modificărilor succesive aduse Planului de Închidere la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA, cu privire la lucrările de închidere realizate, precum și a celorlalte categorii de lucrări prevăzute în actele normative care reglementează acordarea finanțării către această companie (ex. OUG nr. 79/2023, OUG nr. 129/2023), a cauzelor și a eventualelor implicații economico – financiare pe care aceste modificări le generează. **Termen: 30.09.2026.**

S-a convenit stabilirea termenului de implementare la 31.12.2026.

Concluziile concilierii: Paragraful G (aspecte de conformitate) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 35) **nu a rămas** în divergență.

10. Efectuarea de cheltuieli (cont 673 Transferuri interne) în sumă de 198.099 lei reprezentând plăți pentru servicii de evaluare proiecte.

Recomandare: 36. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

- prioritizarea utilizării resurselor interne în activitatea de evaluare a proiectelor, și apelarea la evaluatori externi, în condițiile permise de legislația în vigoare, în situația în care capacitatea internă este insuficientă, în vederea evitării utilizării suplimentare a fondurilor disponibile la nivelul ministerului și asigurării unei gestionări eficiente a resurselor. **Termen: 30.09.2026**

Concluziile concilierii: Paragraful G (aspecte de conformitate) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 36) **nu a rămas** în divergență.

➤ **Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit**

În urma verificărilor efectuate asupra măsurilor întreprinse de către entitate pentru implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit, a fost constatat faptul că soldurile conturilor contabile aferente anului 2024 au fost afectate de:

- neefectuarea reevaluării în ultimii 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul public al statului, în administrarea Ministerului Energiei și date în administrare Complexului Energetic Valea Jiului SA și date în concesiune către SPEEH Hidroelectrică SA (terenuri în suprafață totală de 51.399,0073 ha), Romgaz SA (terenuri în suprafață totală de 3,0222 ha), Electrica Serv (clădire), Societatea Complexul Energetic Oltenia SA (terenuri în suprafață de 881,63 ha) și a nerefectării valorii actualizate în evidența contabilă a ministerului;

- menținerea în debitul contului 409 „Furnizori debitori” a sumei de 4.950.000 lei, reprezentând avans acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen, fără a fi justificat în condițiile legii;

- neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 237.881 lei, reprezentând servicii de consultanță privind modul de finanțare a Societății Complexul Energetic Valea Jiului - S.A, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate;
 - neînregistrarea în evidența contabilă a debitului pentru plățile efectuate către beneficiari ai Programului ElectricUp în sumă de 2.916.654,89 lei, care nu erau îndreptățiți să beneficieze de ajutorul de minimis potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin;
 - neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 1.497.268,48 lei, reprezentând plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea acestora și implicit au fost acceptate la plată, în condițiile în care, au avut cu totul alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, fiind inițiate și proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;
 - neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 6.445.703,13 lei, reprezentând plăți efectuate din Fondul pentru modernizare pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, solicitate la rambursare de către beneficiarul lucrării și acceptate în mod nejustificat la plată, în condițiile în care nu îndeplineau condițiile pentru cheltuieli eligibile stabilite prin contractul de finanțare, situație în care trebuiau a fi considerate cheltuieli neeligibile și suportate din sursele proprii ale aplicantului (Transelectrica SA);
 - neînregistrarea în evidența contabilă a debitului reprezentand cheltuielile cu salariile în suma de 27.773 lei, plătite peste limitele legale;
 - neînregistrarea în evidența contabilă a debitelor (cont 461 Debitori diverși) în valoare de 2.882.845,19 lei, reprezentând plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali non-casnici care nu erau îndreptățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin;
 - nefinalizarea demersurilor privind analiza cadrului juridic privind utilizarea conductelor din Sistemul Național de Transport produse petroliere de către Petrotrans SA, utilitatea și starea tehnică (la zi) a conductelor (inclusiv situația în teren a conductei care a făcut obiectul litigiului), obligațiile stabilite de instanțele de judecată în raport cu valoarea conductei în cauză (lungime conductă, valoare), sumele plătite în anul 2024 către Ministerul Finanțelor și/sau în dosare de executare silită, sume evidențiate în contabilitate, după care rezultatul analizei să fie prezentat ordonatorului principal de credite care va dispune măsuri în consecință;
 - neimplementarea măsurii privind stabilirea realității suprafeței utile închiriate în baza contractului nr.6/2021, detaliată potrivit caietului de sarcini, analiza rezultatelor obținute în raport cu clauzele contractului și cerințele caietului de sarcini în vederea identificării și cuantificării suprafețelor neprimite și neutilizate precum și a serviciilor de curățenie neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate pentru suprafețele și serviciile astfel identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite (măsura II.5 din Decizia nr. 5/15.06.2022). Abaterea are caracter de continuitate.
- Ministerul Energiei a achitat pentru închirierea spațiului, facturi în valoare cumulată de 3.164.349,10 lei (echivalentul a 53.000 eur/lună), reprezentând chirie lunară și facturi în valoare de 379.721,92 lei (echivalentul a 6.360 eur/lună), reprezentând mentenanță și servicii de curățenie. Pentru suprafața estimată de 354 mp, entitatea a plătit nejustificat în 2024, cheltuieli cu chiria în sumă de 264.193,3 lei și cheltuieli cu mentenanță și curățenie în sumă de 31.703,18 lei.

Recomandare: 37. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri și va urmări realizarea acestora, astfel încât să asigure ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin recomandări.

Concluziile concilierii: Paragraful G (Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit) din Proiectul de raport de audit financiar (și recomandarea aferentă din Scrisoarea către management – pct. 37) **nu a rămas** în divergență.

Proiectul Raportului de audit financiar și cel al Scrisorii către management a fost transmis Ministerului Energiei cu adresa nr. 7157/28.01.2026, iar cu adresa nr. 7164/28.01.2026 acestea au fost transmise domnului Sebastian-Ioan Burduja, în calitate de ministru al energiei în perioada 15.06.2023 – 23.06.2025.

Menționăm faptul că, Ministerul Energiei a formulat punct de vedere (Adresa nr. 1226/BGI/17.02.2026) față de constatările de audit consemnate la punctele: C 1.3, C 2.1.4, C 2.2, C 2.3, C 2.4, C 2.5, D, E, F.7, F.8, F.9, F.12, F.16, G (pentru plățile aferente serviciilor de evaluare proiecte și implementarea recomandărilor din misiunile anterioare) din Proiectul de raport de audit financiar transmis cu adresa nr. 7157/28.01.2026.


Totodată, domnul Sebastian-Ioan Burduja a transmis prin email la 13.02.2026, punct de vedere față de aspectele prezentate la punctele F.12, C.1, C.2.1.3, C.2.2, F.2 și F.8 din Proiectul de Raport de audit financiar.

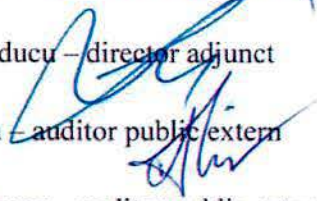
Reprezentanții Ministerului Energiei au depus *Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor*, nr. 1225/BGI/17.02.2025.

Se certifică faptul că documentația ce a stat la baza efectuării misiunii au fost predate reprezentanților Ministerului Energiei.

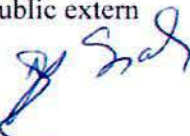
Prezenta notă a fost întocmită în două exemplare.


Reprezentanții Curții de Conturi a României


Claudia Boghicevici – Șef Departament IV 

Liviu Valentin Vlăducu – director adjunct 


Tudorache Carmen – auditor public extern 

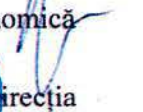
Simona Elena Săileanu – auditor public extern 


Elena Ion - auditor public extern 


Elena Tararache – auditor public extern 


Reprezentanții Ministerului Energiei

Lilia Marin - Secretar general adjunct 

Diana Florea - director Direcția Economică 

Sorin Elisei – Director Generală Direcția Generală Energie 

Georgiana Diaconu - director general adjunct, Direcția Generală Juridică și Personal 

Crăița Bucheru – Consilier, Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului Direcția Generală Energie 

Danuț Grigoriu – Director General Adjunct
Direcția Generală Investiții

Mica OPREA – Consilier ministru

Cristina Bălăceanu – Consilier,
Compartiment Nereguli, Direcția
Generală Investiții

Anca Ioana Gheorghe – auditor intern

MINISTERUL ENERGIEI

Nr. 1225/ BGI/14.02.2016

PLAN DE MĂSURI

Pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii de management

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
1	<p>C.1.1 Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none">• extinderea verificărilor asupra numărului de acțiuni/a valorii acestora, înregistrate în evidența contabilă concomitent cu cele evidențiate la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC), în vederea identificării și a altor cazuri, iar pentru cazurile constatate, se vor dispune măsuri care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă de titluri de participare la nivelul celor înregistrate la ONRC;• implementarea unor	30.09.2026	<p>- extinderea verificărilor asupra numărului de acțiuni/a valorii acestora, înregistrate în evidența contabilă concomitent cu cele evidențiate la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC)</p> <p>- Înregistrarea în contabilitate a diferențelor constatate, dacă este cazul.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului - Direcția Generală Energie• Direcția Economică	30.09.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	mecanisme de control intern care să asigure o monitorizare eficientă a gestionării participațiilor statului.					
2	C.1.2. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru organizarea și conducerea evidenței analitice a contului 203 "Cheltuieli de cercetare", conform prevederilor legale aplicabile, inclusiv în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a contravalorii lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică la momentul recepționării acestora.	permanent	Înregistrarea în contabilitate a contravalorii lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică la momentul recepționării acestora	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	permanent	
3.	C.1.3. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: <ul style="list-style-type: none"> • verificarea/urmărirea modului în care s- au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la 	30.09.2026	Se vor face demersuri catre Ministerul Finantelor si ANAF pentru a clarifica: (i) modalitatea concreta in care se pot efectua corectii in evidenta contabila in conditiile in care Procesul verbal de predare preluare a bunurilor ce compun activul functional energetic si industrial a fost semnat de Ministerul Energiei nr.16564/SIB/08.09.2023,	<ul style="list-style-type: none"> • Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului – Direcția Generală Energie • Direcția Generală Juridic și Personal • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>recomandarea din auditul precedent privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> • înregistrarea în evidența contabilă a activelor corporale conform prevederilor legale; <p>- efectuarea corecțiilor în evidența contabilă (în contul 212.09 „Construcții”), prin evidențierea în mod distinct a bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale nominalizate în Anexa 1 și 2 la HG nr.915/2023;</p> <p>- extinderea verificărilor asupra tuturor bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale preluate de la CE Hunedoara SA, aflate în patrimoniu în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri care nu au fost reevaluate în condițiile legii sau sunt nefuncționale/neremediabile, cazurile identificate (inclusiv cele din Raportul de audit), se vor analiza de o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra valorii și a utilizării lor în scopul în care au fost preluate, reevaluarea lor în condițiile legii și înregistrarea valorilor reevaluate în</p>		<p>Ministerul Finanțelor nr. 14865/29.09.2023, ANAF nr. A.PRS 4764/ 28.09.2023, și CEH nr. AS 6814/11.09.2023 și constituie titlu de proprietate al statului iar începând cu semnarea acestui PV s-au stins creanțe fiscale și bugetare (<i>a se vede art.3 alin.(4) din OUG nr. 60/2019</i>)</p> <p>(ii) modalitatea concretă în care se poate face o evidențiere în mod distinct a bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice din anexa nr. 1 la HG nr. 915/2023 raportat la <i>codul de clasificare</i> utilizat (stabilit la momentul emiterii HG nr. 915/2023 în conformitate cu Ordinul 1718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului)</p> <p>Direcția Generală Juridic și Personal va contribui la procesul de avizare al Hotărârii de Guvern împreună cu Ministerul Finanțelor</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>contabilitate, actualizarea valorii înscrise în inventarul bunurilor din domeniul public al statului la nivelul celei evidențiate în contabilitate, stabilirea eventualelor consecințe tehnico-economice prin preluarea de bunuri nefuncționale de la Complexul Energetic Hunedoara SA, după caz, a răspunderii pentru nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește preluarea lor.</p> <p>- Implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni.</p>					
4	<p>C.2.1 Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, precum și asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate în conformitate cu prevederile legale prin evidențierea sumelor achitate cu titlu de avans/cheltuieli estimate în 	30.09.2026	<p>Solicitare către Ministerul Finanțelor de a emite norme proprii privind înregistrarea sumelor achitate cu titlu de avans/cheltuieli estimate în conturile corespunzătoare.</p> <p>- Înregistrarea în contabilitate a sumelor achitate cu titlu de avans/cheltuieli estimate conform instrucțiunilor primite din partea Ministerului Finanțelor</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>conturile corespunzătoare;</p> <ul style="list-style-type: none"> extinderea verificărilor asupra sumelor înregistrate în anul 2024 în conturile 670, 673, 678 , în vederea identificării și a altor cazuri de sume achitate ca prefinanțare/avans/cheltuieli estimate, care nu au fost justificate în anul 2024 sau care au fost înregistrate eronat în conturile de cheltuieli, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate. 					
5	<p>C.2.2.Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate către Complexul Energetic Valea Jiului SA, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minei de huiă, în vederea identificării și a altor cazuri de sume acceptate la plată, care nu au fost justificate în scopul pentru care</p>	30.09.2026	<p>- Suma de 51.868.266,18 lei a fost inclusă în Decizia nr. 2877/2025 în vederea recuperării.</p> <p>- Pentru implementarea măsurii se solicită documente de la Curtea de Conturi din care s-au identificat efectuarea de plăți de către CE-VJ pentru suma de 468.568 lei, suma de 2.646.252 lei, 348.950 lei, 1.258.276 lei și 150.463 lei .</p> <p>- Verificarea Deciziei de impunere nr. 95.143/29.02.2024 emisă de Primaria Vulcan.</p> <p>- Suma de 58.241,91 lei cheltuieli achizitii:</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Investiții Direcția Generală Energie Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsurile propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>au fost acordate, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii, și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat);</p> <p>- analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate pentru taxe și impozite locale aferente terenurilor (1.457.604,50 mp), neînregistrate în evidența contabilă, stabilirea regimului juridic al acestora, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit) se vor dispune măsuri în raport cu actele care reglementează regimul juridic al terenurilor, după caz, de înregistrare în evidența contabilă / de înscriere în evidențele cadastrale /în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului.</p>		<p>• Sistem gaming Lenovo 2.456 lei: Măsura: Se vor face reverificări.</p> <ul style="list-style-type: none"> - EM Lupeni este cea mai mare exploatare miniera care se întinde pe o suprafață de 10 ha. Sistemul Gaming Lenovo este necesar Exploatării Miniere Lupeni pentru monitorizarea video a incintei Lupeni Nord în timp real pe doua monitoare. Masura a fost stabilita în conf. cu Legea nr.333/2003 și HG 301/2012 și a „Raportului de evaluare a riscurilor la securitate, elaborat de un evaluator independent în anul 2023, societatea având obligatia de a implementa cele stabilite. Sistemele de supraveghere sunt alcătuite din 4 buc DVR și 1 buc NVR care contin 31 buc Camere Supeaveghere (31 zone de supraveghere video). Pentru ca supravegherea sa fie posibilă în conditii optime a necesitat un Sistem PC cu placă video dedicată. PC –ul se afla în functie la dispeceratul unității. Prin montarea acestui sistem s-au redus cheltuielile cu paza. 			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
			<p>- Servicii recondiționare jgheaburi 11.158,59lei.</p> <p>Măsura: Se vor face reverificări.</p> <p>În opinia DGE plata nu s-a efectuat de 2 ori. Din documente rezulta ca pt. SE Paroseni s-a înregistrat ca venituri, iar pt EM Lonea ca cheltuiala.</p> <p>În decontul justificativ al SE Paroseni pentru luna decembrie 2023, la Anexa 4 „Piese de schimb și materiale diverse „ – Cheltuieli poz. 38 a fost solicitat la decontare din ajutorul de stat tabla neagră în valoare de 6.254, 75 lei necesară pentru lucrări de reparații jgheaburi TR3 pentru EM Lonea.</p> <p>În luna ianuarie SE Paroseni a avizat prin Nota de Debitare – Creditare nr. 1/31.01.2024 jgheaburile recondiționate în valoare de de 11.681,38 lei (6.254, 75 lei c/val tablă neagră, manoperă în valoare de 5.426, 64 lei din care 4.903, 84 lei salarii și contribuțiile aferente acestora de 522,8 lei) regăsindu-se în Anexa nr. 4 „Piese de schimb și materiale diverse” Venituri la poz.1 Jgheaburi în valoare de 11.681, 38 lei, valoarea solicitată în decont la Anexa nr. 4 fiind diminuată și cu valoarea acestor venituri.</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
			<p>În luna ianuarie EM Lonea a primit prin Nota de Debitare-Creditare nr. 1/31.01.2024 jgheaburile recondiționate la SE Paroșeni în valoare de 11681,38 lei (6254,75 lei c/val tablă neagră din care 4.903, 84 lei salarii și contribuțiile aferente acestora de 522,8 lei) regăsindu-se în Anexa nr. 6 „Servicii” Cheltuieli la ultima poziție în valoare de 11.681,38 lei. În concluzie prin înregistrarea la Venituri a acestor sume concomitent cu înregistrarea pe cheltuieli la EM Lonea a aceleleași sume considerăm că nu s-au decontat de două ori.</p> <p>- Identificarea terenurilor pentru care s-au efectuat plățile aferente taxelor și impozitelor în valoare de 1.457.604,5 lei și identificarea regimului juridic, iar pentru cazurile în care nu sunt înscrise în evidentele contabile/domeniu public al statului se vor lua măsuri pentru întocmirea documentațiilor cadastrale, CF-uri și elaborare HG pentru înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;</p> <p>- Sumele privind servicii pentru întocmirea dosarelor medicale pentru 6 persoane ce urmau a fi angajate de</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
			<p>către SCEVJ SA (600 lei); cotizația decontată pentru 9 asistenți medicali în scopul obținerii Avizului de exercitarea profesiei (5.224,59 lei); cheltuieli cu deplasările delegaților salariaților societății (38.802,73 lei) sunt incluse în Decizia de recuperare nr. 2788/2025.</p>			
6	<p>C.2.3. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra plăților efectuate în anul 2024, reprezentând ajutor de stat acordat în baza OUG nr. 138/2022, analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate în vederea: • identificării situațiilor în care beneficiarii nu îndeplineau criteriile de eligibilitate, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea 	30.09.2026	<p>Vor fi analizate situațiile în care ajutorul de stat nu a fost determinat cu respectarea prevederilor OUG nr. 138/2022, inclusiv sub aspectul utilizării neunitare a prețului certificatelor EUA (ex. preț EUA la termen), urmând a fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • stabilite consecințele economico-financiare generate; • dispuse măsurile corective corespunzătoare, potrivit competențelor legale. <p>Ministerul Energiei se va asigura că beneficiarul ajutorului de stat continuă să se încadreze în condițiile de eligibilitate stabilite în prezenta schemă, în baza documentației depuse anual de către beneficiar și va solicita, prin adresă scrisă și semnată de Directorul general al DGI, informații relevante conform F-PO-DGI-DMTAS-SMTVA-03-14</p> <p>În vederea monitorizării condiției privind menținerea numărului de salariați stipulată la art.4.alin (1) lit. i)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții • Direcția Generală Juridic și Personal 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale;</p> <ul style="list-style-type: none"> identificării situațiilor în care ajutorul de stat plătit beneficiarilor nu a fost determinat în conformitate cu prevederile OUG nr. 138/2022 (ex. determinarea prețului EUA la termen, în sensul utilizării neunitare a prețului EUA), stabilirea consecințelor economico-financiare și disponerea măsurilor în consecință; implementarea unor mecanisme de control care să asigure verificarea anuală a respectării îndeplinirii de către beneficiari a condițiilor impuse de Orientările ETS, cu modificările ulterioare, ale Deciziei Comisiei Europene C (2022) 6.586 final în cazul SA. 102431 (2022/N) - Schema de compensare a costurilor indirecte cu emisiile de CO₂, precum și cele naționale în vigoare în domeniul ajutorului de stat. 		<p>și j) se va completa lista de monitorizare din F- PO-DGI-DMTAS-SMTVA-03-15</p> <p>Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor stipulate la art.5 alin. (5) se va completa grila de monitorizare a îndeplinirii condițiilor F-PO-DGI-DMTAS-SMTVA-03-16.</p> <p>Ministerul Energiei va demara măsurile necesare în vederea recuperării ajutoarelor de stat, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii concurenței nr. 21/1996, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 20/2015, cu modificările și completările ulterioare, și procedurilor de recuperare elaborate de furnizorul ajutorului de stat.</p> <p>Ministerul Energiei, transmite Certificatul fiscal pentru Liberty Galați emis de Primăria Municipiului Galați nr. 1427878 data 17-07-2024 și Certificatul de atestare fiscală nr. 11683134/26.11.2026 emis de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
			din care rezultă faptul că la momentul evaluării dosarului, beneficiarul nu avea înregistrate datoriile către bugetul de stat și local.			
7	<p>C.2.4. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra tuturor sumelor acordate ca avans în baza OUG nr. 124/2021, în vederea identificării și a altor cazuri de plăți efectuate fără bază legală, iar pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a plăților efectuate necuvenit, înregistrarea în contabilitate a acestora și recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. 	30.09.2026	<p>Verificarea plăților acordate sub formă de avans în vederea identificării de plăți efectuate necuvenit, prin respectarea prevederilor OUG 124/2021. În urma reverificării cererii de transfer nr.5/14.10.2025, s-a solicitat recuperarea sumei de 13.835.204,49 lei de la UAT CONSTANTA, suma fiind recuperată integral potrivit OP nr. 4701, 4702 din 11.12.2025 .</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții 	31.12.2026	
8	<p>C.2.5. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central</p>	30.09.2026	<p>Direcția Generală Energie a transmis obiectul cu privire la constatările cuprinse în Proiectul Raportului de Audit realizat de către Curtea de Conturi pentru exercițiul</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Energie 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> -extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării cazurilor de plăți efectuate pentru lucrări realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară: • având alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, sau a lucrărilor de uz intern al prestatorului; • în care este identificat un grad ridicat de similaritate, în vederea stabilirii necesității finanțării din fonduri publice. <ul style="list-style-type: none"> • pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nejustificat, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat; • introducerea unui mecanism 		<p>financiar încheiat la 31 decembrie 2024.</p> <p>Obiecțiile argumentează faptul că lucrările de cercetare analizate de către Curtea de Conturi au avut ca obiectiv activități de cercetare-dezvoltare, conform Programului Anual de Cercetare RATEN 2024. Astfel, în vederea asigurării condițiilor pentru desfășurarea activităților de cercetare bazate pe utilizarea infrastructurii majore a ICN, este necesară desfășurarea unor activități esențiale pentru cercetare ce constituie o componentă intrinsecă a exploatații sigure a reactorului TRIGA și a celorlalte instalații nucleare și radiologice.</p> <p>Lucrările considerate ca având un grad ridicat de similitudine fac parte din lucrările suport pentru pregătirea și autorizarea personalului, dar și a pregătirii răspunsului în caz de accident (plan de urgență). Unele dintre activitățile de pregătire și testare a capacității de răspuns sau pregătire și autorizare a personalului au un caracter repetitiv, însă activitățile desfășurate în fiecare an, în cadrul sistemului de pregătire, au caracter de unicitate și pot fi dovedite cu documente.</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>de control</p> <ul style="list-style-type: none"> - care să asigure: verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare lucrare/studiu, inclusiv determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare propusă prin programul anual de cercetare și a nivelului cheltuielilor acceptate la plată; - îmbunătățirea mecanismelor privind stabilirea lucrărilor necesare a fi finanțate, respectiv fundamentarea temelor de cercetare pe baza unei analize prealabile asupra necesităților de dezvoltare a sectorului energiei nucleare. 		<p>Cu privire la măsura introducerii unui mecanism de control, precizăm că la nivelul ME există deja o Procedură operațională privind modul de finanțare și gestionare a contractului, recepție și evidențiere în patrimoniul Ministerului Energiei a lucrărilor de cercetare dezvoltare și inginerie tehnologică realizate de RATEN, aprobată cu Ordinul ME nr 1168/08.08.2024, document care, împreună cu prevederile contractului anual de finanțare și a Ordinului ministrului energiei nr. 1778/20.12.2024 privind constituirea Comisiei de recepție a lucrărilor, asigură un mecanism de verificare a cheltuielilor efectuate cu lucrările realizate de RATEN.</p>			
9	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea/urmărirea modului în care s- au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent pentru demararea și finalizarea procedurilor privind 	30.09.2026	<p>Revenire la adresele transmise catre MEDAT privind incheierea Protocolului de predare – primire;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evidențierea în contabilitate a bunurilor preluate; - actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului 	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>Încheierea Protocolului de predare - primire, între Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului și Ministerul Energiei, după care se va urmări evidențierea în contabilitate a bunurilor preluate conform protocolului, actualizarea inventarului bunurilor proprietate publică din domeniul energetic, precum și inventarierea lor în condițiile legii.</p>					
10	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru analiza și urmărirea stadiului de implementare în cazul contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile (Fondul pentru modernizare) încheiate între Ministerul Energiei cu diverși beneficiari, identificarea cauzelor care au generat întârzieri în implementarea proiectelor de investiții, identificarea de măsuri care să contribuie la realizarea proiectelor în termen, după caz, informarea autorităților tutelare în cazul operatorilor cu</p>	permanent	<p>Verificarea stadiului plăților în cadrul investițiilor cuprinse în Decizia CE nr. 3496/23.05.2022 https://climate.ec.europa.eu/system/files/2022-06/c_2022_3496_annexe_en.pdf</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții • Direcția Economică 	permanent	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>capital de stat, și dispunerea de măsuri în consecință. Totodată, se recomandă efectuarea unei analize privind stadiul de implementare a lucrărilor de investiții realizate din fonduri externe nerambursabile, identificarea proiectelor pentru care există riscul de neimplementare la termenele asumate prin contractele de finanțare, informarea Guvernului și a părților responsabile din sectorul energetic, pentru a fi dispuse și implementate măsuri care să conducă la eliminarea riscului de pierderea finanțării și la implementarea la termen a acestora.</p>					
11	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent privind introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea</p>	30.09.2026	<p>Punct de vedere pentru Măsura recomandată de Curtea de Conturi cu privire la plafonarea prețurilor la energle (energie electrică și gaze naturale) "- verificarea/urmărirea modului în care s-au concretizat demersurile inițiate la nivelul ministerului referitoare la recomandarea din auditul precedent privind introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate în cazul mecanismului de plafonare a</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Energie 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	cheltuielilor efectuate în cazul mecanismului de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale.		<p>prețurilor la energie electrică și gaze naturale.”;</p> <p>Pentru OUG 118/2021</p> <p>Recomandarea privind verificările pentru respectarea încadrării în categoria de IMM a beneficiarilor finali ai schemei, această obligație revine conform prevederilor art. 21 alin 2 din OUG 27/2022 ”(3)</p> <p>Structurile din cadrul Ministerului Energiei cu atribuții în domeniul ajutorului de stat vor lua măsuri de recuperare a ajutorului de stat și/sau de minimis acordat necuvenit, conform normelor metodologice proprii privind recuperarea ajutoarelor de stat și/sau de minimis utilizate în mod abuziv sau incompatibile.”</p> <p>La momentul respectiv, în cadrul Ministerului Energiei exista Direcția Generală Ajutor de Stat și Fonduri Europene care ar fi trebuit să efectueze verificările în cauză, respectiv, privind încadrarea în categoria de IMM a beneficiarilor finali ai schemei de plafonare, doar pentru cererile depuse în conformitate cu prevederile OUG 118/2021.</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsurile propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
12	<p>F.1. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborarea unei proceduri operaționale privind acordarea despăgubirilor pentru exproprierea de bunuri pentru lucrări de utilitate publică și de interes național; • extinderea verificărilor asupra plăților efectuate pentru exproprieri, în vederea identificării situațiilor în care fondurile alocate de la bugetul de stat nu au fost utilizate în conformitate cu scopul alocării, stabilirea, recuperarea acestora și virarea lor la bugetul de stat; • urmărirea justificării plății despăgubirilor în scopul în care au fost acordate, stabilirea circuitului informațiilor între structurile cu atribuții în gestionarea 	30.09.2026	<p>La nivelul fostei Direcții Generale Energie Electrică, Petrol și Gaze Naturale, a fost elaborată Procedura Privind Promovarea Hotărârilor De Guvern Pentru Expropriere Formulate În Baza Legii Nr. 255/2010 De Către Societățile Aflate Sub Autoritatea Ministerului Energiei, COD:PO-DGEEPGN-DEE-SEE-01 EDIȚIA I, REVIZIA 0, DATA 14.06.2024, aprobată prin Ordinul nr. 1122/26.07.2024 privind aprobarea unei proceduri operaționale din cadrul Ministerului Energiei; În data de 04.02.2026 DGE a inițiat demersuri pentru actualizarea procedurii, fiind transmisă pe circuitul intern pentru validare din punct de vedere formal.</p> <p>Intocmirea unei situații privind toate platile efectuate de catre Ministerul Energiei pentru exproprieri, in perioada 2015-2025, potrivit actelor normative aprobate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Energie • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	transferurilor interne privind investiții ale agenților economici (exproprii de imobile proprietate privată pentru lucrări de utilitate publică și interes național) și structurile cu atribuții financiar-contabile (care asigură reflectarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate).					
13	<p>F.2 Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • valorificarea rezultatelor inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA la 31.12.2024, prin evidențierea în contabilitate a diferențelor constatate, efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii răspunderii materiale privind minusurile înregistrate și dispunerea 	30.09.2026	La nivelul Direcției Economice se analizează valorificarea rezultatelor inventarierii efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA, comparativ cu HG nr. 915/2023. Rezultate Inventarierii vor fi evidențiate în contabilitate	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică • Direcția Generală Juridică și Personal 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>măsurilor de recuperare în condițiile legii;</p> <ul style="list-style-type: none"> • efectuarea unei analize asupra bunurilor propuse la casare de Complexul Energetic Valea Jiului SA, în vederea stabilirii deprecierei acestora, având în vedere faptul că Ministerul Energiei a preluat aceste bunuri (octombrie 2023) în stare bună de funcțiune, iar în funcție de rezultatele obținute vor fi dispuse măsuri în condițiile legii; • Implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni. 					
14	<p>F.3. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsurile concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • instituirea unui mecanism de verificare a sumelor 	30.09.2026	<p>Transmiterea la Direcția Economică (DE) de către structura de specialitate (CAPS) a situației dividendelor de încasat de la operatorii economici din portofoliu, cuvenite Ministerului Energiei;</p> <p>- Înregistrarea în contabilitate a dividendelor realizate de operatorii</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	30.09.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	cvenite bugetului de stat cu titlu de dividende în vederea înregistrării la valoarea corectă în evidența contabilă, precum și efectuarea corecțiilor care se impun.		economici din portofoliu și cuvenite Ministerului Energiei; - Urmărirea încasării dividendelor de la operatorii economici din portofoliu și virarea acestora la bugetul de stat			
15	F.4. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra tuturor debitelor în vederea identificării și a altor cazuri de debite de recuperat pentru care nu au fost calculate dobânzi, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate, precum și urmărirea recuperării acestora în condițiile legii. 	30.09.2026	Analiza sumelor înregistrate în conturile contabile „Debitori” în vederea identificării și a altor cazuri de debite de recuperat pentru care nu au fost calculate dobânzi, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate Direcția Generală Investiții a furnizat Direcției Economic datele necesare, drept pentru care s-a întocmit Nota contabilă nr. 3/18.02. 2025 prin care a fost înregistrată dobânda de 5.954.765,76 lei în debitul contului 461.01 Debitori sub 1 an.	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții • Direcția Economică 	30.09.2026	
16	F.5. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din	permanent	transmiterea cererilor de transfer către Direcția Economică, în vederea înregistrării în contabilitate și	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții 	permanent	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv la momentul în care tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit, precum și înregistrarea în evidențele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. 		<p>raportarii în situațiile financiare ale perioadelor de raportare</p> <p> Direcția Generală Investiții a furnizat Direcției Economice datele necesare, drept pentru care s-a întocmit Nota contabilă nr. 3/18.02. 2025 prin care a fost înregistrată suma de 2.562.527,16 lei în debitul contului 454.04 Sume datorate beneficiarilor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Economică 		
17	<p>F.B. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> extinderea verificărilor asupra contribuțiilor datorate în vederea identificării situațiilor în care diferențele rezultate în urma efectuării regularizării nu au fost evidențiate în contabilitate, iar pentru 	30.09.2026	<p>La nivelul Agenției Nucleare și pentru Deșeuri Radioactive s-a procedat la înregistrarea în contul 117 " a sumei de 1.537.254 lei conform notei nr. 167/01.02.2025.</p> <p>Se va proceda la extinderea verificărilor conform recomandărilor Curții de Conturi.</p>	Agenția Nucleară și pentru Deșeuri Radioactive	30.09.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>situațiile identificate, efectuarea corecțiilor în conformitate cu cadrul legal aplicabil;</p> <ul style="list-style-type: none"> • asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor; • recunoașterea tranzacțiilor și a evenimentelor atunci când se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și înregistrarea în evidentele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. 					
18	F.7.Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor	30.09.2026	Extinderea verficarilor asupra tuturor platilor efectuate in anul 2024 privind salariatii care au beneficiat de	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică • Comisie constituită în 	30.09.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>(conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor (inclusiv prin misiuni de audit public intern) asupra drepturilor de natură salarială acordate în anul 2024 asupra întregii populații în vederea identificării și a altor cazuri de salariați care au beneficiat de majorări salariale/indemnizații lunare acordate în alte condiții decât cele legale; • pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale; 		<p>majorari salariale/ indemnizații lunare;</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza sumelor acordate și stabilirea unui eventual prejudiciu; - înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite; - recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente și virarea la bugetul de stat 	<p>baza Ordinului nr. 509/SIB/08.05.2025</p>		

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<ul style="list-style-type: none"> introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor cu salariile potrivit prevederilor legale. 					
19	<p>F.8. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost achiziționate, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a 	30.09.2026	<p>În perioada efectuării auditului financiar de către Societatea Bellag Prot Consulting, acesta a fost în imposibilitatea identificării sumelor neeligibile din perioada decembrie 2023- iunie 2024, urmare a faptului că decontul final a fost depus de CEVJ în Ianuarie 2025, iar situațiile financiare aprobate în luna mai 2025.</p> <p>Măsura: Direcția Generală Energie și Direcția Generală Investiții vor constitui o comisie pentru reanalizarea rezultatelor auditului efectuat de Societatea Bellag Prot Consulting în vederea identificării sumelor de recuperat.</p> <p>Ministerul Energiei, prin Direcția Generală Energie, în anul 2025 a putut identifica sumele neeligibile pentru perioada decembrie 2023-decembrie 2024, în momentul transmiterii situațiilor financiare aprobate în luna mai 2025.</p> <p>După analiza deconturilor transmise de CEVJ SA., direcțiile de</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Investiții Direcția Generală Energie 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat.		specialitate din minister au procedat la respingerea sumelor constatate ca fiind neeligibile.			
20	<p>F.9. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra sumelor cuvenite bugetului de stat sub formă de dividende, la nivelul entităților la care statul este acționar prin Ministerul Energiei, în vederea determinării dividendelor și implicit a sumelor nerecuperate, precum și dispunerea de măsuri în vederea recuperării și virării acestora la bugetul de stat; • instituirea unui mecanism de stabilire unitară și verificare a sumelor cuvenite bugetului de stat cu titlu de dividende în vederea înregistrării la valoarea corectă în evidența contabilă. 	30.09.2026	Se va constitui, în baza unui ordin emis de Ministrul Energie o comisie care va analiza/implementa/propune masuri, după caz, raportat la recomandările Curții de Conturi a României.	<ul style="list-style-type: none"> • Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului- Direcția Generală Energie • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
21	<p>F.10. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> extinderea verificărilor asupra înregistrărilor efectuate în contul 454 în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de înregistrări eronate, efectuarea după caz a corecțiilor necesare, precum și asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea clasificărilor contabile, potrivit căreia o datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității, sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. 	30.09.2026	Direcția Economică v-a analiza înregistrările efectuate în contul 454, iar cu date primite de la direcțiile de specialitate, unde va fi cazul identificării și a altor cazuri se vor efectua corecțiile necesare	Direcția Economică	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
22	<p>F.11. Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor 	permanent	Se vor efectua înregistrări în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Economică 	permanent	
23	<p>F.12. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> stabilirea și respectarea unei proceduri documentate pentru fundamentarea valorii estimate a achizițiilor, precum și a modalității de efectuare a achizițiilor 	30.09.2026	Se va constitui, în baza unui ordin emis de Ministrul Energie o comisie care va analiza/implementa/propune măsuri, după caz, raportat la recomandările Curții de Conturi a României.	<ul style="list-style-type: none"> Compartimentul Administrarea Participațiilor Statului - Direcția Generală Energie Compartimentul Achiziții, Investiții, Patrimoniu și Terenuri - 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>directe la nivelul Ministerului, în conformitate cu prevederile legale, precum și întocmirea și păstrarea documentelor justificative aferente;</p> <ul style="list-style-type: none"> • asigurarea unei competiții reale prin solicitarea de oferte de la mai mulți operatori economici și documentarea demersurilor efectuate, cu respectarea principiilor transparenței, tratamentului egal și utilizării eficiente a fondurilor publice; • analiza cauzelor care au determinat neincluderea în contractul de asistență juridică a livrabilelor (3 rapoarte) menționate <p>În cererea de ofertă, livrabile care au stat la baza fundamentării onorariului, și dispunerea de măsuri în consecință;</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra serviciilor decontate în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii acceptate la plată, care nu și-au atins scopul pentru care au fost 			Direcția Economică		

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>achiziționate și pentru care ministerul avea angajați cu atribuții în domeniu, pentru cazurile identificate (inclusiv cel prezentat în Raportul de audit) se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat</p>					
24	<p>F.13. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contului 461 "Debitori", la data de 31.12.2024, în vederea identificării și a altor cazuri de debite înregistrate, pentru care nu au fost întreprinse măsuri 	30.09.2026	extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contului 461 "Debitori", la data de 31.12.2024	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsurile propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>legale de recuperare și/sau asupra cărora instanța s-a pronunțat în ceea ce privește intervenția prescripției, iar pentru cazurile identificate (inclusiv pentru cazurile prezentate în Raportul de audit), se va proceda la analiza vechimii lor, situație în care pentru debitele nerecuperate, se va proceda la stabilirea cuantumului sumelor de recuperat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii), înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii).</p>					
25	<p>F.14. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor 	30.09.2026	<p>La nivelul Ministerului Energiei, nu au mai fost achizionate alte bunuri valorice. Nu mai este cazul de extinderea recomandărilor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	30.09.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>asupra tuturor bonurilor valorice achiziționate la nivelul Ministerului Energiei, în vederea identificării și a altor cazuri de bonuri valorice care se află în stoc și nu au fost consumate/utilizate, iar pentru cazurile identificate se va stabili perioada de valabilitate și se va urmări utilizarea lor, după caz, se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de valori, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;</p> <ul style="list-style-type: none"> • pentru cazul prezentat în Raportul de audit se vor stabili consecințele economico- financiare generate de valoarea bunurilor care urmau a fi achiziționate și dispunerea 					

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	măsurilor în conformitate cu prevederile legale.					
26	<p>F.15. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor necorporale cu respectarea legislației în vigoare; • extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contul 280 și contul 281, în anul 2024, în vederea identificării și a altor cazuri de natura celor identificate în Raportul de audit, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate. 	30.09.2026	La nivelul Agenției Nucleară și pentru Deșeuri Radioactive se vor implementa recomandările lăsate în sarcina entității.	<ul style="list-style-type: none"> • Agenția Nucleară și pentru Deșeuri Radioactive 	30.09.2026	
27	<p>F.16. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • extinderea verificărilor asupra întregii populații 	30.09.2026	<p>Continuarea verificărilor și extinderea lor, acolo unde este cazul, în vederea clarificării încadrării în categoria clienților eligibili, pentru toți clienții care au beneficiat de schema de ajutor</p> <p>Ministerul Energiei a luat în considerare facilitarea accesului la baze de date externe, cu caracter transnațional și de interoperabilitate</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comisia constituită în baza Ordinul nr. 139/SIB/18.02.2025 pentru constituirea comisiei de analiză a documentelor în 	31.12.2026	Referitor la cazul semnalat de Curtea de Conturi, prin Nota justificativă nr. 213957/12.

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>(sumelor plătite în anul 2024) în vederea identificării și a altor cazuri de sume decontate prin mecanismul de compensare a exceptării de la plată a contravalorii tarifelor reglementate, certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei în cazul energiei electrice, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin. Extinderea verificărilor vizează identificarea cazurilor în care nu sunt respectate normele din materia IMM-urilor și din materia ajutorului de stat și/ sau de minimis, inclusiv în ceea ce privește încadrarea în plafonul de minimis raportat la sectorul de</p>		<p>(ORBIS, Big data)care să confere informații cu privire la eligibilitatea IMM-urilor, a beneficiarilor cu acționari străini sau a întreprinderilor legate</p> <p>În urma verificărilor efectuate, de către Comisia de analiza a documentelor aferente decontărilor prevăzute în OUG 118/2021, constituită prin OM 139 /2025, se vor înainta adrese către Direcția Generală Investiții, în vederea emiterii deciziilor pentru recuperarea ajutorului minimis, pentru toate cazurile identificate care nu au respectat normele în materia IMM -urilor și din materia ajutorului de stat și/ sau de minimis, inclusiv încadrarea în plafonul de minimis raportat la sectorul de activitate în care activează beneficiarul de ajutor.</p>	<p>baza cărora s-a realizat în perioada noiembrie 2021-ianuarie 2022 decontarea sumelor pentru compensarea la energie și gaza conform OUG nr.118/2021</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții 	<p>(ex:Orbis, Big data, regas, etc), necesita un timp mai mare pentru verificări</p>	<p>07.2024 înregistrată la DGI cu nr. 281082/DM TAS /12.07.2024 , DJRP a declarat societatea WIN Magazin SA, CUI RO22338275, întreprindere legată IDG Service SRL, societate naționalitate italiană, în urma verificărilor, s-a stabilit că societatea se încadrează în categoria de IMM</p>

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>activitate în care activează beneficiarul de ajutor.</p> <ul style="list-style-type: none"> • pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal pentru clienți neeligibili, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat; • introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea în timp real a condițiilor de eligibilitate. 					(suma de 255.415,12 lei aferentă cererii de decontare pentru luna decembrie 2021, suma de 254.864,44 lei aferentă cererii de decontare pentru luna ianuarie 2022).
28	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborarea și aprobarea Planului de perfecționare 	30.09.2026	<p>Sistemul de control se adaptează permanent prin modificarea cadrului procedural în consens cu fluxul atribuțiilor conform Rof</p> <p>În anul 2025 au fost realizate 25 de proceduri operationale și de sistem pentru adaptare și completare cadrului procedural din anul 2024.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Compartimentul Reglementări și Evidență Documente Resurse Umane - Direcția Generală Juridic și Personal 	31.123.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>profesională în scopul instruirii funcționarilor publici;</p> <ul style="list-style-type: none"> • implementarea în totalitate a sistemului de control intern managerial și elaborarea pentru fiecare activitate a procedurilor identificate cu implicarea direcțiilor de specialitate; • actualizarea Manualului de Politici Contabile astfel încât acesta să acopere toate operațiunile derulate de entitate. 		<p>Se va întocmi și supune aprobării conducerii instituției, Planul de perfecționare profesională a personalului din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei, ulterior definitivării evaluării performanțelor profesionale individuale la data de 31 martie 2026, în conformitate cu dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 1066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici.</p> <p>Se va actualiza Manualului de Politici Contabile al Ministerului Energiei.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comisia de monitorizare SCIM • Direcția Economică 		
29	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțieri și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de</p>	30.09.2026	<p>Comisia de Monitorizare a Ministerul Energiei a înregistrat activitățile procedurabile la nivelul structurilor Ministerului Energiei, realizând permanent ajustarea proceselor și fluxurilor specifice prin proceduri operaționale și de sistem.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comisia de monitorizare SCIM 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.					
30	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • asigurarea organizării și funcționării auditului intern în conformitate cu prevederile legale și care să sprijine buna guvernare a entității și a subordonatelor sale; • auditarea tuturor activităților cel puțin odată la 4 ani. 	30.09.2026	Compartimentul Reglementări și Evidență Documente Resurse Umane - Direcția Generală Juridic și Personal va desfășura procedura de recrutare a unui auditor, după depunerea solicitării în acest sens, în baza unei Note aprobate de Ministrul Energiei	<ul style="list-style-type: none"> • Compartimentul Audit Public Intern • Compartimentul Reglementări și Evidență Documente Resurse Umane - Direcția Generală Juridic și Personal 	31.12.2026	
31	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să stabilească modalitatea de desfășurare a activității de solicitare, de la Ministerul Finanțelor, a tuturor sumelor decontate 	30.09.2026	Direcția Generală Investiții și Direcția Generală Energie va completa cadrul procedural al Ministerului Energiei prin realizarea Procedurii Operaționale și de de sistem privind modalitatea de desfășurare a activității de solicitare, de la Ministerul Finanțelor, a tuturor sumelor decontate de Ministerul Energiei către beneficiarii care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții • Direcția Generală Energie 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	de Ministerul Energiei către beneficiarii care au primit finanțare din fonduri externe nerambursabile, în vederea asigurării conformității cu cadrul legal aplicabil, utilizării eficiente a resurselor financiare și diminuării riscurilor de erori, omisiuni sau neconformități.					
32	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru respectarea prevederilor legale privind întocmirea situațiilor financiare, precum și a Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în ceea ce privește inventarierea tuturor conturilor și implicit întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii.	permanent	Se vor respecta prevederilor legale privind întocmirea situațiilor financiare, precum și a Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în ceea ce privește inventarierea tuturor conturilor și implicit întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii.	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	permanent	
33	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ	30.09.2026	Se vor analiza la nivelul Direcției Economice rezultatele inventarierii	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analiza bunurilor din domeniul public al statului, evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2024, în raport cu cele înscrise în Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri neînscrise în acest inventar și/sau înscrise la alte valori, iar pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit), actualizarea acestuia cu diferențele constatate, prin inițierea de acte normative, iar după aprobarea actelor normative în cauză, operarea valorilor aprobate. 		<p>efectuate de Complexul Energetic Valea Jiului SA, comparativ cu HG nr. 915/2023.</p> <p>Rezultate inventarierii vor fi evidențiate în contabilitate.</p> <p>Se va întocmi actul normativ ținând cont de diferențele constatate cu ajutorul direcțiilor de specialitate din minister.</p>			
34	34. Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor)structurilor de	30.09.2026	Extinderea verficarilor asupra tuturor platilor efectuate in anul 2024, aferente consumurilor de energie electrică și gaze naturale refacturate de proprietarul imobilului;	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analiza consumurilor de energie electrică și gaze naturale refacturate de proprietarul imobilului, înregistrate de aparatele de măsurare (contoare energie electrică/ gaze naturale) care nu au fost identificate a fi preluate de Ministerul Energiei în raport de clauzele din Contractul de închiriere nr. 6/2021 (modificat prin Actul adițional 1), stabilirea consumului de energie electrică și gaze naturale acceptat la plata în alte condiții decât cele stabilite prin contract și dispunerea de măsuri în consecință; • efectuarea de verificări privind identificarea consumatorilor racordați la contoarele de energie electrică/ gaze naturale, consemnarea aspectelor într-un raport care va fi prezentat conducerii Ministerului Energiei și dispunerea măsurilor în 		<p>- solicitarea de clarificari proprietarului imobilului cu privire la identificarea consumatorilor racordați la contoarele de energie electrică/ gaze naturale</p>			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	condițiile legii.					
35	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> • actualizarea legislației privind acordarea unui ajutor de stat Complexului Energetic Valea Jiului SA pentru închiderea și punerea în siguranță a minelor de huiță necompetitive Lonea, Lupeni, Livezeni și Vulcan, cu prevederi în ceea ce privește conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/ proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice; • elaborarea de devize/situații de lucrări generale și pe obiective care să certifice punerea în execuție a materialele scăzute din gestiunea entității în baza bonurilor de consum; • asigurarea unui mecanism de control pentru asigurarea respectării termenelor de 	30.09.2026	<p>Elaborarea Proiectelor Tehnice de către Complexului Energetic Valea Jiului SA.</p> <p>În baza Proiectelor Tehnice se vor elabora devize/situații de lucrări generale și pe obiective.</p> <p>Completarea cadrului legislativ prin conlucrarea structurilor Direcției Generale Investiții și Direcția Generală Energie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții • Direcția Generală Energie 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsurile propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>Închidere a minelor prevăzute în Decizia Comisiei Europene C (2024) 7.896 final;</p> <ul style="list-style-type: none"> informarea Guvernului României asupra modificărilor succesive aduse Planului de Închidere la nivelul Complexului Energetic Valea Jiului SA, cu privire la lucrările de închidere realizate, precum și a celorlalte categorii de lucrări prevăzute în actele normative care reglementează acordarea finanțării către această companie (ex. OUG nr. 79/2023, OUG nr. 129/2023), a cauzelor și a eventualelor implicații economico – financiare pe care aceste modificări le generează. 					
36	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> prioritizarea utilizării resurselor interne în 	30.09.2026	Notă privind oportunitatea acordului de colaborare cu UEFISCDI nr. 417736/24.12.2025	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Investiții 	30.09.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>activitatea de evaluare a proiectelor, și apelarea la evaluatori externi, în condițiile permise de legislația în vigoare, în situația în care capacitatea internă este insuficientă, în vederea evitării utilizării suplimentare a fondurilor disponibile la nivelul ministerului și asigurării unei gestionări eficiente a resurselor</p>					
37	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri și va urmări realizarea acestora, astfel încât să asigure ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin recomandări:</p>					
	<ul style="list-style-type: none"> • neefectuarea reevaluării în ultimii 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul public al statului, în administrarea Ministerului Energiei și date în administrare Complexului Energetic Valea Jiului SA și date în concesiune către SPEEH Hidroelectrică SA (terenuri în suprafață totală de 51.399,0073 ha), Romgaz SA (terenuri în suprafață totală de 3,0222 ha), Electrica Serv 		<p>În data de 05.02.2026 a fost întocmită de către Direcția Economică Nota cu privire la Recomandările Curții de Conturi prin care s-a aprobat transmiterea de solicitări către operatorii economici (SPEEH Hidroelectrică SA, ROMGAZ SA, SCE Oltenia SA) cu privire la necesitatea efectuării reevaluării și actualizării valorii terenurilor și construcțiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, aflate în administrarea ministerului și date în concesiune acestora, inclusiv</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 	31.12.2026	<p>Având în vedere faptul că, protocolul de predare-primire între MEDAT și ME nu a fost finalizat, iar bunurile imobile ale societăților</p>

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	(clădire), Societatea Complexul Energetic Oltenia SA (terenuri în suprafață de 881,63 ha) și a nereflectării valorii actualizate în evidența contabilă a ministerului;		suportarea de către societăți a sumelor aferente reevaluării. În data de 12.02.2026, Nota a fost transmisă către DGE-CAPS în vederea inițierii demersurilor necesare în vederea comunicării către societățile de sub autoritatea ministrului a Notei susmenționate.			de sub autoritatea ME sunt cuprinse în Anexa nr. 7 a MEDAT, ulterior finalizării reevaluării acestora, Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului nu v-a putea fi actualizat.
	<ul style="list-style-type: none"> menținerea în debitul contului 409 „Furnizori debitori” a sumei de 4.950.000 lei, reprezentând avans acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen, fără a fi justificat în condițiile legii; 		În anul 2025, suma de 897.300 euro a fost justificată prin completarea la pv de recepție nr. 250204/27.02.2025, iar suma de 102.700 euro a fost încasată de către Ministerul Energiei în data de 15.01.2026, conform documentelor anexate. Contravaloarea sumei de 102.700 euro a fost transmisă în data 03.02.2026 la bugetul de stat.			

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<ul style="list-style-type: none"> neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 237.881 lei, reprezentând servicii de consultanță privind modul de finanțare a Societății Complexul Energetic Valea Jiului - S.A, angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor și care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate; 		<p>Suma de 237.881 lei a fost înregistrată în contabilitate cu nc nr. 3/15.01.2026.</p> <p>Ministerul Energiei a formulat cerere de anulare a măsurii C.4.3 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 584/2025, cerere de face obiectul dosarului nr. <u>6198/2/2025</u>, aflat pe rolul Curții de Apel București în faza procesuală a fondului cu termen de judecata stabilit pt. data de <u>02.03.2026</u>. Direcția Generală Investiții a transmis către Direcția Economică documentația și explicațiile solicitate cu privire la contractul de consultanță privind modul de finanțare a CEVJ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Investiții Direcția Generală Juridică și Personal 	31.12.2026	
	<ul style="list-style-type: none"> neînregistrarea în evidența contabilă a debitului pentru plățile efectuate către beneficiari ai Programului ElectricUp în sumă de 2.916.654,89 lei, care nu erau îndreptățiți să beneficieze de ajutorul de minimis potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin; 		<p>Ministerul Energiei a formulat cerere de anulare a măsurii C.4.4 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 584/2025, cerere de face obiectul dosarului nr. <u>6198/2/2025</u>, aflat pe rolul Curții de Apel București în faza procesuală a fondului cu termen de judecata stabilit pt. data de <u>02.03.2026</u>.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Comisie constituită în baza Ordinul nr. 509/SIB/08.05.2025 Direcția Generală Juridică și Personal 	31.12.2026	
	<ul style="list-style-type: none"> neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 1.497.268,48 lei, reprezentând plăți efectuate pentru lucrări 		<p>Suma de 1.497.268,48 a fost înregistrată în contabilitate cu nota nr. 3/15.12.2025.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Juridică și Personal 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>realizate de Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea acestora și implicit au fost acceptate la plată, în condițiile în care, au avut cu totul alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, fiind inițiate și proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului;</p>		<p>Ministerul Energiei a formulat cerere de anulare a măsurii C.4.5 din Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 584/2025, cerere de face obiectul dosarului nr. 6198/2/2025, aflat pe rolul Curții de Apel București în faza procesuală a fondului cu termen de judecată stabilit pt. data de 02.03.2026.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Economică 		
	<ul style="list-style-type: none"> • neînregistrarea în evidența contabilă a debitului în sumă de 6.445.703,13 lei, reprezentând plăți efectuate din Fondul pentru modernizare pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, solicitate la rambursare de către beneficiarul lucrării și acceptate în mod nejustificat la plată, în condițiile în care nu îndeplineau condițiile pentru cheltuieli eligibile stabilite prin contractul de finanțare, situație în care trebuiau a fi considerate cheltuieli neeligibile și suportate din 		<p>În urma sesizării de nereguli formulată de către Serviciul verificare financiară din cadrul DGI a fost întocmit un Proces verbal de recuperare a creanțelor în sumă de 6.445.703,13 lei aferente proiectului „Etapa II „Axul Banat”, Construirea unei noi linii electrice aeriene de 400 kV Reșița – Timișoara/Săcăla, Retehnologizarea stației 110/220 kV Timișoara și trecerea la 400 kV”. Ulterior, Transelectrica SA a formulat contestației care a fost soluționată cu respingere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Direcția Generală Investiții • Direcția Economică 	31.12.2026	

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	sursele proprii ale aplicantului(Transelectrica SA);		Suma de 6.445.703,13 a fost înregistrată în contabilitate cu nota nr. 3/18.03.2025. In data de 18.03.2025 suma de 6.445.703,13 lei a fost incasata de catre Ministerul Energiei.			
	<ul style="list-style-type: none"> neînregistrarea în evidența contabilă a debitului reprezentand cheltuielile cu salariile în suma de 27.773 lei, plătite peste limitele legale; 		Suma de 27.773 lei a fost înregistrată în contabilitate cu nota nr. 3/15.12.2025.	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Economică 		
	<ul style="list-style-type: none"> neînregistrarea în evidența contabilă a debitorilor (cont 461 Debitori diverși) în valoare de 2.882.845,19 lei, reprezentând plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali non-casnici care nu erau îndreptățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin; 		<p>Verificarea sumelor plătite către furnizorii de energie electrică și gaze naturale în baza cererilor de decontare depuse și plătite</p> <p>Ministerul Energiei a luat în considerare a facilitării accesului la baze de date externe, cu caracter transnațional și de interoperabilitate (ORBIS, Big data)care să confere informații cu privire la eligibilitatea IMM-urilor, a beneficiarilor cu acționari străin sau a întreprinderilor legate</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Investiții Direcția Economică 		
	<ul style="list-style-type: none"> nefinalizarea demersurilor privind analiza cadrului juridic privind utilizarea conductelor din Sistemul Național de Transport produse petroliere de către Petrotrans SA, utilitatea și starea 		A fost emis Raportul nr. 1349/BG/15.07.2025 al Comisiei administrative pentru implementarea măsurii F.4.3 prin care s-a recomandat realizarea unui proiect de Memorandum	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Juridică și Personal Direcția Generală 		

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsurile propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<p>tehnică (la zi) a conductelor (inclusiv situația în teren a conductei care a făcut obiectul litigiului), obligațiile stabilite de instanțele de judecată în raport cu valoarea conductei în cauză (lungime conductă, valoare), sumele plătite în anul 2024 către Ministerul Finanțelor și/sau în dosare de executare silită, sume evidențiate în contabilitate, după care rezultatul analizei să fie prezentat ordonatorului principal de credite care va dispune măsuri în consecință;</p>		<p>interinstituțional privind organizarea unui grup de lucru între cele trei ministere (ME, MEDAT și MF, inventarierea în integritate a sistemului de conducte de transport motorină Petrotrans S.A și realizarea unei expertize a bunurilor rezultate în urma procesului de inventariere, efectuat de un expert autorizat pentru rezolvarea situației patrimoniale și juridice a conductei magistrale de motorină).</p> <p>S-a elaborat Memorandumul cu tema „Constituirea unei comisii interinstituționale care să analizeze și să stabilească cadrul juridic și patrimonial al conductei magistrale de motorină utilizată de către Societatea Petrotrans SA prin inventarierea sistemului aferent conductei de transport motorină utilizată de societate și realizarea unei expertize a bunurilor rezultate în urma procesului de inventariere precum și pentru identificarea unor soluții pentru ca Ministerul Energiei și Ministerul Finanțelor să nu se mai afle în situația de a achita renta viageră către petenții Dobrogeanu Păun și Dobrogeanu Dumitru, stabilită prin Decizia Curții de Apel Ploiești nr. 1144/23.10.2014, în Dosarul nr. 6129/105/2009”, realizându-se la data prezentei</p>	Juridică și Personal		

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	<ul style="list-style-type: none"> neimplementarea măsurii privind stabilirea realității suprafeței utile închiriate în baza contractului nr.6/2021, detaliată potrivit caietului de sarcini, analiza rezultatelor obținute în raport cu clauzele contractului și cerințele caietului de sarcini în vederea identificării și cuantificării suprafețelor neprimite și neutilizate precum și a serviciilor de curățenie neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate pentru suprafețele și serviciile astfel identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite (măsura II.5 din Decizia nr. 5/15.06.2022). Abaterea are caracter de continuitate. Ministerul Energiei a achitat pentru închirierea spațiului, facturi în valoare cumulată de 3.164.349,10 lei (echivalentul a 53.000 eur/lună), reprezentând chirie lunară și facturi în valoare de 379.721,92 lei (echivalentul a 6.360 eur/lună), reprezentând mentenanță și servicii de curățenie. Pentru suprafața 		<p>circuitul de avizare internă din cadrul Ministerului Energiei.</p> <p>Ministerul Energiei a formulat cerere în anulare a măsurii II.5 din Decizia nr. 5/2022. Instanța de fond a admis în parte acțiunea prin Hotărârea civilă nr.1164/02.07.2025 pronunțată de Curtea de Apel București în dosarul nr. 6564/2/2022.</p> <p>Împotriva sentinței sus-menționate s-a declarat recurs de către Curtea de Conturi a României, formându-se pe rolul ICCJ dosarul nr. 2067/1/2025, cu termen de judecată stabilit pentru data de 29.04.2026.</p> <p>Suma de 1.300.168,33 lei a fost înregistrată în contabilitate cu nc nr. 3/15.01.2026.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Direcția Generală Juridică și Personal Direcția Economică 		

Nr. crt.	Recomandarea Curții de Conturi	Termen	Măsuri propuse pentru implementarea recomandării	Structura/ Structuri a/ale entității responsabile	Termen propus de entitate pentru implementare	Observații
	estimată de 354 mp, entitatea a plătit nejustificat în 2024, cheltuieli cu chiria în sumă de 264.193,3 lei și cheltuieli cu mentenanță și curățenie în sumă de 31.703,18 lei.					

Ministru
Bogdan-Gruia IVAN

