



MINISTERUL TRANSPORTURILOR

CORPUL DE CONTROL
CABINET DIRECTOR

Nesecret
Nedestinat publicității

București 20.11.2017
Nr.26429



APROB
MINISTRU

FELIX STROE

21.11.2017

Report
privind controlul efectuat la Compania Națională Aeroporturi București - S.A.

În baza Mandatului de Control nr.26429/17.07.2017 (anexa nr.1), o comisie de control formată din:

- Ignat Andrei - fost director Corpul de Control
- Frăsineanu Florian - consilier superior
- Antonescu Radu - consilier superior

a efectuat un control tematic la Compania Națională Aeroporturi București - S.A., denumită în continuare CNAB S.A. Controlul s-a desfășurat în perioada 17.07.2017 - 01.08.2017, în conformitate cu prevederile HG nr.21/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor precum și cu atribuțiile Corpului de Control.

Perioada supusă verificărilor a fost 2014 - 2017 iar obiectivele controlului au fost verificarea respectării prevederilor legale privind: activitatea de achiziții publice și acuratețea financiar - contabilă.

În perioada controlului, conducerea executivă a CNAB S.A. a fost asigurată de următoarele persoane:

- | | |
|------------------------------|---|
| - Mindrescu Bogdan - Stelian | - director general |
| - Brezeanu Dragoș | - director financiar |
| - Alexe Cristian | - director operațiuni |
| - Harabagiu Victor | - director infrastructură și exploatare |
| - Toșa Ovidiu | - director securitate aeroportuară |

Situația nominală cu persoanele care au făcut parte din conducerea executivă a societății în perioada 2014 - 2017 este prezentată în anexa nr.2.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de control de către reprezentanții CNAB SA, au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI

1. Date generale despre unitatea controlată

Denumirea entității: Compania Națională Aeroporturi București - S.A.

Adresa: Calea Bucureștilor nr.224 E, Otopeni, jud. Ilfov

CUI: 26490194

Nr. Registrul Comerțului: J23/401/2010

Compania Națională Aeroporturi București - S.A. a fost înființată prin Hotărârea Guvernului nr.1208/2009, prin fuziunea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" S.A. cu Societatea Națională "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" SA. Capitalul social al CNAB este deținut în proporție de 80% de Statul Român, reprezentat de Ministerul Transporturilor, și 20% de către Fondul Proprietatea.

Compania are ca obiect principal de activitate efectuarea de prestații, servicii, lucrări de exploatare, gestionare, întreținere, reparare, dezvoltare și modernizare a bunurilor din patrimoniul său, aflate în proprietate sau în concesiune, în vederea asigurării condițiilor de siguranță și securitate pentru sosirea, plecarea și manevrarea la sol a aeronavelor în trafic național și/sau internațional, asigurarea serviciilor aeroportuare pentru tranzitul de persoane, mărfuri și poștă, precum și servicii de interes public național.

CNAB S.A. este organizată și funcționează sub autoritatea Ministerului Transporturilor, în conformitate cu prevederile H.G. nr. 21/2015 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor.

2. Situația economico-financiară

Din analiza documentelor referente situației economico-financiare a societății au rezultat următoarele:

2.1 Situația economico-financiară pentru anul 2014

În conformitate cu datele prezentate în documentul "Execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli la 31.12.2014" (anexa nr.3), situația economico-financiară a CNAB se prezenta astfel:

Indicator	BVC 2014 aprobat cf.HG 756/01.09.2014	Realizat 2014	Diferențe +/-	%
Venituri din exploatare	646.628.778,18	672.124.710,39	25.495.923,21	103,94
Venituri financiare	30.209.088,00	17.600.685,12	-12.608.402,88	58,26
Total Venituri	676.837.866,18	689.725.395,51	12.887.529,33	101,90
Cheltuieli de exploatare	603.963.417,34	547.738.388,00	-56.225.029,34	90,69
Cheltuieli financiare	39.996.914	19.897.599	-20.099.315	49,75
Total cheltuieli	643.960.331	567.635.987	-76.324.344	88,15
Rezultat brut	32.877.530	122.089.409	+89.211.879	371,35

Impozit pe profit	5.812.840	23.302.680	17.489.840	400,88
Profit contabil	27.064.690	98.786.730	+71.722.040	365,00

Din analiza datelor aferente realizării veniturilor s-au constatat următoarele:

- veniturile realizate au fost în valoare de 689.725.395,51 lei, înregistrându-se o depășire față de prevederile bugetare în sumă absolută de 12.887.529,33 lei reprezentând un procent de 1,9 %;
- în totalul veniturilor realizate, veniturile din exploatare înregistrează o pondere de 97,45%, iar veniturile financiare de 2,55 %;
- veniturile din activitatea de bază, principala componentă a veniturilor totale (70,10 % pondere total venituri), realizate în anul 2014 au fost în sumă absolută de 483.500.930 lei. Acestea au înregistrat o creștere față de prevederile bugetare pentru anul 2014 în procent de 4,11 %, datorată depășirii numărului de pasageri în proporție de 105,07 % (8.321.858 pax față de 7.920.000 pasageri prognozați);
- o pondere importantă în totalul veniturilor o au veniturile din vânzarea mărfurilor (13,91 %), în creștere cu 16,44 % față de prevederile bugetare. Acestea cuprind în principal cotele care revin CNAB SA prin derularea contractelor de sociere în participațiune pentru activitățile de comerț cu amănuntul și alimentație publică încheiate de CNAB cu SC Millenium Pro Design SRL și SC Alpha Rocas SA;
- veniturile financiare au înregistrat o nerealizare față de nivelul prognozat, în sumă de 12.608.403 lei. Cele mai mari nerealizări s-au înregistrat la veniturile din diferențe de curs valutar - 9.477.103 lei.

Din analiza datelor aferente realizării cheltuielilor s-au constatat următoarele:

- în BVC pe anul 2014 al CNAB SA au fost prevăzute cheltuieli totale în sumă de 643.960.331 lei. Cheltuielile realizate au fost în valoare de 567.635.987 lei, înregistrându-se astfel o scădere față de prevederile bugetare în sumă absolută de 76.324.344 lei;
- în totalul cheltuielilor realizate, cheltuielile de exploatare înregistrează o pondere de 96,94 %, iar cheltuielile financiare de 3,5 %;
- structura principalelor cheltuieli de exploatare (547.738.388 lei) efectuate de CNAB SA este următoarea:

- cheltuieli materiale	11.562.736 lei
- cheltuieli cu energia și apa	21.291.228 lei
- cheltuieli privind mărfurile	58.539.397 lei
- cheltuieli cu personalul	130.723.278 lei
- cheltuieli cu amortizarea	132.656.974 lei
- alte cheltuieli de exploatare	52.241.647 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	140.723.125 lei
- cheltuielile cu personalul realizate în anul 2014, în valoare de 130.723.278 lei, au o pondere de 23,03% în cheltuielile totale și au determinat un câștig mediu lunar pe salariat de 6.262,05 lei. În cadrul acestora s-a înregistrat o depășire de 14,32 % la capitolul "Alte cheltuieli cu personalul", cheltuieli aferente contractelor de asociere în participațiune pentru activitățile de comerț cu amănuntul și alimentație publică încheiate de CNAB cu SC Millenium Pro Design SRL și SC Alpha Rocas SA.

Evoluția principalilor indicatori:

Indicatori de trafic:

Evoluția indicatorilor de trafic este prezentată în tabelul următor:

	2012	2013	2014	2014/2013 %
Număr pasageri	7.547.465	7.649.503	8.321.858	8,79
Mișcări aeronave	98.592	95.984	102.048	6,32
Cargo, din care:	26.493,9	28.132,2	29.192,8	2,68
Marfă	23.671,5	25.564,4	25.884,2	1,25
Poștă	2.822,4	2.867,8	3.308,6	15,37

Alți indicatori:

Indicatori	BVC 2014 aprobat	Realizat 2014	Diferențe	%
Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană)	6.199,38	6.262,05	62,67	101,01
Productivitatea muncii în unități valorice (mii lei/ persoană)	506,76	539,86	33,10	106,53
Plăți restante	0	0	0	
Creanțe restante	8.000	9.321,51	1.321,51	116,52

Din analiza datelor aferente indicatorilor s-au constatat următoarele:

- în 2014 CNAB SA a înregistrat un trafic de pasageri de 8,32 milioane pasageri, în creștere cu 8,79 % față de 2013. Numărul de mișcări aeronave a avut tot un trend ascendent, înregistrându-se o creștere de 6,32 % în 2014 față de 2013;
- productivitatea muncii înregistrează o creștere cu 6,53 % față de nivelul aprobat iar câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, înregistrează o creștere cu 1,01%;
- compania nu a înregistrat plăți restante;
- creanțele restante au înregistrat o depășire cu 16,52 %. Cei mai mari debitori înregistrați sunt:
 - Jetran Internațional - total creanță 4.695.947 lei
 - Sky Service - total creanță 2.190.870 lei
 - EMP Trade - total creanță 1.520.275 lei

Analiza măsurilor luate la nivelul CNAB SA pentru recuperarea creanțelor este prezentată mai jos, în cadrul unui subcapitol separat.

2.2 Situația economico-financiară pentru anul 2015

În conformitate cu datele prezentate în cadrul documentului "Execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli la 31.12.2015" (anexa nr.4), situația economico-financiară a CNAB se prezenta astfel:

Indicator	BVC 2015 aprobat cf.HG 131/04.03.2015	Realizat 2015	Diferențe +/-	%
Venituri din exploatare	694.817.348,79	755.610.187,84	60.792.839,05	108,75
Venituri financiare	30.960.000,00	27.813.279,91	-3.146.720,09	89,84
Total Venituri	725.777.348,79	783.423.467,75	57.646.118,96	107,94
Cheltuieli de exploatare	654.184.782,06	542.144.262,16	-112.040.520,00	82,87
Cheltuieli financiare	18.864.502	27.149.873	8.285.372	143,92
Total cheltuieli	673.049.284	569.294.135	-103.755.148	84,58
Rezultat brut	52.728.060	214.129.330	+161.401.280	406,10
Impozit pe profit	8.436.490	35.346.030	26.909.540	418,97
Profit contabil	44.291.570	178.783.300	+134.491.073	403,65

Din analiza datelor aferente realizării veniturilor s-au constatat următoarele:

- veniturile totale realizate au fost în valoare de 783.423.467,75 lei, înregistrându-se o depășire față de prevederile bugetare în sumă absolută de 57.646.118,96 lei reprezentând un procent de 7,94 %;
- în totalul veniturilor realizate, veniturile din exploatare înregistrează o pondere de 96,45%, iar veniturile financiare de 3,55 %;
- veniturile din activitatea de bază, principala componentă a veniturilor totale (69,19 % pondere total venituri), realizate în anul 2015 au fost în sumă absolută de 542.029.124 lei. Acestea au înregistrat o creștere față de prevederile bugetare pentru anul 2015 în cuantum de 6,7 %, datorată depășirii numărului de pasageri (9.287.554 pax față de 8.600.000 pasageri prognozați);
- o pondere importantă în totalul veniturilor o au veniturile din vânzarea mărfurilor (14,54 %), în creștere cu 19,65 % față de prevederile bugetare. Acestea cuprind în principal cotele care revin CNAB SA prin derularea contractelor de sociere în participațiune pentru activitățile de comerț cu amănuntul și alimentație publică încheiate de CNAB cu SC Millenium Pro Design SRL și SC Alpha Rocas SA;

- veniturile financiare au înregistrat o nerealizare față de nivelul prognozat de 3.146.720,09 lei. Cele mai mari nerealizări s-au înregistrat la veniturile din titluri de plasament - prevăzut în BVC aprobat 13.260.000 lei realizat - 0 lei.

Din analiza datelor aferente realizării cheltuielilor s-au constatat următoarele:

- în BVC pe anul 2015 al CNAB SA au fost prevăzute cheltuieli totale în sumă de 673.049.284 lei. Cheltuielile realizate au fost în valoare de 569.294.135 lei, înregistrându-se astfel o scădere față de prevederile bugetare în sumă absolută de 103.755.148 lei;
- în totalul cheltuielilor realizate, cheltuielile de exploatare înregistrează o pondere de 95,23 %, iar cheltuielile financiare de 4,77%;
- structura principalelor cheltuieli de exploatare (547.728.388 lei) efectuate de CNAB SA este următoarea:
 - cheltuieli materiale 10.321.997 lei
 - cheltuieli cu energia și apa 19.970.378 lei
 - cheltuieli privind mărfurile 68.707.767 lei
 - cheltuieli cu personalul 146.154.805 lei
 - cheltuieli cu amortizarea 118.283.543 lei
 - alte cheltuieli de exploatare 47.690.614 lei
 - cheltuieli cu prestații externe 136.926.084 lei
- cheltuielile cu personalul realizate în anul 2015, în valoare de 146.154.805 lei, au o pondere de 24,63 % în cheltuielile totale și au determinat un câștig mediu lunar pe salariat de 6.474,12 lei.
- s-au înregistrat creșteri în principal la cheltuielile care reprezintă cotele de participare a CNAB SA prin derularea contractelor de asociere în participațiune pentru activitățile de comerț cu amănuntul și alimentație publică încheiate de CNAB cu SC Millenium Pro Design SRL și SC Alpha Rocas SA.

Evoluția principalilor indicatori:

Indicatori de trafic:

Evoluția indicatorilor de trafic este prezentată în tabelul următor:

	2013	2014	2015	2015/2014 %
Număr pasageri	7.649.503	8.321.858	9.287.554	11,60
Miscări aeronaute	95.984	102.0482	108.566	6,39
Cargo, care: din	28.432,2	29.192,8	31.421,00	7,63
Marfă	25.564,4	25.884,2	27.903,80	7,80
Poștă	2.867,8	3.308,6	3.517,40	6,31

Alți indicatori:

Indicatori	BVC 2015 aprobat	Realizat 2015	Diferențe	%
Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană)	6.030,99	6.474,12	443,13	107,35
Productivitatea muncii în unități valorice (mii lei/ persoană)	502,04	594,50	92,46	118,42
Plăți restante	0	0	0	
Creanțe restante	7.800	9.007,82	1.207,82	115,48

Din analiza datelor aferente indicatorilor s-au constatat următoarele:

- în 2015 CNAB SA a înregistrat un trafic de pasageri de 9,28 milioane pasageri, în creștere cu 11,60 % față de 2014. Numărul de mișcări aeronave a avut tot un trend ascendent, înregistrându-se o creștere de 6,39 % în 2015 față de 2014;
 - productivitatea muncii înregistrează o creștere cu 18,42 % față de nivelul aprobat iar câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, înregistrează o creștere cu 7,55 %;
 - compania nu a înregistrat plăți restante;
 - creanțele restante au înregistrat o depășire cu 15,48 %. Cei mai mari debitori înregistrați sunt:
 - Jetran Internațional - total creanță 4.740.369 lei
 - Sky Service - total creanță 2.211.593 lei
 - EMP Trade - total creanță 779.806 lei
- Analiza măsurilor luate la nivelul CNAB SA pentru recuperarea creanțelor este prezentată mai jos, în cadrul unui subcapitol separat.

2.3 Situația economico-financiară pentru anul 2016

În conformitate cu datele prezentate în cadrul documentului "Execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli la 31.12.2016" (anexa nr.5), situația economico-financiară a CNAB se prezintă astfel:

Indicator	BVC 2016 aprobat cf.HG 507/20.06.2016	Realizat 2016	Diferențe +/-	%
Venituri din exploatare	820.520.313	882.285.600	61.729.287	107,52
Venituri financiare	22.302.881	27.989.803	5.686.922	125,50
Total Venituri	842.859.194	910.275.403	67.416.209	108,00
Cheltuieli de exploatare	693.144.911	605.687.614	-87.457.296	87,38

Cheltuieli financiare	23.670.031	24.584.413	914.382	103,86
Total cheltuieli	716.814.942	630.272.028	-86.542.915	87,93
Rezultat brut	126.044.252	280.003.375	153.959.123	222,15
Impozit pe profit	21.218.530	45.466.950	24.248.420	214,28
Profit contabil	104.825.722	234.536.425	129.710.703	223,74

Din analiza datelor aferente realizării veniturilor s-au constatat următoarele:

- veniturile totale realizate au fost în valoare de 910.275.403 lei, înregistrându-se o depășire față de prevederile bugetare în sumă absolută de 67.416.209 lei reprezentând un procent de 8,00 %;
- în totalul veniturilor realizate, veniturile din exploatare înregistrează o pondere de 96,90 %, iar veniturile financiare de 3,1 %;
- veniturile din activitatea de bază, principala componentă a veniturilor totale (69,92 % pondere total venituri), realizate în anul 2016 au fost în sumă absolută de 636.470.672 lei. Acestea au înregistrat o creștere față de prevederile bugetare pentru anul 2016 în cuantum de 7,11 % datorată depășirii numărului de pasageri (10.990.224 pax față de 10.030.558 pasageri prognozați);
- o pondere importantă în totalul veniturilor o au veniturile din activități anexe în sumă de 59.212.978,95 lei, a căror pondere în venituri totale este de 7,56 %, în creștere cu 12,35 % față de prevederile bugetare.
- veniturile financiare au înregistrat o creștere de 25,5 % față de estimarea bugetară, depășind nivelul prognozat cu 5.686.922 lei. Această creștere s-a datorat creșterii veniturilor din diferențe de curs valutar.

Din analiza datelor aferente realizării cheltuielilor s-au constatat următoarele:

- în BVC pe anul 2016 al CNAB SA au fost prevăzute cheltuieli totale în sumă de 716.814.942 lei. Cheltuielile realizate au fost în valoare de 630.272.028 lei, înregistrându-se astfel o scădere față de prevederile bugetare în sumă absolută de 86.542.915 lei;
- în totalul cheltuielilor realizate, cheltuielile de exploatare înregistrează o pondere de 95,23 %, iar cheltuielile financiare de 4,77%;
- structura principalelor cheltuieli de exploatare (605.687.614 lei) efectuate de CNAB SA este următoarea:

- cheltuieli materiale	15.788.443 lei
- cheltuieli cu energia și apa	18.817.991 lei
- cheltuieli privind mărfurile	85.021.987 lei
- cheltuieli cu personalul	180.321.139 lei
- cheltuieli cu amortizarea	111.578.520 lei
- alte cheltuieli de exploatare	51.346.392 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	142.813.142 lei

- cheltuielile cu personalul realizate în anul 2016, în valoare de 180.321.139 lei, au o pondere de 29,77 % în cheltuielile totale și au determinat un câștig mediu lunar pe salariat de 7.792,03 lei.
- Capitolul "cheltuieli cu prestațiile externe" are o pondere de 23,56 % în totalul cheltuielilor operaționale. Ponderea cea mai mare în cadrul acestui capitol este reprezentată de "cheltuielile cu întreținerea și reparațiile" - 50,1 % (contracte de lucrări de întreținere, reparații renovare și reabilitare a infrastructurii și sistemelor aeroportuare integrate). A doua pondere importantă o reprezintă "cheltuielile cu terții" - 43,6 % și include cheltuielile cu contractele de pază, curățenie, audituri de siguranță, servicii IT și alte servicii.

Evoluția principalilor indicatori:

Indicatori de trafic:

Evoluția indicatorilor de trafic este prezentată în tabelul următor:

	2014	2015	2016	2016/2015 %
Număr pasageri	8.321.858	9.287.554	10.990.284	18,33
Mișcări aeronave	102.0482	107.546	120.733	11,21
Cargo, din	27.192,8	31.421,00	34.125,33	8,61
care:				
Marfă	25.894,2	27.903,80	30.964,05	10,97
Poștă	3.308,6	3.517,40	3.160,98	-10,13

Alți indicatori:

Indicatori	BVC 2016 aprobat	Realizat 2016	Diferențe	%
Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană)	7.414,72	7.792,03	377,31	105,09
Productivitatea muncii în unități valorice (mil lei/ persoană)	549,97	660,39	110,42	120,08
Plăți restante	0	0	0	
Creanțe restante	8.000	5.427,33	-2.257,68	67,84

Din analiza datelor aferente indicatorilor s-au constatat următoarele:

- în 2016 CNAB SA a înregistrat un trafic de pasageri de 10,99 milioane pasageri, în creștere cu 18,33 % față de 2015. Numărul de mișcări aeronave a avut tot un trend ascendent, înregistrându-se o creștere de 11,21 % în 2016 față de 2015;
 - productivitatea muncii înregistrează o creștere cu 20,88 % față de nivelul aprobat iar câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, înregistrează o creștere cu 5,09 %;
 - compania nu a înregistrat plăți restante;
 - creanțele restante au înregistrat o scădere cu 32,16 %. Cei mai mari debitori înregistrați sunt:
 - Jetran Internațional - total creanță 4.757.762 lei
- Analiza măsurilor luate la nivelul CNAB SA pentru recuperarea creanțelor este prezentată mai jos, în cadrul unui subcapitol separat.

2.4 Situația economico-financiară la 30.06.2017

Bugetul de venituri și cheltuieli al CNAB SA pentru anul 2017 a fost aprobat prin HG nr.240/20.04.2017 (anexa nr.6).

La data finalizării acțiunii de control nu au fost disponibile datele financiare aferente primului semestru al anului, acestea fiind în curs de finalizare.

DEFICIENȚE constatate la analiza execuției Bugetului de Venituri și Cheltuieli:

I. Nerealizarea Cheltuielilor de Investiții

După cum am arătat deja, în fiecare an din perioada analizată (2014 - prezent) cheltuielile totale realizate la nivelul CNAB SA au fost mai mici decât cele prevăzute în Bugetele de venituri și cheltuieli aprobate.

Din analiza "Programului de Investiții" pentru fiecare an, s-a constatat că nu au fost realizate cheltuielile de investiții decât într-un procent foarte mic!

O situație comparativă a cheltuielilor totale realizate precum și cheltuielilor de investiții realizate este prezentată în tabelul următor:

Indicator	BVC aprobat prin HG	Realizat	Diferențe +/-	%
Cheltuieli Investiții 2014, din care:	386.041.240	66.948.430	-319.092.281	17,34
Rambursări rate aferente creditului pentru investiții	56.225.580	56.225.580	-	100
Cheltuieli Investiții 2015, din care:	482.166.050	72.719.970	-409.446.080	15,08
Rambursări rate aferente creditului pentru investiții	48.375.430	50.600.430	2.225.000	104,6
Cheltuieli Investiții 2016, din care:	315.668.010	62.572.270	-253.095.740	19,82
Rambursări rate aferente creditului pentru investiții	41.480.580	42.223.320	742.740	101,8

Din analiza datelor prezentate se constată următoarele:

- gradul de realizare al investițiilor raportat a fost foarte scăzut, respectiv:

- în anul 2014	17,34 %
- în anul 2015	15,08 %
- în anul 2016	19,82 %

- dacă ținem cont de faptul că o parte semnificativă a cheltuielilor de investiții realizate este reprezentată de cheltuiile aferente rambursării ratelor unui credit pentru investiții, rezultă că gradul de realizare al investițiilor, aprobate prin Hotărâre de Guvern, a fost în realitate mult mai mic decât cel raportat!

Astfel, dacă din sumele raportate ca fiind cheltuieli de investiții, scădem valoarea ratelor achitate pentru rambursarea creditului menționat, rezultă că procentul real de realizare al investițiilor a fost, conform datelor din tabelul următor):

- în anul 2014	2,77 %
- în anul 2015	4,58 %
- în anul 2016	6,44 %

Indicator	BVC aprobat prin HG	Realizat efectiv	Diferențe +/-	%
Cheltuieli Investiții 2014	386.041.240	<u>10.722.850</u>	-375.318.390	2,77
Cheltuieli Investiții 2015	482.166.050	<u>22.119.540</u>	-460.046.510	4,58
Cheltuieli Investiții 2016	375.668.010	<u>20.348.950</u>	-295.319.060	6,44

Având în vedere aspectele prezentate referitoare la nivelul cheltuielilor de investiții, s-au solicitat explicații d-lui Bogdan Potorac - Șef serviciu investiții.

Conform "Notă de relații" (anexa nr.7), motivele care au condus la nivelul foarte mic al gradului de realizare al investițiilor au fost următoarele:

"Nerealizarea investițiilor a fost condiționată de netransmiterea de către Sectoarele de Activitate Beneficiare atât a rapoartelor de necesitate și oportunitate cât și a cerințelor specifice/memorii tehnice și a temelor de proiectare către Serviciul Investiții pentru elaborarea CS.

Totodată investițiile nu s-au realizat datorită anularii și reluării unor proceduri de achiziții precum și din cauza contestării anumitor proceduri - exemple:

- 1. procedura de achiziție reluată de 3 ori pentru lucrările de Extindere sistem rutier la 6 benzi și platforma carosabilă din fața Terminalului Plecări în perioada 2014 -2015;
- 2. procedura de achiziție pentru contractarea serviciilor de proiectare reabilitare PDA1 a fost contestată la CNSC și Curtea de Apel întârziind contractarea serviciilor respective și derularea contractului de consultanță. Valoarea bugetată pentru consultanță, proiectare și lucrări de reabilitare PDA1 reprezintă 53% din valoarea totală a investițiilor bugetate în 2015;
- 3. procedura de achiziție anulată și reluată pentru proiectare infrastructura tip "autogara" 2015-2016;
- 4. procedura de achiziție a fost contestată la CNSC și reluată în aceleași condiții pentru: expertiza tehnică +SF+DALI - sistematizarea suprafeței de mișcare a AIHCB în vederea creșterii capacității operaționale și asigurării conformării cu prevederile regulamentului

13912014 (Extindere Cale Rulare Bravo Extindere la Sud Platforma 2, CR Alfa, CR Golf, CR Charley, platforma 2),

-5. Proiectare pentru "Reabilitare și refuncționalizare interioare AIBB-AN, Corp A, Corp B și Rotondă" procedura contestată la Curtea de Apel cu rezoluție de reevaluare oferta.

Suplimentar menționez că ocup funcția de Șef Serviciu Investiții din martie 2016."

Explicațiile furnizate nu sunt de natură să lămurească toate cazurile de nerealizare a investițiilor în perioada analizată.

De asemenea, prin Nota de relații menționată dl. Bogdan Potorac - Șef serviciu investiții nu a furnizat explicații cu privire la neîndeplinirea atribuțiilor din "Fișa postului" (anexa nr.8) domniei sale (și a omologilor săi din perioada 2014 - 2016), respectiv:

- "Organizează, conduce și coordonează modul în care personalul din subordine își desfășoară activitatea, astfel încât obiectul de activitate al serviciului să fie realizat în condiții de siguranță și securitate;"
- "Elaborează/verifică rapoarte, note de informare privind derularea proiectelor de investiții și le înaintează spre aprobare/avizare/luare la cunoștință funcțiilor ierarhice superioare;"
- Referitor la această atribuție dl. Bogdan Potorac nu face nici o referire - respectiv dacă a adus la cunoștința conducerii CNAB SA faptul că nu se realizează Programul de investiții, dacă a propus măsuri, dacă acestea au fost sau nu aprobate etc.
- "Avizează Programul de elaborare a fișelor de sarcini ce sunt în responsabilitatea serviciului și coordonează întocmirea acestora;"
- Avizează documentele necesare (fișe de sarcini, note de determinare a valorii estimate a achizițiilor etc.) pentru contractarea serviciilor/lucrărilor de investiții ce urmează să fie transmise către compartimentul de specialitate în vederea elaborării documentațiilor de achiziție;"

Referitor la aceste atribuții dl. Bogdan Potorac nu face nici o precizare privind modul în care le-a îndeplinit, mulțumindu-se să dea vina pe "Sectoarele de Activitate Beneficiare" care nu au transmis "rapoartele de necesitate și oportunitate, cât și cerințele specifice/memorii tehnice și a temelor de proiectare", fără să facă nici o mențiune cu privire la demersurile efectuate de domnia sa pentru realizarea Programului de Investiții - respectiv dacă a solicitat în termen util respectivele documente (conform Programului achizițiilor publice), dacă a informat conducerea cu privire la faptul că sectoarele beneficiare nu și îndeplinesc atribuțiile, dacă a propus măsuri, dacă acestea au fost aprobate, etc.

Conform "Programelor de investiții, dotări și surse de finanțare" pentru anii 2014 (anexa nr.9), 2015 (anexa nr.10), și 2016 (anexa nr.11), puse la dispoziția echipei de control, cca 95 % dintre obiectivele de investiții prevăzute în Bugetele de Venituri și Cheltuieli aprobate, nici nu au fost demarate!

O situație a obiectivelor de investiții pe fiecare an din perioada analizată (pentru care s-au alocat și fonduri), este prezentată în tabelul următor:

Indicator	BVC aprobat prin HG	Demarate/ în curs	<u>Nedemarate</u>
Nr. obiective investiții prevăzute pt. 2014 (în derulare sau noi)	92	21	<u>71</u>

Nr. obiective investiții prevăzute pt. 2015 (în derulare sau noi)	116	15	101
Nr. obiective investiții prevăzute pt. 2016 (în derulare sau noi)	78	14	64

Gradul extrem de mic de realizare a investițiilor conduce la următoarele concluzii:

- persoanele din cadrul Serviciului Investiții, aflat în subordinea Directorului Tehnic, nu și-au îndeplinit corespunzător atribuțiile din fișa postului;
- conducerea executivă a CNAB a practicat un management defectuos din acest punct de vedere.

Nerealizarea investițiilor aprobate prin Hotărâre a Guvernului (implicit, prin aprobarea BVC) face imposibilă dezvoltarea companiei, fapt ce poate avea influențe majore asupra rezultatelor economico - financiare viitoare.

Precizăm că aspecte similare referitoare la nerealizarea investițiilor aprobate prin Hotărâre a Guvernului, au fost constatate și cu ocazia acțiunii de control efectuată la CNAB SA în anul 2014. Astfel, în cadrul Raportului Corpului de Control nr.59573/06.05.2014, aprobat de conducerea ministerului, au fost consemnate următoarele:

"Datorită lipsei de preocupare a conducerii CNAB în anii 2012 - 2013, nu au fost realizate veniturile prevăzute în BVC și nu au fost realizate Programele de Investiții aprobate.

Nerealizarea veniturilor și a investițiilor face imposibilă dezvoltarea companiei, fapt ce va avea influențe majore asupra rezultatelor economico - financiare viitoare."

Considerăm că aspectele constatate reprezintă elementele constitutive ale infracțiunii de **"Neglijență în serviciu"** prevăzută de art.298 din Codul Penal, respectiv:

"Art. 298 Neglijența în serviciu

Încălcarea din culpă de către un funcționar public a unei îndatoriri de serviciu, prin neîndeplinirea acesteia sau prin îndeplinirea ei defectuoasă, dacă prin aceasta se cauzează o pagubă ori o vătămare a drepturilor sau intereselor legitime ale unei persoane fizice sau ale unei persoane juridice, se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 3 ani sau cu amendă."

Persoane responsabile:

1. Șefii Serviciului Investiții din perioada analizată, respectiv:

- Gădău Roxana
- Potorac Bogdan

2. Directorii tehnici din perioada analizată, respectiv:

- Harabagiu Victor

3. Directorii generali din perioada analizată, respectiv:

- Radu Liviu
- Ciobanu Sorinel
- Peșteșan Cosmin - Cătălin

Persoanele responsabile menționate, sunt asimilate funcționarilor publici în conformitate cu prevederile art. 175. din Codul Penal, care stipulează că:

"(1) Funcționar public, în sensul legii penale, este persoana care, cu titlu permanent sau temporar, cu sau fără o remunerație:

c) exercită, singură sau împreună cu alte persoane, în cadrul unei regi autonome, al altui operator economic sau al unei persoane juridice cu capital integral sau majoritar de stat, atribuții legate de realizarea obiectului de activitate al acesteia."

Având în vedere indiciile constatate privind săvârșirea unor infracțiuni și ținând cont de prevederile art.23, alin.1 din Legea nr.78/2000, care stipulează că:

„Art.23 - Persoanele cu atribuții de control sunt obligate să înștiințeze organul de urmărire penală sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege, cu privire la orice date din care rezultă indicii că s-a efectuat o operațiune sau un act ilicit ce poate atrage răspunderea penală”,

propunem sesizarea organelor de urmărire penală cu privire la indiciile constatate referitoare la săvârșirea de către persoanele responsabile, nominalizate, a infracțiunii de neglijență în serviciu.

II. Management financiar defectuos

Având în vedere aspectele prezentate, legate de investiții, s-a analizat modalitatea de contractare și rambursare a creditului pentru investiții menționat în cadrul subcapitolului anterior.

Astfel s-a constatat că, urmare a licitației deschise din data de 20.10.2010, între CNAB SA pe de o parte și BRD-Groupe Societe Generale SA și Banca Comercială Română pe de altă parte, s-a încheiat la data de 20.01.2011 "Contractul de credit de investiții pe termen lung" nr.15/C/20.01.2011 (anexa nr.12) cu următoarele caracteristici:

- Valoarea creditului: 100.000.000 euro
 - Destinația: finanțarea Fazei a III-a a obiectivului de investiții "Dezvoltare și modernizare AIBO"
 - Durata finanțării: 10 ani
 - Perioada tragerilor: ianuarie 2011 - iulie 2012
 - Perioada de rambursare: semestrial în perioada "Semestrul I/2013 - Semestrul I/2020"
 - Dobânzi: Rata dobânzii egală cu EURIBOR la 6 luni plus o marjă de 1,82% pe an
 - Comision de aranjare a Creditului: 3.000.000 euro
 - Comision de angajament: 150.000 euro la data primei trageri + 0,15% din Capital/an
- Referitor la derularea contractului de credit, s-au constatat următoarele:
- din analiza documentului "Valoarea totală a tragerilor (2011 - 2012)" (anexa nr.13), rezultă CNAB SA a efectuat 8 trageri în sumă totală de 72.500.000 euro;
 - din analiza documentului "Situația creditului de investiții" (anexa nr.14), rezultă că până la 30.06.2017 CNAB SA a efectuat rambursări în sumă totală de 40.781.250 euro
 - din analiza documentului "Comisioane plătite până la 30.06.2017" (anexa nr.15), rezultă că până la 30.06.2017 CNAB SA a plătit comisioane în sumă totală de 3.630.307,5 euro;
 - din analiza documentului "Valoare totală dobânzi plătite până la 30.06.2017" (anexa nr.16), rezultă că până la 30.06.2017 CNAB SA a plătit dobânzi în sumă totală de 7.664.077,02 euro.

Ținând cont de următoarele aspecte:

1. conform "Execuției BVC pentru anul 2013" (anexa nr.17), CNAB SA a înregistrat profit brut în sumă de 81.393.390 lei

2. situațiile financiare ale CNAB SA pentru anii 2014, 2015 și 2016 astfel cum au fost prezentate în cadrul capitolului 2 - "Situația economico-financiară", conform cărora CNAB SA a înregistrat profit brut în fiecare an astfel:

- în anul 2014	89.211.879 lei
- în anul 2015	161.401.280 lei
- în anul 2016	173.959.123 lei

3. prevederea art.6.1 "Rambursare anticipată voluntară" din cadrul contractului de credit, care stipulează că:

"a) Pe toată durata creditului, împrumutatul va avea facultatea de a rambursa în tot sau în parte Capitalul în mod definitiv, anticipat, la orice Dată de Plată a Dobânzii, fără perceperea vreunui comision, cu condiția notificării în scris a Agentului cu cel puțin 10 zile calendaristice în prealabil.

b) Orice notificare de rambursare anticipată efectuată de către împrumutat conform 6.1 a) va fi irevocabilă, va preciza suma unei estfel de rambursări anticipate și va obliga împrumutatul să efectueze rambursarea anticipată la data indicată, care va fi o Dată de Plată a Dobânzii.

c) Orice rambursare anticipată voluntară este definitivă. Orice sumă de capital rambursată va fi însoțită de dobânzile acumulate până la data indicată (rambursării).

d) ... Pentru evitarea oricărui dubiu, scadențarul de rambursare va fi modificat prin recalcularea corespunzătoare a ratelor de Capital ulterioare datei rambursării anticipate, iar rata dobânzii datorate ulterior datei rambursării anticipate se va aplica asupra sumelor Capitalului astfel diminuat.

rezultă că CNAB SA a avut încă din 2013 posibilitatea rambursării anticipate parțiale a creditului contractat, fără perceperea vreunui comision suplimentar!

Cu alte cuvinte, conform prevederilor contractului de credit, CNAB SA putea rambursa anticipat (cel puțin parțial) creditul contractat, astfel încât suma totală aferentă dobânzilor plătite să fie mai mică, cu efect evident benefic asupra bugetului companiei.

Însă conducerea companiei a ales să nu beneficieze de această facilitate prevăzută în contract, fapt ce a condus la plata (până la data de 30.06.2017) unor dobânzi în sumă totală de 7.664.077,02 euro!

Dacă la această sumă adăugăm și valoarea comisioanelor plătite, rezultă un total costuri aferente împrumutului (până la data de 30.06.2017) de 11.294.384,52 euro!

Acest aspect demonstrează un management financiar defectuos practicat de conducerea companiei, care a afectat negativ bugetul acesteia!

Prezăm că, din discuțiile purtate cu actuala conducere a companiei, a rezultat faptul că au fost demarate formalitățile pentru rambursarea integrală a creditului contractat.

Persoane responsabile

1. Directorii Direcției Financiare din perioada analizată, respectiv:
 - Baci Dan - Dumitru
 - Brezeanu Dragos
2. Directorii generali din perioada analizată respectiv:
 - Radu Liviu
 - Ciobanu Sorinel
 - Peșteșan Cosmin - Cătălin

III. Nu au fost efectuate toate demersurile legal prevăzute pentru recuperarea creanțelor

Conform documentelor "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli" pentru perioada analizată, CNAB SA înregistrează următoarele creanțe:

mil lei

Indicator	BVC aprobat prin HG	Realizat efectiv	Diferențe +/-	%
Creanțe 2014	8.000,00	9.321,51	1.321,51	116,62
Creanțe 2015	7.800,00	9.007,82	1.207,82	115,48
Creanțe 2016	8.000,00	5.427,33	-2.572,66	67,84

Pentru o analiză detaliată a creanțelor companiei echipa de control a solicitat prezentarea situației detaliate a creanțelor înregistrate, pe vechimi, pentru fiecare an din perioada analizată.

Conform "Situațiilor debitorilor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 Clienți Incerți" prezentate de către reprezentanții Serviciului Control Venituri pentru anii 2014 (anexa nr.18), 2015 (anexa nr.19), 2016 (anexa nr.20) și la 30.06.2017 (anexa nr.21), situația creanțelor CNAB SA se prezintă astfel:

Indicator	Total RON	În termen	În termen depășit	din care întârzieri >365 zile
Creanțe 2014 la 31.12.2014	45.227.712,68	10.819.889,15	34.407.823,52	17.932.311,05
Creanțe 2015 la 31.12.2015	44.408.775,15	9.491.822,37	34.916.952,78	20.817.067,91
Creanțe 2016 la 31.12.2016	44.867.983,49	12.688.244,07	32.241.969,42	20.923.800,09
Creanțe 2017 la 30.06.2017	54.954.305,12	22.504.444,15	32.449.860,97	20.791.238,38

Având în vedere valoarea importantă a sumelor pe care CNAB SA trebuie să le recupereze de la diferiți clienți ai companiei, s-a solicitat d-lui Bogdan Podea - consilier juridic, o situație a demersurilor efectuate pentru recuperarea creanțelor.

Drept răspuns, s-a pus la dispoziția echipei de control o adresă (anexa nr.22), fără număr și dată, prin care consilierii juridici responsabili cu recuperarea creanțelor respectiv: dl.Bogdan Podea, d-na Violeta Simionescu, d-na Georgeta Hoară și d-na Stefania Enache, transmiteau către Direcția economică, "Situația litigiilor pentru fiecare debitor în parte" valabilă la 30.06.2017.

Din analiza acestei situații se desprind următoarele concluzii:

- la data de 30.06.2017 erau înregistrați în evidențele CNAB SA un număr de 112 debitori, ale căror debite însumează un total de 32.449.860,97 lei;
- dintre cei 112 debitori, un număr de 66 au debite cu valori mai mari de 1.000 lei, restul de 46 fiind înregistrați cu debite sub 1.000 lei;
- pentru 40 dintre cei 66 de debitori cu debite mai mari de 1.000 lei, s-au efectuat demersuri în instanțe pentru recuperarea creanțelor înregistrate;
- rubrica "Observații cosilieri juridici" din "situația litigiilor pentru fiecare debitor în parte" prezentată echipei de control, nu este completată pentru ceilalți 26 de debitori cu debite mai mari de 1.000 lei.

Având în vedere acest aspect precum și următoarele:

- faptul că s-a solicitat o situație a demersurilor efectuate pentru recuperarea creanțelor, respectiv pentru toate debitele înregistrate,
- faptul că Procedura de Lucru "Urmărire debite restante" cod:AB-SCVF PL-08 (anexa nr.23) din data de 15.03.2012 (prezentată ca valabilă la data controlului) prevede că:

"Consilierii juridici sunt responsabili pentru completarea situației privind stadiul juridic al fiecărui client (conciliere, litigiu, înaintare la cabinetul de avocatură, lichidare, faliment, executare silită, etc) în rubrica "Observații" a situației creanțelor companiei până în cea de-a 4 zi lucrătoare a săptămânii, orele 14:00 și transmiterea acestei situații" la factorii de decizie,

se poate concluziona că pentru un număr de 26 de debite înregistrate cu valori mai mari de 1.000 lei nu s-au efectuat demersuri pentru recuperarea acestora!

Precizăm că s-au analizat cele 66 de debite înregistrate cu valori mai mari de 1.000 lei întrucât acestea au fost considerate ca semnificative comparativ cu celelalte 46 care au valori mici - majoritatea între 10 lei și 500 lei.

- din cei 46 de debitori, pentru care s-au efectuat demersuri în instanțe pentru recuperarea creanțelor, un număr de 33 de debitori, totalizând un debit de 30.019.767,50 lei, sunt în procedura insolvenței sau în faliment, fapt ce conduce la concluzia că șansele pentru recuperarea debitulelor menționate sunt extrem de mici!

Principalii debitori din această categorie sunt:

• Romavia	6.939.155,09 lei
• My Air Com	6.821.242,24 lei
• Jetran Internațional	4.767.400,77 lei
• Coffee Management	2.500.869,56 lei
• Bata Sky Imobiliare (fosta Blue Air Transport Aerian)	2.356.698,62 lei
• Scoala Superioară de Aviație Civilă	2.048.406,15 lei
• Malev	1.284.459,55 lei
Total	26.706.979,15 lei

Având în vedere debitele în sumă totală de 26.706.979,15 lei acumulată de cei 7 debitori menționați, s-a solicitat prezentarea unei situații a litigiilor cu respectivi debitori precum și a dosarelor aferente.

Drept răspuns s-a pus la dispoziția comisiei de control "Situația litigiilor în care CNAB este parte în calitate de creditor/reclamant/pârât" (anexa nr. 24), deja întocmită la data de 17.07.2017 de către d-na Georgeta Hoară. Din analiza acestora precum și a dosarelor prezentate, au rezultat următoarele:

- Conform Dosarului 2431/93/2014 înregistrat pe rolul Tribunalului Iașov, debitorul Compania Română de Aviație Romavia RA se află în procedura insolvenței. CNAB SA s-a înscris la masa credală pentru debitul în sumă de 6.939.155,09 lei datorat de Romavia. Următorul Termen din dosar este fixat pentru data de 21.09.2017.

- Debitorul My Air se află în faliment conform Decretului nr. 9/2010 pronunțat de Tribunalul din Vicenza, Italia. CNAB SA s-a înscris la masa credală pentru debitul în sumă de 1.353.970,37 euro.

Conform celor menționate în "Situația litigiilor în care CNAB este parte în calitate de creditor/reclamant/pârât" de către d-na consilier juridic Georgeta Hoară, "Procedura este în derulare". Cu toate acestea ultimul document la care se face referire în prezentarea etapelor litigiului, este un Raport din semestrul II 2015 al lichidatorului judiciar italian. De la această dată și până la data finalizării controlului au trecut 2 ani, însă d-na Hoară nu mai face nici o referire la ce s-a întâmplat în cadrul litigiului în această perioadă.

- Conform Dosarului nr. 42603/3/2008 înregistrat pe rolul Tribunalului București, firma Jetran Air SRL, în urma închiderii procedurii insolvenței, a fost radiată. În cadrul situației prezentate se specifică că: "Se va face propunere de trecere pe costuri" cu referire la suma de 77.756,36 lei.

Din analiza acestui caz, menționat în "Situația litigiilor în care CNAB este parte în calitate de creditor/reclamant/pârât" (întocmită de d-na Hoară Georgeta), nu rezultă legătura dintre debitorul Jetran Air SRL (care figurează cu un debit de 77.756,36 lei) și debitorul Jetran Internațional (care figurează cu un debit de 4.767.400,77 lei), menționat în "Situația litigiilor pentru fiecare debitor în parte" întocmită de cei patru consilieri juridici responsabili cu recuperarea creanțelor, printre care și d-na Hoară Georgeta.

De asemenea, cu privire la debitorul Jetran Internațional și la dosarul de instanță al acestuia nu se face nici o referire în "Situația litigiilor în care CNAB este parte în calitate de creditor/reclamant/pârât", cu toate că debitul respectiv nu a fost recuperat.

Acest aspect denotă cel puțin neglijență în întocmirea situațiilor prezentate și a condus, ținând cont de faptul că situațiile menționate au fost înaintate factorilor de decizie din conducerea companiei, la dezinformarea acestora.

Cazul debitorului Jetran Internațional este analizat pe larg în subcapitolul "Deficiențe privind modul de recuperare a creanțelor", pe baza dosarului de instanță prezentat.

- Conform Dosarului nr. 25599/3/2010 înregistrat pe rolul Tribunalului București, firma SC Coffee Management SRL, în urma închiderii procedurii insolvenței, a fost radiată. În cadrul situației prezentate se specifică că: "Se va face propunere de trecere pe costuri" cu referire la suma de 2.500.869,56 lei!

- Conform Dosarului nr. 2696/122/2013, înregistrat pe rolul Tribunalului Giurgiu, debitorul SC Bata Sky Imobiliare SA (fosta Blue Air Transport Aerial) se află în faliment prin procedură simplificată. CNAB SA s-a înscris la masa credală pentru debitul în sumă de 2.356.698,62 lei datorat de SC Bata Sky Imobiliare SA. Următorul Termen din dosar este fixat pentru data de 20.09.2017.

- Conform Dosarului nr. 12499/-/2014, înregistrat pe rolul Tribunalului București, CNAB SA a pierdut procesul intentat Școlii Superioare de Aviație Civilă pentru recuperarea debitului în sumă de 2.048.406,15 lei. Și acest caz este analizat pe

larg în subcapitolul "Deficiențe privind modul de recuperare a creanțelor", pe baza dosarului de instanță prezentat.

Conform Dosarului nr.HFF-1-1357/7/24.02.2012 înregistrat pe rolul Tribunalului Budapesta, Ungaria, debitorul Malev se află în procedura de faliment și lichidare. CNAB SA s-a înscris la masa credală pentru debitul în sumă de 78.500.588,50 HUF (1.284.459,55 lei) datorat de Malev.

În cadrul situației prezentate se face următoarea mențiune:

"Procedura de lichidare a Malev apare că s-ar fi închis urmând a se face radierea. Conform informării primite de la cab. Av. Remus Ciuraru, în data de 11.07.2017, în condițiile în care din lichidare se vor obține cca.56 milioane HUF iar numai tariful brut al lichidatorului este de cca 54 milioane HUF, CNAB neavând o creanță privilegiată, nu identificăm niciun element care să ducă la concluzia că se poate întreprinde vreo acțiune care să poată aduce vreun beneficiu pentru CNAB."

Persoane responsabile pentru efectuarea tuturor demersurilor pentru recuperarea creanțelor:

1. Consilierii juridici responsabili pentru recuperarea debitelor, respectiv:
 - Bogdan Podea
 - Violeta Simionescu
 - Georgeta Hoară
 - Ștefania Enache
2. Directorii serviciilor/compartimentelor în care sunt încadrați consilierii juridici menționați
3. Directorii Direcției Economice

Precizăm că, în conformitate cu Procedura de Lucru "Urmărire debite restante" cod:AB-SCVF PL-00, revizuită la data de 15.03.2012, numărul consilierilor juridici cu sarcini în recuperarea creanțelor este mult mai mare, însă mulți dintre aceștia nu mai figurează ca angajați ai CNAB SA, astfel că se impune ca respectiva procedură de lucru să fie actualizată.

De asemenea precizăm că, în conformitate cu Organigrama CNAB (anexa nr.25), în vigoare, la nivelul companiei nu mai există un serviciu/compartiment juridic. Acesta a fost desființat începând cu luna mai 2015, iar consilierii juridici au fost repartizați la diferite direcții/servicii din cadrul companiei.

Din analiza fișelor posturilor consilierilor juridici angajați în cadrul CNAB a rezultat că aceștia își desfășoară activitatea și au atribuții privind recuperarea creanțelor astfel cum se prezintă în tabelul următor:

Numele și prenumele	Locul de muncă	Observații (atribuții recuperare creanțe)
Podea Bogdan - Andrei	Serviciul Comercial	DA
Simionescu Violeta	Serviciul Contracte Operare	DA
Harabor Valentina - Elena	Directia Operațiuni Aeriene	-
Limostin Oana - Andreea	Serviciul Customer Care	-
Dobroteanu Vlad - Valerian	Serviciul Customer Care	DA
Enache Ștefania - Antoaneta	Serviciul Patrimoniu și Cadastru	-
Horduna Gheorghe	Serviciul Patrimoniu și Cadastru	DA
Vlăsceanu Dorian	Serviciul Patrimoniu și	-

	Cadastru	
Ghișescu Monica - Ioana	Serviciul Patrimoniu și Cadastru	DA
Budes Mariana	Departament Achiziții	
Hoară Georgeta	Departament Achiziții	DA
Sturzoiu Mihaela Ramona	Departament Achiziții	DA
Andrei Ingrid	Biroul Control Managerial	DA
Florea Ionela	Biroul Analiză și Asigurarea Conformității	DA
Cornila Oana - Lucia	Biroul Asigurare Tehnică Materială și Corporate Security	

IV. Deficiențe privind modul de recuperare a creanțelor

Având în vedere debitele în sumă totală de 26.706.979,15 lei acumulată de cei 7 debitori menționați, s-a solicitat prezentarea dosarelor de instanță aferente.

Din analiza celor 7 dosare prezentate, s-au constatat deficiențe privind modul în care s-a acționat pentru recuperarea creanțelor la următoarele:

> Dosarul debitorului Jetran Internațional LTD Texas, California:

După cum am prezentat deja, din "Situația debitelor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 Clienți Incerti" Jetran Internațional figurează la data de 30.06.2017 cu un debit în sumă de 1.767.400,77 lei.

Acest debit a luat naștere prin emiterea de către SN Aeroportul Internațional București Băneasa "Aurel Vlaicu" SA (AIBB SA) a unui număr de 16 facturi (anexa nr.26) pentru serviciile aeroportuare prestate în perioada 06.12.2005 - 31.08.2008 pentru 2 dintre aeronavele "aparținând" Jetran Internațional LTD.

Deoarece debitorul nu a achitat debitul aferent facturilor emise nici după parcurgerea etapei de conciliere prealabilă, AIBB SA a formulat cerere de chemare în judecată a Jetran Internațional, solicitând obligarea acestuia la plata sumei de 2.550.974 lei, la plata dobânzii legale calculată la debitul principal până la achitarea efectivă a acestuia precum și la plata cheltuielilor de judecată. Astfel s-a constituit pe rolul Tribunalului București Dosarul nr.40304/3/2008.

Prin Sentința nr.13866/07.12.2009 (anexa nr.27), Tribunalul București a respins acțiunea formulată de AIBB SA. La formularea acestei sentințe judecătorul a avut în vedere următoarele:

- Jetran Internațional a încheiat cu un contract de mentenanță Romaero, societate care a mutat 2 aeronave fără știrea și acordul Jetran Internațional, în perimetrul AIBB SA;
- faptul că o parte din facturile prezentate de AIBB SA au fost emise pentru servicii aeroportuare prestate pentru o aeronavă care nu aparținea pârâtului ci societății Comtran Internațional LTD;
- faptul că între AIBB SA și Jetran Internațional nu au existat relații comerciale, astfel că aeroportul a prestat serviciile respective fără ca acestea să-i fie solicitate de pârât;
- faptul că "reclamanta nu a răspuns la interogatoriul formulat de pârâtă";
- faptul că reclamanta nu a administrat probe "din care să rezulte din dispoziția sau la cererea cui au fost îndeplinite" serviciile prestate;

- faptul că reclamanta nu a făcut dovada că a înștiințat pârâta "pe și prin comunicarea facturilor", că datorează contravaloarea serviciilor de parcare.

Împotriva sentinței nr.13866/07.12.2009, CNAB SA a declarat apel la Curtea de Apel București Secția a VI-a Comercială solicitând:

"schimbarea în parte a hotărârii atacate în sensul admiterii acțiunii reclamantei numai în ceea ce privește contravaloarea serviciilor aeroportuare prestate pentru aeronava B707 cu nr. N707LG, în sumă de 251.873,9 Euro, în echivalentul de 1.064.771,72 lei, cu cheltuieli de judecată."

Prin Decizia Comercială nr.457/11.11.2010 (anexa nr.28), Curtea de Apel București a admis în parte apelul și a dispus următoarele: *"Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumelor de 1.064.771,72 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor aeroportuare prestate pentru aeronava B707 cu numărul de înmatriculare N707-LG și de 14.765 lei, reprezentând cheltuieli de judecată."*

Din analiza dosarului a mai rezultat faptul că Jetran Internațional a formulat recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție în această, prin Decizia nr.2364/16.06.2011 (anexa nr.29), a anulat ca netimbrat. Astfel Decizia Comercială nr.457/11.11.2010 a rămas definitivă începând cu 16.06.2011.

Ulterior acestei date, conform documentelor existente la dosarul cazului, s-au inițiat diverse demersuri în scopul punerii în executare a titlului executoriu reprezentat de Decizia Comercială nr.457/11.11.2010.

Până la finalizarea acțiunii de control, demersurile respective nu au avut finalitate, respectiv nu s-a investit un cabinet de avocatură din Texas cu punerea în aplicare a titlului executoriu.

Deficiențele constatate privind modul în care s-a acționat pentru recuperarea creanțelor înregistrate în sarcina Jetran Internațional LTD sunt:

- neurmărirea încasării integrale a creanțelor - conform apelului declarat de AIBB SA s-a solicitat doar contravaloarea serviciilor aeroportuare prestate pentru aeronava B707 cu nr. N707LG, în sumă de 251.873,9 Euro, în echivalentul de 1.064.771,72 lei în loc de 2.550.974 lei debit solicitat inițial.

Pentru diferența de 1.486.202,28 lei (2.550.974 lei debit solicitat inițial minus 1.064.771,72 lei debit solicitat în apel), la dosarul cauzei nu se regăsește nici un document care să ateste că s-au efectuat demersuri pentru recuperarea și a acestor sume.

- urmărirea defectuoasă a încasării veniturilor de către persoanele responsabile din cadrul fostei AIBB SA - respectivele persoane au emis facturi către Jetran Internațional LTD în condițiile în care nici una dintre aeronavele pentru care s-au emis respectivele facturi, nu aparține lui Jetran Internațional LTD.

Aspectul referitor la deținătorii aeronavelor pentru care s-au emis facturi de către AIBB, a rezultat din Raportul nr.SJCP 2825/11.09.2014 (anexa nr.30), conform căruia aeronava MD 82 înmatriculată N933AS aparține societății Comtran Internațional LTD iar aeronava B707, înmatriculată N707LG aparține societății Jetran LLC. Instanța s-a aflat în eroare datorită asemănării denumirilor Jetran Internațional LTD și Jetran LLC și astfel a dat câștig de cauză CNAB SA în cazul aeronavei B707.

- ulterior datei de la care Decizia Comercială nr.457/11.11.2010 a rămas definitivă, s-a tergiversat dispunerea unor măsuri pentru reglementarea situației debitului, precum și pentru punerea în executare a titlului executoriu.

Acest aspect a condus la înregistrarea în contabilitate a unor dobânzi uriașe care au majorat debitul inițial de la 2.550.974 lei la 4.767.400,77 lei!

Considerăm că în cazul cel mai fericit, se va putea recupera debitul de 1.064.771,72 lei stabilit prin Decizia Comercială nr.457/11.11.2010, iar diferența de 3.702.629,05 lei (până la 4.767.400,77 lei) va reprezenta o pagubă la bugetul companiei pentru care se va solicita cel mai probabil trecerea pe costuri.

Diferența acumulată din dobânzi și penalități, reprezintă pagubă suplimentară adusă bugetului companiei, generată de neîndeplinirea măsurilor pentru reglementarea situației debitului.

S-au încălcat astfel prevederile pct. 328 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE, aprobate prin OMFP 1302/2014 cu modificările și completările ulterioare, care specifică că la scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau plată sunt prescrise, societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora (notificări, cereri de chemare în judecată, cereri de executare silită, proceduri de insolvență).

Pentru a scădea din evidențe creanțele prescrise, este nevoie de o justificare (notă, memoriu, referat etc.) înaintată de departamentul financiar-contabil, din care să rezulte situația acestor sume (natura lor, vechimea, demersuri întreprinse, cauzele neîncasării/neachităților, starea la zi a clienților/furnizorilor respectivi) și să se constate prescrierea lor, cu propunerea de a fi scăzute din evidențe.

Direcția economică trebuia, imediat după emiterea Deciziei nr.457/11.11.2010, să întocmească nota justificativă menționată, prin care să supună spre aprobare trecerea pe costuri a creanței și scăderea din evidențe a creanței prescrise înregistrate.

Oricât acest lucru nu s-a întâmplat, cauzând astfel o pagubă suplimentară la bugetul companiei, pagubă pentru care trebuiesc dispuse măsuri de recuperare de la persoanele responsabile.

Persoanele responsabile:

1. pentru urmărirea încasării integrale a creanțelor și pentru urmărirea defectuosă a încasării veniturilor: persoanele responsabile din cadrul fostei ABB SA.

Precuzăm că faptele respectivelor persoane reprezintă elementele constitutive ale infracțiunii de neglijență în serviciu, însă ținând cont de vechimea acestora (7 - 8 ani) nu se mai poate dispune măsura sesizării organelor abilitate întrucât conform art.154 din Codul Penal a intervenit termenul de prescripție a răspunderii penale.

2. pentru tergiversarea dispunerii unor măsuri pentru reglementarea situației debitului, precum și pentru punerea în executare a titlului executoriu: directorii economici și directorii generali în funcție ulterior datei de 16.06.2011 dată la care Decizia Comercială nr.457/11.11.2010 a rămas definitivă.

➤ Dosarul debitorului Școala Superioară de Aviație Civilă

Conform "Situației debitelor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 "Clienți Incerti" Școala Superioară de Aviație Civilă figurează la data de 30.06.2017 cu un debit în sumă de 2.048.406,15 lei.

Acest debit a luat naștere astfel:

Între SN Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu SA (AIBB SA) și Școala Superioară de Aviație Civilă s-a încheiat contractul nr.2942/10.08.2005.

Obiectul contractului îl constituie închirierea de către Școala Superioară de Aviație Civilă de la AIBB SA a terenului proprietatea acesteia, situat în incinta aeroportului, în suprafață

de 4.122 mp, în scopul constituirii unei platforme betonate extinse pentru accesul aeronavelor și elicopterelor, în vederea realizării obiectivului "reînnoirea și dezvoltarea bazei tehnice pentru Școala Superioară de Aviație Civilă".

Predarea-primirea terenului închiriat a fost consemnată în Procesul-verbal de predare-primire, reprezentând Anexa nr. 2 la contract și face parte integrantă din aceasta, conform art. 2.2. din contract.

Valoarea contractului: chiria pentru terenul în suprafață de 4.122 mp a fost stabilită la prețul de 1,5 euro/mp/lună (fara TVA), conform art. 1.1 din contract.

Contractul a încetat în data de 01.09.2010 conform actului adițional nr.1, înregistrat sub nr. 895/31.08.2010 la contractul nr.2942/10.08.2005.

Precizăm că AIBB SA nu a facturat către Școala Superioară de Aviație Civilă contravaloarea chiriei stabilită prin contract!

Acest aspect a fost constatat de Curtea de Conturi cu ocazia unui control efectuat la AIBB SA în anul 2007, astfel că s-a dispus emiterea facturilor pentru încasarea contravalorii chiriei datorate de Școala Superioară de Aviație Civilă.

Conform celor precizate în Cererea de chemare în judecată, în urma constatărilor și măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, CNAB (succesoarea AIBB SA) a emis un număr de 17 facturi reprezentând contravaloarea chiriei terenului dat în folosință pentru perioada: 01.04.2006 - 04.02.2010, respectiv: factura fiscală nr.1050/28.11.2007, nr.1053/28.11.2007, nr.1175/11.12.2007, nr.80/10.01.2008, nr.252/12.02.2008, nr.441/12.03.2008, nr.628/14.04.2008, nr.801/13.05.2008, nr.1198/09.07.2008, nr.1389/13.08.2008, nr.1522/11.09.2008, nr.1985/11.12.2008, nr.1986/11.12.2008, nr.1987/11.12.2008, nr.1988/11.12.2008, nr.2162/12.01.2009 și nr.2355/09.02.2009.

Rezultatele constatărilor și recomandările Curții de Conturi se regăsesc în Procesul verbal de constatare încheiat la S.N. Aeroportul Internațional București Baneasa - Aurel Vlaicu SA în luna decembrie 2007, unde din eroare s-a consemnat în mod greșit numărul contractului, respectiv contractul nr.1566/31.03.2006 și Procesul-verbal de predare-primire nr.1566/31.03.2006, în loc de contractul nr.2942/10.08.2005, fapt care a condus la emiterea facturilor pe un alt contract.

Școala Superioară de Aviație Civilă a restituit facturile fără să refuze justificat restituirea sau neplata acestora, deși au ocupat terenul.

În perioada 2010 - 2014, au avut loc mai multe întâlniri între părți în vederea reglementării situației, însă fără un rezultat concret.

În urma analizei situației de fapt, CNAB SA a emis factura fiscală nr.194/BBUINTCV14/14.03.2014, în valoare de 1.384.725,92 lei, inclusiv TVA, reprezentând chirie teren în suprafața de 3.579,88 mp, aferentă perioadei: 01.04.2006-04.02.2010, în baza contractului nr.2942/10.08.2005.

Factura a fost transmisă către Școala Superioară de Aviație Civilă și ulterior la 31.03.2014, aceasta a fost somată să achite creanța de 1.384.725,92 lei, însă debitoarea a înțeles să nu dea curs somației.

Urmare a eșuării procedurii de conciliere convocate în data de 07.04.2014, CNAB a formulat în data de 10.04.2014 "Cerere de chemare în judecată", prin care solicita obligarea părții Școala Superioară de Aviație Civilă la plata sumei de 1.384.725,92 lei, creanță ce deriva din contractul nr.2942/10.08.2005, reprezentând debit datorat, precum și obligarea acesteia la plata cheltuielilor de judecată. S-a constituit astfel pe rolul Tribunalului București Dosarul nr.12944/2/2014.

Pârâta a depus întâmpinare prin care solicita între altele admiterea excepției prescripției dreptului material la acțiune.

Tribunalul București, prin Sentința civilă nr.5573/12.11.2014 (anexa nr.31), a respins acțiunea formulată de CNAB SA ca prescrisă!

În motivarea sentinței, instanța a reținut următoarele:

- "facturarea a început ca urmare a constatării Curții de Conturi care a consemnat numărul draftului de contract 1566/31.03.2006, dar nu din eroare, ci pentru că acel contract a fost prezentat. Reclamanta a emis pentru folosirea spațiului către debitoare facturi fiscale în care în mod greșit a fost trecut contractul nr.1566/31.03.2006, deci nu pentru contractul în discuție;
- reclamanta a recunoscut că această facturare este începută după efectuarea controlului Curții de Conturi. Culpă în neîndeplinirea obligațiilor de facturare în temeiul contractului nr.2942/10.08.2005 și în termenele prevăzute de acesta, aparținându-i exclusiv;
- potrivit art.1 și 3 din Decretul nr.167/1958 dreptul la acțiune având un obiect patrimonial se stinge prin prescripție dacă nu a fost exercitat în termenul prevăzut de lege. Termenul de prescripție este de 3 ani;
- reclamanta admite că este vorba de o datorie mai veche, factura fiscală fiind emisă la 9 ani după semnarea contractului în litigiu. Tribunalul apreciază că în cauza de față dreptul material la acțiune al reclamantei este prescris deoarece s-a născut la data de 10.08.2005 data nașterii raportului de drept. Potrivit art. 3 alin.1 din Decretul 167/1958 termenul de prescripție este de 3 ani și începe să curgă de la data nașterii dreptului la acțiune.
- în cauză, începând cu data de 10.08.2005 a luat naștere dreptul la acțiune al reclamantei termen care s-a împlinit la data de 10.10.2008, iar cererea de chemare în judecată a fost introdusă după cca. 6 ani respectiv la data de 10.04.2014."

Împotriva Sentinței civile nr.5573/12.11.2014, CNAB SA a formulat apel la Curtea de Apel București.

Prin Decizia civilă nr.1912/24.11.2015 (anexa nr.32), Curtea de Apel București "a respins ca nefondat apelul formulat de CNAB SA. Definitivă"

Deficiențele constatate privind modul în care s-a acționat pentru recuperarea creanțelor înregistrate în sarcina Școlii Superioare de Aviație Civilă sunt:

- * neurmărirea încasării veniturilor de către persoanele responsabile din cadrul fostei AIBB SA - respectivele persoane nu au facturat către Școala Superioară de Aviație Civilă contravaloarea chiriei stabilită prin contract, fapt ce a condus la o pagubă în bugetului companiei în sumă de 2.048.406,15 lei!

Faptele respectivelor persoane reprezintă elementele constitutive ale infracțiunii de neglijență în serviciu, însă ținând cont de vechimea acestora (7 - 12 ani) nu se mai poate dispune măsura sesizării organelor abilitate întrucât conform art.154 din Codul Penal a intervenit termenul de prescripție a răspunderii penale.

Persoane responsabile pentru această deficiență sunt persoanele din cadrul fostei AIBB SA care aveau atribuții privind urmărirea încasării veniturilor.

Ulterior datei de 24.11.2015, la care a fost emisă Decizia Curții de apel București nr.1912, definitivă, persoanele cu funcții de decizie din cadrul CNAB SA nu au dispus luarea unor măsuri pentru reglementarea situației debitului, astfel încât acesta a acumulat noi dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel la 31.12.2015 respectiv la o lună de la data Deciziei nr.1942/24.11.2015 - decizie care reprezenta practic epuizarea căilor de atac și respectiv anularea posibilităților de recuperare a debitului, debitul înregistrat în contabilitatea CNAB SA

era, conform "Situății debitelor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 Clienți Incerți la 31.12.2015", în valoare de 2.037.358,12 lei.

Conform "Situății debitelor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 Clienți Incerți la 30.06.2017" debitul înregistrat în contabilitatea CNAF SA era în valoare de 2.048.406,15 lei.

Diferența de 11.048,03 lei (2.048.406,15 - 2.037.358,12), acumulată din dobânzi și penalități, reprezintă pagubă suplimentară adusă bugetului companiei generată de nedispunerea măsurilor pentru reglementarea situației debituului.

Precizăm că, în conformitate cu pct. 328 din Regulamentele contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE, aprobate prin OMFP 1502/2014, cu modificările și completările ulterioare, la scăderea din evidență a creanțelor și datorilor ale căror termene de încasare sau plată sunt prescrise, societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora (notificări, cereri de chemare în judecată, cereri de executare silită, proceduri de insolvență).

Pentru a scădea din evidențe creanțele prescrise, este nevoie de o justificare (notă, memoriu, referat etc.) întocmită de departamentul financiar-contabil, din care să rezulte situația acestor sume (natura lor, vechimea, demersuri întreprinse, cauzele neîncasării/neachitării, starea la zi a clienților/furnizorilor respectivi) și să se constate prescrierea lor, cu propunerea de a fi scăzute din evidențe.

Această notă justificativă, după aprobarea ei de către administratorul societății, va sta la baza înregistrării scăderii din contabilitate a creanțelor prescrise fiind documentul justificativ utilizat în acest sens.

Având în vedere aspectele legale precizate, considerăm că Direcția economică trebuia, imediat după emiterea Deciziei nr.1942/24.11.2015, să întocmească nota justificativă menționată, prin care să supună spre aprobare trecerea pe costuri a creanței și scăderea din evidențe a creanței prescrise înregistrate.

Ori acest lucru nu s-a întâmplat, cauzând astfel o pagubă suplimentară la bugetul companiei, pagubă pentru care trebuie dispuse măsuri de recuperare de la persoanele responsabile.

Persoane responsabile:

Brezeanu Dragos - director direcția economică

3. Verificarea respectării prevederilor legale privind activitatea de achiziții publice

Compania Națională Aeroporturi București are calitatea de entitate contractantă care desfășură activități relevante, conform prevederilor art.4 alin.(1) din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale.

În perioada analizată, Compania Națională Aeroporturi București a desfășurat proceduri de atribuire de contracte de achiziție publică în urma cărora au fost încheiate un număr total de 173 contracte (anexa nr.33), astfel:

> Anul 2014:

- contracte de furnizare 31
- contracte de servicii 20
- contracte de lucrări 2
- acorduri cadru și contracte subsecvente 2/3

Total: 56

➤ Anul 2015

- contracte de furnizare 54
- contracte de servicii 16
- contracte de lucrări 1
- acorduri cadru și contracte subsecvente 4/6

Total: 76

➤ Anul 2016

- contracte de furnizare 19
- contracte de servicii 18
- contracte de lucrări 2
- acorduri cadru și contracte subsecvente 2/2

Total: 41

Din analiza prin sondaj a modului în care a fost desfășurată activitatea de organizare, inițiere, încheiere și derulare a contractelor de achiziție publică, au rezultat următoarele aspecte:

A. Contract de furnizare produse nr. 239/C/03.12.2014 (anexa nr.34)

Obiectul contractului este de furnizare a 12 pneuri pentru roți autospeciale PSI Iveco Magirus Dragon, durata este de 3 luni, preț unitar/ pneu este de 8.600 lei, exclusiv TVA, iar furnizor este SC RAILEX SRL. Conform Notei Justificative nr. DAAL 1797/22.10.2014 (anexa nr.35) procedura selectată este "negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare", conform prevederilor art.252, lit.c) din OUG nr.34/2006.

Necesitatea achiziționării în regim de urgență, de pneuri pentru roți autospeciale PSI Iveco Magirus Dragon, este justificată de autoritatea contractantă în Referatul de Necesitate nr. DAAL 402/08.10.2014 (anexa nr.36), în care se precizează că la data de 08.10.2014 a încetat de comun acord contractul nr.238/C/23.12.2013, încheiat cu societatea RAILEX SRL. Deși durata respectivului Contract era de 4 ani, s-a solicitat încetarea, deoarece s-a constatat că pneurile Bridgestone livrate și montate au un alt profil față de pneurile Michelin care au echipat inițial autospecialele PSI. Menționăm că prima livrare de 4 buc. pneuri a fost efectuată în data de 20.05.2014, ocazie cu care s-a constatat respectiva neconformitate.

Conform prevederilor art. 252 lit.c din OUG nr.34/2006, autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicare a unui anunț de participare "ca o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a licitației deschise, a licitației restrânse, a negocierii cu publicarea prealabilă a unui anunț de participare sau a cererii de oferte nu pot fi respectate din motive de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante..", ori în cazul de față, condiționările impuse de legislație nu sunt respectate de către autoritatea contractantă, deoarece:

- invocarea unor motivele de extremă urgență nu este susținută de ordinea cronologică a documentelor aflate la dosarul achiziției publice (constatarea neconformității pneurilor -20.05.2014, referatul de necesitate -08.10.2014, nota justificativa privind selectarea procedurii de atribuire -22.10.2014, raportul procedurii -20.11.2014, încheierea contractului -03.12.2014);
- întocmirea unui caiet de sarcini cu specificații tehnice incomplete sau eronate se datorează acțiuni / inacțiuni autorității contractante.

Față de cele mai sus prezentate, considerăm că atribuirea Contractului de furnizare produse nr.239/C/03.12.2014 s-a făcut cu încălcarea prevederilor legale, având ca

efect încălcarea dispozițiilor privind scopul și principiile care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale.

Încălcarea prevederilor în domeniul achizițiilor publice constituie contravenție, iar conform prevederilor art.247 alin.1 din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României, respectiv Agenția Națională pentru Achiziții Publice.

Responsabilitatea încheierii Contractului de furnizare produse nr.239/C/03.12.2014 fără respectarea prevederilor legale, revine următorilor:

Sorinel Ciobanu- Director General CNAR (la data atribuirii contractului)

Dragoș Brezeanu- Director Direcția Financiară și Comercială

Radu Bondar- Director Departament Operațiuni Aeriene

Bogdan Podea- Șef Serviciu Juridic, Conformitate și Patrimoniu

Ramona Preoteasa- Director Departament Achiziții, Administrativ și Logistică

B. Contract de prestări servicii nr.236/C/28.11.2014 (anexa nr.37)

Obiectul contractului este de prestare servicii de exploatare, întreținere, reparații accidentale a sistemelor, echipamentelor și instalațiilor în funcțiune la Aeroportul Internațional Henri Coandă București. Durata este de 4 luni, valoarea totală este de 1.623.620 euro, exclusiv TVA, iar prestator este asocieria compusă din UTI GRUP SA și GEMMO SPA.

Prin Raportul nr.AJ-SEM 3735/13.11.2014 (anexa nr.38), Direcția Infrastructură și Exploatare justifică necesitatea și oportunitatea achiziției, precizând că în anul 2003 au fost externalizate activitățile de întreținere a sistemelor, instalațiilor și echipamentelor mecano-energetice pe platforma aeroportuară Otopeni, inclusiv personalul de întreținere. Astfel, în urma unei licitații, a fost semnat contractul de prestări servicii nr.292/C/21.14/03.11.2003, cu Asocieria UTI-GEMMO, care prin actul adițional nr.1 a fost prelungit până la data de 30.11.2014. La data întocmirii Raportului, era demarată procedura de achiziție pentru atribuirea respectivelor servicii, având ca dată de deschidere a ofertelor 06.12.2014, situație în care Aeroportul era expus riscului de a nu putea funcționa corespunzător din punct de vedere al siguranței traficului aerian, în lipsa serviciilor ce formează obiectul contractului, după data de 30.11.2014. În vederea evitării acestei situații, se solicită încheierea în regim de urgență a unui contract pentru o perioadă de 4 luni.

În data de această solicitare, punctul de vedere al Departamentului Achiziții, Administrativ și Logistică este că autoritatea contractantă nu poate aplica prevederile art.252 lit.c din OUG nr. 4/2006, motivând prin Nota de Opinie nr. DAAL nr.2050/18.11.2014 (anexa nr.39) următoarele:

- în perioada septembrie 2013-mai 2014 au existat numeroase solicitări, din partea DAAL către sectorul beneficiar de a transmite caietul de sarcini și a celorlalte documente necesare pentru demararea procedurii de achiziție;
- în data de 11.06.2014, prin adresa DAAL nr.976, se solicită în regim de urgență transmiterea caietului de sarcini și a setului de documente necesare derulării procedurii de achiziție;
- în data de 05.08.2014 se transmite caietul de sarcini, dar nu și nota justificativă privind determinarea valorii estimate, anexele la caietul de sarcini și raportul de necesitate;

- în aceste condiții, DAAL consideră că nu poate organiza procedura de atribuire pentru un nou contract până la data expirării vechiului contract, concluzionând totodată că nu sunt îndeplinite condițiile impuse de art. 252 lit. c din OUG nr.34/2006, condiții ce fac referire la evenimente imprevizibile ce nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.

Raportul nr.AB-SEM 3735/18.11.2014 este semnat de director Direcția Financiară și Comercială Dragoș Brezeanu, director Direcția Infrastructură și Exploatare Victor Harabagiu și este aprobat de Director General Sorinel Ciobanu, care menționează expres "Se va aplica art.252 litera c din OUG 34/2006", mențiune ce se regăsește și pe aprobarea Notei Justificative privind selectarea procedurii de achiziție publică "negociere fara publicarea prealabila a unui anunt de participare" (anexa nr 40) .

La data de 19.11.2014 Directorul General Sorinel Ciobanu a emis Decizia nr.212/5 (anexa nr.41), prin care se constituie comisia de evaluare pentru atribuirea contractului de achiziție având ca obiect: "Servicii de exploatare, întreținere, gestionare, administrare energii și utilități și management tehnic al resurselor, echipamentelor și instalațiilor mecano-energetice în funcțiune la AIHCB", cu următoarea componență:

Presedinte: Harabagiu Victor - director Direcția Infrastructură și Exploatare
Membri: Sorin Rotaru - Șef Serviciu Exploatare și Mentenanță
Adrian Mitroi - Direcția Financiară și Comercială
Podea Bogdan - Serviciul Juridic, Conformitate și Patrimoniu

(se constată că din componența comisiei de evaluare nu face parte nici un reprezentant al Departamentului de Achiziții)

Prin Raportul Procedurii nr.35.3/27.11.2014 (anexa nr.42), Comisia de evaluare a declarat câștigătoare oferta depusă de Asocieria SC UTI GRUP SA și GEMMO SPA, la o valoare negociată a contractului de 1.623.120 euro, respectiv 7.210.009,33 lei, fără TVA, iar la data de 28.11.2014 a fost semnat Contractul de prestări servicii nr.236/C.

Atribuirea contractului prin aplicarea procedurii "negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare", conform prevederilor art.252, lit.c) din OUG nr.34/2006 s-a făcut cu încălcarea prevederilor legale, deoarece din documentele puse la dispoziție de entitatea contractantă a rezultat clar că s-a ajuns într-o situație de extremă urgență ca urmare a inacțiunii autorității contractante, având ca efect încălcarea dispozițiilor privind scopul și principiile care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale, precum și riscul asumării unor potențiale cheltuieli mai mari.

Încălcarea prevederilor în domeniul achizițiilor publice constituie contravenție, iar conform prevederilor art.247 alin.1 din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României, respectiv Agenția Națională pentru Achiziții Publice.

Responsabilitatea încheierii Contractului prestări servicii nr.236/C/28.11.2014 fără respectarea prevederilor legale, revine următorilor:

Sorinel Ciobanu- Director General CNAB (la data atribuirii contractului)
Dragoș Brezeanu- Director Direcția Financiară și Comercială
Harabagiu Victor- director Direcția Infrastructură și Exploatare
Bogdan Podea- Șef Serviciu Juridic, Conformitate și Patrimoniu

C. Contract de furnizare produse nr.332/C/08.09.2015 (anexa nr.43)

Obiectul contractului este de furnizare pneuri și camere aer pentru roți Skiddometru din dotarea CNAB SA, durata este de 2 luni, prețul contractului este de 4.188 euro, fără TVA, iar furnizor este SC BUSINESS PLUS SRL.

Conform Notei justificative nr.DA 1850/09.06.2015 (anexa nr.44), procedura propusă și aprobată pentru această achiziție este "negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare", potrivit prevederilor art.252, lit.c din OUG 34/2006.

Alegerea procedurii de urgență, în opinia autorității contractante, este justificată deoarece Contractul nr.163/C/08.09.2014, încheiat pentru o perioadă de 48 de luni, cu SC ADETRANS SRL, având ca obiect livrarea respectivelor echipamente, a fost reziliat la data de 04.03.2015, întrucât furnizorul nu și-a onorat obligațiile contractuale.

În baza acestui contract, CNAB a transmis la data de 11.11.2014 furnizorului o comandă fermă pentru livrarea a 3 bucăți pneuri pentru măsurători de vară și 6 bucăți camere de aer. Prin adresa nr.711/19.11.2014, SC ADETRANS SRL a comunicat imposibilitatea derulării contractului. Față de această situație, Serviciul Juridic, Conformitate și Patrimoniu a emis opinia juridică nr. SJCP 3593/04.12.2014, prin care a solicitat un raport al gestionarului de contract, în care să se evalueze propunerea de reziliere, aplicarea de penalități/prejudicii, executarea garanției de bună execuție și emiterea certificatului constatator.

La data de 05.02.2015, CNAB notifica SC ADETRANS SRL că va rezilia Contractul nr.163/C/08.09.2014 și va reține garanția de bună execuție, rezilierea începând efectiv cu data de 04.03.2015.

Ulterior, la data de 09.06.2015 a fost emisă și aprobată Nota justificativă privind alegerea procedurii de "negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare", iar după circa 3 luni a fost emis și aprobat Raportul Procedurii nr.36.6/31.08.2015 (anexa nr.45), contractul fiind încheiat la data de 08.09.2015.

Din cele mai sus prezentate, rezultă că atribuirea Contractului de furnizare produse nr. 332/C/08.09.2015, prin procedura de "negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare", nu se justifică deoarece s-a ajuns într-o situație de extremă urgență ca urmare a inactivității autorității contractante.

Încălcarea prevederilor în domeniul achizițiilor publice constituie contravenție, iar conform prevederilor art.247 alin.1 din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României, respectiv Agenția Națională pentru Achiziții Publice.

Responsabilitatea încheierii Contractului de furnizare produse nr.332/C/08.09.2015 fără respectarea prevederilor legale, revine următorilor:

Sorinel Ciobanu- Director General CNAB (la data atribuirii contractului)

Dragoș Brezeanu- Director Direcția Financiară și Comercială

Bogdan Podușan- Șef Serviciu Juridic, Conformitate și Patrimoniu

Ramona Preoteasa- Director Departament Achiziții, Administrativ și Logistică

D. Achiziția serviciilor de asigurare pentru răspundere civilă auto obligatorie

Pentru asigurarea serviciilor de RCA, C.N. Aeroporturi București S.A. a încheiat în anul 2015 Acordul-cadru nr.211/C/22.06.2015 cu S.C. Omniasig Vienna Insurance Grup S.A., cu o durată de 12 luni și o valoare ofertată pentru cantitățile maxime de 169.632 lei, exclusiv TVA. Procedura de achiziție aplicată a fost cerea de oferte, valoare estimată a contractului/acord-cadru fiind mai mică decât echivalentul în lei a pragului valoric de 130.000 euro prevăzut de art.124 lit.b din OUG nr.34/2006.

În baza Acordului-cadru au fost încheiate:

-Contractul subsecvent nr.59/24.06.2015, cu o valoare de 120.384 lei și o durată de 12 luni, începând cu 01.07.2015;

- Contractul subsecvent nr.107/05.08.2015, cu o valoare de 37.696 lei și o durată de 12 luni, începând cu 23.07.2015.

În anul 2016, pentru prestarea serviciilor de asigurare pentru răspundere civilă obligatorie, C.N. Aeroporturi București S.A. a încheiat Acordul-cadru nr.198/C/06.07.2016 cu S.C. Omniasig Vienna Insurance Grup S.A, cu o durată de 12 luni și o valoare ofertată pentru cantitățile maxime de 342.489 lei, exclusiv TVA.

La acest Acord-cadru au fost încheiate un număr de 6 contracte subsecvente, care pot asigura prestarea serviciilor de asigurare pentru răspundere civilă obligatorie până în luna iunie 2018. Totuși, în scopul eficientizării activității de achiziții publice, în cazul atribuirii unor acorduri-cadru, autoritatea contractantă, ar putea să aibă în vedere prevederile art.128, alin.1 din Legea nr.99/2016, referitor la durata maximă a unui acord-cadru.

Din punct de vedere al prevederilor legislației în domeniul achizițiilor publice nu au fost identificate încălcări ale acesteia.

E. Referitor la Contractul de Proiectare și Execuție de Lucrări de Modernizare Balizaj

În vederea realizării lucrărilor de modernizare a instalațiilor de balizaj ale aeroportului, între C.N. Aeroporturi București S.A. și Asocieria S.C. UTI FACILITY MANAGEMENT S.A. și S.C. IPTANA S.A. a fost încheiat contractul nr.900/C/27.11.2009 (anexa nr.46).

Conform clauzelor contractuale, executantul se obligă să elaboreze raportul de expertiză, DAI, studiul de fezabilitate, proiectul de execuție și să execute lucrările de modernizare a sistemului de balizaj luminos aferent PDA 1, PDA 2 și căilor de rulare, să furnizeze soft și să asigure telementenanța sistemului de monitorizare și control al instalațiilor de balizaj pe durata perioadei de garanție și să asigure școlarizarea personalului CNAB SA.

Valoarea totală a contractului este de 17.938.792 euro, exclusiv TVA, din care 16.020.792 euro pentru execuția lucrărilor "Modernizare a sistemului de balizaj luminos aferent PDA 1, PAD 2 și căile de rulare", iar restul de 1.918.000 euro pentru elaborare raport de expertiză, elaborare documentație de avizare, elaborare studiu de fezabilitate, proiect de execuție, softul sistemului de monitorizare și control al instalațiilor de balizaj, servicii de telementenanță și servicii de școlarizare personal. Durata contractului este de 6 ani, de la data semnării. La acest contract au fost încheiate următoarele acte adiționale:

- Act adițional nr.1 (24.03.2010) - modifica termenele de predare a documentațiilor tehnice;
- Act adițional nr.2 (11.03.2011) - corectare eroare plata avans pentru echipamente și material;
- Act adițional nr.3 (09.05.2011) - modificare termene de predare SF și PT pentru platformele 1 și 2;
- Act adițional nr.4 (20.06.2011) - efectuare plăți conform bugetului anual alocat pentru investiții;
- Act adițional nr.5 (16.01.2012) - schimbare denumire furnizor ca urmare a fuziunii și completare contractului cu cerințe de siguranță aeroportuară;
- Act adițional nr.6 (nefinalizat) - prelungire durată de execuție;
- Act adițional nr.7 (03.07.2013) - modificare art.5.4 din contract, în sensul introducerii în cadrul proiectului de execuție și modernizarea sistemului de balizaj pentru platformele nr.1 și 2 de staționare a aeronavelor, cu păstrarea valorii stabilite în contractul inițial;
- Act adițional nr.8 (03.12.2014) - actualizează listele de cantități și reglementează valoric contractul nr.900/C/2009, renunțându-se la lucrări în valoare de 916.151 euro și suplimentând lucrări în valoare de 897.774 euro,

valoarea totală revizuită a contractului fiind de 17.920.115 euro, fără TVA. De asemenea, se prelungește valabilitatea acestuia până la data de 02.06.2016.

- Act adițional nr.9 (30.05.2016) - prelungește valabilitatea contractului până la data de 02.06.2017. Acest act adițional nu poate fi considerat valabil, fiind semnat doar de reprezentanții furnizorului, fără a fi însoțit și de conducerea aeroportului, aspect consemnat și în opinia juridică nr.CJ-SV-43/30.01.2017 (anexa nr.47), emisă de Serviciul juridic al Aeroportului, prin care se apreciază că valabilitatea contractului nr.900/C/ 2009 a încetat la data de 02.06.2016. Ulterior, la data de 10.02.2017, conducerea aeroportului transmite către S.C. UTI GRUP S.A. adresa nr.129 (anexa nr.48), prin care informează că respectivul contract a încetat, prin atingerea la termen.

La data controlului, stadiul derulării Contractului nr.900/C/2009 se prezenta astfel:

- au fost elaborate expertizele tehnice ale instalațiilor de balizaj PDA 1, PDA 2, Platforma 1, Platforma 2, căilor de rulare și posturilor de transformare aferente sistemului de balizaj;
- DALI pentru modernizarea instalațiilor de balizaj ale căilor de rulare, PDA 1, PDA 2, și posturilor de transformare;
- studii de fezabilitate pentru modernizarea instalațiilor de balizaj ale platformelor 1 și 2 și căilor de rulare F,H,R;
- studii de fezabilitate pentru modernizarea sistemului de balizaj;
- proiecte tehnice pentru modernizarea instalațiilor de balizaj ale PDA 1, PDA 2 și ale căilor de rulare;
- nu au fost efectuate proiectele tehnice pentru modernizarea balizajului platformelor 1 și 2;
- au fost executate lucrări la sistemul de monitorizare și control al instalațiilor de balizaj;
- înlocuire regulatori de curent constant la PDA 1, PDA 2 și căilor de rulare;
- înlocuire lămpi PDA1;
- înlocuire și îndesire lămpi căi rulare, montare module de monitorizare individuală a acestor lămpi;
- lucrări de reconfigurare a circuitelor, pentru realizarea aprinderii secvențiale
- nu au fost executate lucrări la racordurile CR, P, CRC și D, supralărgirile din intersecții;
- nu au fost înlocuite circuitele primare ale PDA 1 și nici înlocuirea cuvelor lămpilor;
- nu s-au realizat circuitele secundare prin foraj orizontal și nici circuitele de alimentare întreșesută a lămpilor, dublarea circuitelor primare ale căilor de rulare, balizajul CR, H, R, F și montarea modulelor de comandă și monitorizare a lămpilor și integrarea acestora în software-ul de comandă și monitorizare a telecomenzii.

Nefinalizarea obiectivelor Contractului nr.900/C/2009, la termenele stabilite, se datorează Beneficiarului, CNAB, care nu a fost în măsură să predea front de lucru Executantului, ca urmare a necorelării programului de executarea a lucrărilor de balizaj cu programul lucrărilor de remediere a pistelor de aterizare-decolare.

Totodată, având în vedere că valabilitatea contractului de proiectare și execuție lucrări nr.900/C/2009 a încetat la data de 02.06.2016, orice lucrare și plată efectuată după

această dată nu mai are temei legal, cu consecințe juridice și financiare importante pentru CNAB.

De altfel, Asocierea UTI GRUP S.A.- IPTANA S.A. a transmis Aeroportului o Plângere Prealabilă (anexa nr.49), prin care își rezervă dreptul:

- fie de a formula o acțiune în justiție prin care să solicite instanței obligarea CNAB la executarea contractului, sub sancțiunea plății de penalități pentru fiecare zi de întârziere,
- fie de a formula declarație de rezoluțiune a Contractului din culpa exclusivă a CNAB, cu acoperirea prejudiciului estimat la valoarea de 2.774.710 euro.

Responsabilitatea pentru modul defectuos prin care a fost derulat Contractului nr.900/C/2009, revine conducerilor succesive ale CNAB, din perioada 2010-2016.

Având în vedere toate aspectele prezentate, se desprind următoarele

CONCLUZII:

Referitoare la situația economico-financiară a CNAB SA

1. Conform execuției Bugetului de Venituri și Cheltuieli, CNAB SA a încheiat fiecare exercițiu financiar din perioada analizată cu profit, astfel:

Anul 2014

Profit net: 98.786.730 lei (cu +71.722.040 lei mai mult decât a fost prevăzut în BVC aprobat)

Anul 2015

Profit net: 178.783.300 lei (cu +134.491.073 lei mai mult decât a fost prevăzut în BVC aprobat)

Anul 2016

Profit net: 234.536.425 lei (cu +129.710.703 lei mai mult decât a fost prevăzut în BVC aprobat)

În anul 2014 veniturile financiare au înregistrat o nerealizare față de nivelul prognozat, în sumă de 12.600.403 lei. Cele mai mari nerealizări s-au înregistrat la veniturile din diferențe de curs valutar - 9.417.103 lei.

Tot în anul 2014, în cadrul cheltuielilor cu personalul s-a înregistrat o depășire de 14,32 % la capitolul "alte cheltuieli cu personalul", cheltuieli aferente contractelor de asociere în participațiune pentru activitățile de comerț cu amănuntul și alimentație publică încheiate de CNAB cu SC Millenium Pro Design SRL și SC Alpha Rocas SA.

În anul 2015 veniturile financiare au înregistrat o nerealizare față de nivelul prognozat de 3.146.720,09 lei. Cele mai mari nerealizări s-au înregistrat la veniturile din titluri de plasament - prevăzut în BVC aprobat 13.260.000 lei realizat - 0 lei. De asemenea s-au înregistrat creșteri în principal la cheltuielile care reprezintă cotele de participare a CNAB SA prin derularea contractelor de asociere în participațiune pentru activitățile de comerț cu amănuntul și alimentație publică încheiate de CNAB cu SC Millenium Pro Design SRL și SC Alpha Rocas SA.

2. Din analiza datoriilor companiei rezultă că CNAB SA nu a înregistrat datorii pentru nici un exercițiu financiar din perioada analizată.

3. Nu au fost realizate cheltuielile de investiții decât într-un procent foarte mic!

Din analiza "Programului de investiții" pentru fiecare an din perioada analizată, s-a constatat că:

- gradul de realizare al investițiilor raportat a fost:
 - în anul 2014 17,34 %
 - în anul 2015 15,08 %
 - în anul 2016 19,82 %
- dacă ținem cont de faptul că o parte semnificativă a cheltuielilor de investiții realizate este reprezentată de cheltuieli aferente rambursării ratelor unui credit pentru investiții, rezultă că gradul de realizare al investițiilor, aprobate prin Hotărâre de Guvern, a fost în realitate mult mai mic decât cel raportat!

Astfel, dacă din sumele raportate ca fiind cheltuieli de investiții, scădem valoarea ratelor achitate pentru rambursarea creditului menționat, rezultă că procentul real de realizare al investițiilor a fost, (conform datelor din tabelul următor):

Indicator	BVC aprobat prin HG	Realizat efectiv	Diferențe +/-	%
Cheltuieli Investiții 2014	386.041.240	<u>10.722.850</u>	-375.318.390	2,77
Cheltuieli Investiții 2015	482.166.050	<u>22.119.540</u>	-460.046.510	4,58
Cheltuieli Investiții 2016	375.668.010	<u>20.348.950</u>	-295.319.060	6,44

Conform "Programelor de investiții, dotări și surse de finanțare" pentru perioada analizată, cca 95 % dintre obiectivele de investiții prevăzute în Bugetele de Venituri și Cheltuieli aprobate, nici nu au fost demarate!

Gradul extrem de mic de realizare a investițiilor conduce la următoarele concluzii:

persoanele din cadrul Serviciului Investiții, aflat în subordinea Directorului Tehnic, nu și-au îndeplinit corespunzător atribuțiile din fișa postului;

- conducerea executivă a CNAB a practicat un management defectuos din acest punct de vedere.

Nerealizarea investițiilor aprobate prin Hotărâre a Guvernului (implicit, prin aprobarea BVC) face imposibilă dezvoltarea companiei, fapt ce poate avea influențe majore asupra rezultatelor economico - financiare viitoare.

Prezăm că aspecte similare referitoare la nerealizarea investițiilor aprobate prin Hotărâre a Guvernului, au fost constatate și cu ocazia acțiunii de control efectuată la CNAB SA în anul 2014. Astfel, în cadrul Raportului Corpului de Control nr.59573/06.05.2014, aprobat de conducerea ministerului, au fost consemnate următoarele:

"Datorită lipsei de preocupare a conducerii CNAB în anii 2012 - 2013, nu au fost realizate veniturile prevăzute în BVC și nu au fost realizate Programele de Investiții aprobate.

Nerealizarea veniturilor și a investițiilor face imposibilă dezvoltarea companiei, fapt ce va avea influențe majore asupra rezultatelor economico - financiare viitoare."

Considerăm că aspectele constatate reprezintă elementele constitutive ale infracțiunii de "Neglijență în serviciu" prevăzută de art.298 din Codul Penal, respectiv:

"Art. 298 Neglijența în serviciu

Încălcarea din culpă de către un funcționar public a unei îndatoriri de serviciu, prin neîndeplinirea acesteia sau prin îndeplinirea ei defectuosă, dacă prin aceasta se cauzează o pagubă ori o vătămare a drepturilor sau intereselor legitime ale unei persoane fizice sau ale unei persoane juridice, se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 3 ani sau cu amendă."

Persoane responsabile:

1. Șefii Serviciului Investiții din perioada analizată respectiv:

- Gădău Roxana
- Potorac Bogdan

2. Directorii tehnici din perioada analizată respectiv:

- Harabagiu Victor

3. Directorii generali din perioada analizată respectiv:

- Radu Liviu
- Clobanu Sorinel
- Peșteșan Cosmin - Cătălin

Persoanele responsabile menționate sunt asimilate funcționarilor publici în conformitate cu prevederile art. 175. din Codul Penal, care stipulează că:

"(1) Funcționar public, în sensul legii penale, este persoana care, cu titlu permanent sau temporar, cu sau fără o remunerație:

c) exercită, singură sau împreună cu alte persoane, în cadrul unei regiilor autonome, al altui operator economic sau al unei persoane juridice cu capital integral sau majoritar de stat, atribuții legate de realizarea obiectului de activitate al acesteia."

Având în vedere indicțiile constatate privind săvârșirea unor posibile infracțiuni și ținând cont de prevederile art.23, alin.1 din Legea nr.78/2000, care stipulează că:

"Art.23 - Persoanele cu atribuții de control sunt obligate să înștiințeze organul de urmărire penală sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege, cu privire la orice date din care rezultă indicii că s-a efectuat o operațiune sau un act ilicit ce poate atrage răspunderea penală",

propunem sesizarea organelor de urmărire penală cu privire la indicțiile constatate referitoare la săvârșirea de către persoanele responsabile, nominalizate, a infracțiunii de neglijență în serviciu.

4. Management financiar defectuos

Logat de aspectele prezentate referitoare la activitatea de investiții, s-a analizat modalitatea de contractare și rambursare a unui credit pentru investiții în valoare de 100.000.000 euro contractat de CNAB cu BRD-Groupe Societe Generale SA și Banca Comercială Română.

Din creditul total de 100.000.000 euro, CNAB SA a efectuat 8 trageri în sumă totală de 72.500.000 euro, iar până la 30.06.2017 CNAB SA a efectuat rambursări în sumă totală de 40.781.250 euro.

În baza contractului de credit până la 30.06.2017 CNAB SA a plătit comisioane în sumă totală de 3.630.307,5 euro și dobânzi în sumă totală de 7.664.077,02 euro.

Ținând cont de următoarele aspecte:

- conform "Execuției BVC pentru anul 2013" CNAB SA a înregistrat profit brut în sumă de 81.393.390 lei

6. În cazul debitorului Jetran Internațional LTD au fost constatate deficiențe privind modul în care s-a acționat pentru recuperarea creanțelor înregistrate în sarcina sa, respectiv:

- neurmărirea încasării integrale a creanțelor - conform apelului declarat de AIBB SA s-a solicitat doar contravaloarea serviciilor aeroportuare prestate pentru aeronava B707 cu nr. N707LG, în sumă de 251.873,9 Euro, în echivalentul de 1.064.771,72 lei, în loc de 2.550.974 lei dedit solicitat în primă instanță.

Pentru diferența de 1.486.202,28 lei (2.550.974 lei debit solicitat inițial minus 1.064.771,72 lei debit solicitat în apel), la dosarul cauzei nu se regăsește nici un document care să ateste că s-au efectuat demersuri pentru recuperarea și a acestor sume.

- urmărirea defectuoasă a încasării veniturilor de către persoanele responsabile din cadrul fostei AIBB SA - respectivele persoane au emis facturi către Jetran Internațional LTD în condițiile în care nici una dintre aeronavele pentru care s-au emis respectivele facturi, nu aparțineau lui Jetran Internațional LTD.
- ulterior datei de la care Decizia Comercială nr.457/11.11.2010 a rămas definitivă, s-a tergiversat dispunerea unor măsuri pentru reglementarea situației debitorului, precum și pentru punerea în executare a titlului executoriu.

Acest aspect a condus la înregistrarea în contabilitate a unor dobânzi uriașe care au majorat debitul inițial de la 2.550.974 lei la 4.767.400,77 lei!

Considerăm că în cazul cel mai favorabil, se va putea recupera debitul de 1.064.771,72 lei stabilit prin Decizia Comercială nr.457/11.11.2010, iar diferența de 3.702.629,05 lei (până la 4.767.400,77 lei) va reprezenta o pagubă la bugetul companiei pentru care se va solicita cel mai probabil trecerea pe costuri!

Diferența acumulată din dobânzi și penalități, reprezintă pagubă suplimentară adusă bugetului companiei, generată de nedispunerea măsurilor pentru reglementarea situației debitorului.

S-au încălcat astfel prevederile pct. 328 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE, aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care specifică că la scăderea din evidență a creanțelor și datorțiilor ale căror termene de încasare sau plată sunt prescrise, societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora (notificări, cereri de chemare în judecată, cereri de executare silită, proceduri de insolvență).

Pentru a scădea din evidențe creanțele prescrise, este nevoie de o justificare (notă, memoriu, referat etc.) întocmită de departamentul financiar-contabil, din care să rezulte situația acestor sume (natura lor, vechimea, demersuri întreprinse, cauzele neîncasării, neachitării, starea la zi a clienților/furnizorilor respectivi) și să se constate prescrierea lor, cu propunerea de a fi scăzute din evidențe.

Direcția economică trebuia, imediat după emiterea Deciziei nr.457/11.11.2010, să întocmească nota justificativă menționată, prin care să supună spre aprobare trecerea pe costuri a creanței și scăderea din evidențe a creanței prescrise înregistrate.

Ori acest lucru nu s-a întâmplat, cauzând astfel o pagubă suplimentară la bugetul companiei, pagubă pentru care trebuie dispuse măsuri de recuperare de la persoanele responsabile.

7. În cazul debitorului Școala Superioară de Aviație Civilă au fost constatate deficiențe privind modul în care s-a acționat pentru recuperarea creanțelor înregistrate în sarcina sa, respectiv:

- neurmărirea încasării veniturilor de către persoanele responsabile din cadrul fostei AIBB SA - respectivele persoane nu au facturat către Școala Superioară de Aviație Civilă contravaloarea chiriei stabilită prin contract, răpt ce a condus la o pagubă în bugetului companiei în sumă de 2.048.406,15 lei!

Faptele respectivelor persoane reprezintă elemente constitutive ale infracțiunii de neglijență în serviciu, însă ținând cont de vechimea acestora (7 - 8 ani) nu se mai poate dispune măsura sesizării organelor abilitate întrucât conform art.154 din Codul Penal a intervenit termenul de prescripție a răspunderii penale.

- ulterior datei de 24.11.2015, la care a fost emisă Decizia Curții de apel București nr.1912, definitivă, persoanele cu funcții de decizie din cadrul CNAB SA nu au dispus luarea unor măsuri pentru reglementarea situației debitului, astfel încât acesta a acumulat noi dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel la 31.12.2015 respectiv la o lună de la data Deciziei nr.1942/24.11.2015 - decizie care reprezenta practic epuizarea căilor de atac și respectiv anularea posibilităților de recuperare a debitului, debitul înregistrat în contabilitatea CNAB SA era, conform "Situației debitelor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 Clienți Incerți la 31.12.2015", în valoare de 2.037.358,12 lei.

Conform "Situației debitelor înregistrate în conturile 411.01, 411.02, 411.03, și 4118 Clienți Incerți la 30.06.2017" debitul înregistrat în contabilitatea CNAB SA era în valoare de 2.048.406,15 lei.

Diferența de 11.048,03 lei (2.048.406,15 - 2.037.358,12), acumulată din dobânzi și penalități, reprezintă pagubă suplimentară adusă bugetului companiei, generată de nedispunerea măsurilor pentru reglementarea situației debitului.

S-au încălcat astfel prevederile pct. 328 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a CFE, aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care specifică că la scăderea din evidență a creanțelor și datorilor ale căror termene de încasare sau plată sunt prescrise, societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora (notificări, cereri de chemare în judecată, cereri de executare silită, proceduri de insolvență).

Pentru a scădea din evidențe creanțele prescrise, este nevoie de o justificare (notă, memoriu, referat etc.) întocmită de departamentul financiar-contabil, din care să rezulte situația acestor sume (natura lor, vechimea, demersuri întreprinse, cauzele neîncasării/neachitării, starea la zi a clienților/furnizorilor respectivi) și să se constate prescrierea lor, cu propunerea de a fi scăzute din evidențe.

Direcția economică trebuia, imediat după emiterea Deciziei nr.1942/24.11.2015, să întocmească nota justificativă menționată, prin care să supună spre aprobare trecerea pe costuri a creanței și scăderea din evidențe a creanței prescrise înregistrate.

Ori acest lucru nu s-a întâmplat, cauzând astfel o pagubă suplimentară la bugetul companiei, pagubă pentru care trebuiesc dispuse măsuri de recuperare de la persoanele responsabile.

8. Referitoare la respectarea prevederilor legale privind activitatea de achiziții publice

- Contractul de furnizare produse nr.239/C/03.12.2014, Contractul de prestări servicii nr.236/C/28.11.2014 și Contractul de furnizare produse nr.332/C/08.09.2015 au fost atribuite fără respectarea prevederilor legale, deoarece din documentele puse la dispoziție de entitatea controlată a rezultat clar că s-a ajuns într-o situație de extremă urgență ca urmare a inacțiunii autorității contractante, având ca efect încălcarea

dispozițiilor privind scopul și principiile care stau la baza atribuirii contractelor sectoriale, precum și riscul asumării unor potențiale cheltuieli mai mari.

Încălcarea prevederilor în domeniul achizițiilor publice constituie contravenție, iar conform prevederilor art.247 alin.1 din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României, respectiv Agenția Națională pentru Achiziții Publice.

Responsabilitatea pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice revine persoanelor nominalizate în raport.

- Nefinalizarea obiectivelor Contractului nr.900/C/2009, la termenele stabilite, se datorează Beneficiarului, CNAB, care nu a fost în măsură să predea front de lucru Executantului, ca urmare a necorelării programului de executare a lucrărilor de balizaj cu programul lucrărilor de reținerere a pistelor de aterizare-decolare. Totodată, având în vedere că valabilitatea contractului de proiectare și execuție lucrări nr.900/C/2009 a încetat la data de 02.06.2016, orice lucrare și plată efectuată după această dată nu mai are temelie legală, cu consecințe juridice și financiare importante pentru CNAB.

Responsabilitatea pentru modul defectuos prin care a fost derulat Contractului nr.900/C/2009, revine conducerilor succesive ale CNAB, din perioada 2010-2016.

Față de toate constatările și concluziile prezentate propunem adoptarea următoarelor

MĂSURI:

1. Având în vedere constatările și concluziile prezentului Raport, acesta se va prezenta Consiliului de Administrație al CNAB SA. În urma analizei raportului, membrii Consiliului de Administrație vor lua măsurile legale prevăzute pentru:

- cercetarea și, după caz, sancționarea personalului de conducere responsabil pentru deficiențele constatate;
- modernizarea modului în care a fost derulat Contractul de modernizare a instalațiilor de balizaj ale CNAB și a consecințelor ce decurg din nefinalizarea acestuia;
- demararea și realizarea proiectelor aferente obiectivelor de investiții aprobate prin Hotărâre a Guvernului.

Răspunde: membrii CA
Termen: prima ședință a CA

2. Conducerea executivă a CNAB va analiza constatările și concluziile prezentului raport și va dispune măsurile legale pentru:

- cercetarea și, după caz, sancționarea persoanelor din cadrul companiei, responsabile pentru deficiențele constatate;
- analiza posibilității de rambursare anticipată (fără costuri suplimentare) oferite de contractul de credit nr.15/C/20.01.2011, și după caz, rambursarea anticipată a creditului, astfel încât să se evite achitarea unor dobânzi suplimentare;
- efectuarea tuturor demersurilor legale prevăzute pentru recuperarea creanțelor cu o vechime mai mare de 30 de zile, înregistrate în contabilitatea companiei;
- reglementarea situației debitului înregistrat în sarcina Jetran Internațional LTD, precum și pentru punerea în executare a titlului executoriu deținut de companie împotriva acestui debitor;

- reglementarea situației debitelor înregistrate în sarcina debitorilor: Școala Superioară de Aviație Civilă, SC Coffe Management SRL și Malax;
- stabilirea cu exactitate și recuperarea pagubelor înregistrate în contabilitatea companiei, calculate ca diferențe între valoarea debitelor la data rămănerii definitive a unor hotărâri judecătorești și valoarea debitelor la data punerii în aplicare a măsurii, pagube generate de nedispunerea măsurilor legal prevăzute pentru reglementarea situației respectivelor debite. Funcția de valoarea respectivelor pagube se va avea în vedere și măsura sesizării organelor abilitate ale statului.

Răspunde: Director general CNAB SA
Termen: 90 zile

3. Transmiterea Raportului către Curtea de Conturi a României în vederea constatării și aplicării sancțiunilor contravenționale prevăzute de legislația în domeniul achizițiilor sectoriale.

Răspunde: Echipa de control
Termen: 10 zile după aprobarea raportului

4. Având în vedere indicile privind săvârșirea unor posibile infracțiuni și ținând cont de prevederile art.23, alin.1 din Legea nr.78/2000, care stipulează că:

„Art.23 - Persoanele cu atribuții de control sunt obligate să înștiințeze organul de urmărire penală sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege, cu privire la orice date din care rezultă indicii că s-a efectuat o operațiune sau un act ilicit ce poate atrage răspunderea penală”,

propunem sesizarea organelor de urmărire penală.

Răspunde: Echipa de control
Termen: 10 zile după aprobarea raportului

Prezentul raport nu constituie un act administrativ în sensul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, ci reprezintă un act de informare a Ministrului Transporturilor și după caz, de sesizare a organelor abilitate, ca formă de îndeplinire a obligațiilor prevăzute de lege în sarcina organelor de control.

Având în vedere constatările și concluziile prezentate, vă propunem, Domnule Ministru, aprobarea prezentului Raport precum și adoptarea măsurilor menționate și transmiterea acestuia către:

- Membrii CA ai Companiei Naționale Aeroporturi București
- Compania Națională Aeroporturi București S.A.
- Curtea de Conturi a României

DIRECTOR
VIOREL ADRIAN MUNTEANU

Echipa de control:

Frăsineanu Florian - consilier superior

Antonescu Radu - consilier superior

Ignat Andrei - consilier asistent

Transferat la Ministerul Mediului -
ANANP din 16.10.2017