

g) Măsurile luate de entitate în timpul controlului:

În timpul controlului entitatea nu a întreprins măsuri pentru remedierea abaterilor constatate.

h) Recomadările auditorului public extern cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii constatate:

- întreprinderea tuturor diligențelor necesare pentru armonizarea clauzelor contractului de delegare a gestiunii referitoare la redevență cu modul de calcul al surselor de finanțare a acesteia, în urma analizei metodelor de calcul și alegerea metodei care să reflecte cât mai fidel situația reală.

3.3.4. Cu privire la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor

3.3.4.1. Efectuarea de cheltuieli de personal nejustificate

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței constatate

Adunarea Generală a Acționarilor, constituită din reprezentanții acționarilor, este conform art.13, alineat 1 din Actul Constitutiv al Companiei Apa Serv SA, actualizat la data de 27.01.2015, "organul de conducere al societății, care decide asupra activității acesteia și asupra politicii ei economice". În conformitate cu art.14 din actul mai sus menționat, convocarea adunărilor generale a acționarilor se face de către președintele consiliului de administrație, astfel pentru adunările ordinare se face "cel puțin o dată pe an, nu mai târziu de 3 luni de la încheierea exercițiului financiar anual", iar în cazul adunărilor generale extraordinare "ori de câte ori este necesar, la cererea consiliului de administrație sau la cererea deținătorilor a cel puțin 5% din capitalul social".

În anul 2015, **Adunarea Generală a Acționarilor**, organul de conducere a societății, și-a exercitat atribuțiile cu 13 împuterniciți mandatați de acționari, din care 11 au fost reprezentanții Consiliului Județean Neamț, unul reprezentantul Municipiului Piatra Neamț și unul reprezentantul comunei Alexandru Cel Bun.

Numărul persoanelor împuternicite să reprezinte Consiliul Județean Neamț și să exercite competențele și atribuțiile acționarului în cadrul Adunării Generale a Acționarilor a Companiei Județene Apa Serv SA a fost majorat în luna decembrie 2014, de la 7 la 11, în temeiul Hotărârii Consiliului Județean nr.229/12 decembrie 2014.

Plata indemnizațiilor membrilor AGA s-a realizat în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 162/26.09.2013 a Consiliului Județean Neamț emisă în temeiul art.14, alin.1. din OUG nr.26/2013, care la art.1 precizează următoarele: "Se limitează mandatul persoanelor împuternicite să reprezinte interesele Județului Neamț în societățile comerciale la care acesta este acționar, în sensul că, la stabilirea indemnizației lunare la care acestea au dreptul, vor vota un cuantum de 20% din salariul/indemnizația fixă a directorului/directorului general al societății, pe ședință dar nu pentru mai mult de o ședință pe lună, cu mențiunea că nerespectarea mandatului atrage revocarea acestuia."

Astfel, pentru ianuarie-martie 2015, indemnizația lunară a fost de 2.428 lei brut, iar pentru perioada aprilie-decembrie 2015 a fost de 2.519 lei brut.

Anterior acestor reglementări, indemnizația membrilor AGA, reglementată de OUG nr.79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, era de 1% din salariul Directorului General.

Or, de la data modificării legislative aduse de Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, precum și a Hotărârii nr. 162/26.09.2013 a Consiliului Județean Neamț, care au ajutat în vedere majorarea cuantumului indemnizației de ședință, se constată creșterea numărului de reprezentanți ai Consiliului Județean în AGA, cât și a frecvenței

ședințelor, ce se reflectă exponențial în cuantumul cheltuielilor companiei cu indemnizațiile membrilor AGA, după cum se poate observa din tabelul următor:

Anul	Împuterniciți mandatați de acționari să exercite atribuțiile AGA			Cuantum indemnizație de ședință	Cheltuieli cu indemnizații membri AGA	Legislație specifică cuantum indemnizație	Număr ședințe AGA/an
	CJ	UATM Piatra Neamț	UATC Alexandru cel Bun				
2009	7	1	1	59 lei brut/lună	3.186 lei	OUG 79/2008	6
2010	7	1	1	59 lei brut/lună	2.655 lei	OUG 79/2008	5
2011	7	1	1	59 lei brut/lună	2.655 lei	OUG 79/2008	5
2012	7 / 17 (cu mandate parțiale)	1	1	59 lei brut/lună (ianuarie) 51 lei brut/lună (mai) 59 lei brut/lună (septembrie-noiembrie)	2.583 lei	OUG 79/2008	5
2013	7 / 13 (cu mandate parțiale)	1	1	59 lei brut/lună (ianuarie-septembrie) 1.189 lei brut/lună (octombrie-decembrie)	35.289 lei	OUG 79/2008 OG 26/2013 HCJ 162/2013	10
2014	7	1	1	2.360 lei brut/lună (ianuarie-iunie) 2.226 lei brut/lună (iulie) 2.428 lei brut/lună (august-decembrie)	235.362 lei	OG 26/2013 HCJ 162/2013	14
2015	11 / 14 (cu mandate parțiale)	1	1	2.428 lei brut/lună (ianuarie-martie) 2.519 lei brut/lună (aprilie-decembrie)	277.152 lei	OG 26/2013 HCJ 162/2013 HCJ 229/2014	11

În cursul anului supus verificării, după analiza amănunțită a proceselor verbale de ședință ale adunării generale a acționarilor, s-a constatat derularea unor ședințe, în urma cărora fie nu au fost emise hotărâri AGA, fiind discutate doar chestiuni principiale, ce nu au avut un caracter imperativ și care puteau fi lesne discutate cu ocazia următoarelor ședințe, fie au fost emise hotărâri AGA care exced atribuțiile adunării generale a acționarilor, și care au avut ca obiectiv strict întrunirea condițiilor în vederea încasării indemnizațiilor de ședință de către membrii AGA.

În cazul ședințelor adunării generale a acționarilor din data de 30.06.2015, 22.09.2015, 10.11.2015, din analiza documentelor puse la dispoziția auditorul public extern, nu s-a putut demonstra caracterul imperativ necesar al acestora, drept pt care se consideră că s-a prejudiciat bugetul companiei cu contravaloarea indemnizațiilor membrilor AGA aferente acestor ședințe, prin nerespectarea prevederilor legale referitoare la întrunirea ședinței adunării generale ordinare "cel puțin o dată pe an, nu mai târziu de 3 luni de la încheierea exercițiului financiar anual", respectiv al ședințelor extraordinare "ori de câte ori este necesar" conform art.14 din actul constitutiv, respectiv al art.113 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale.

Astfel, în ședința ordinară din data de 30.06.2015, în conformitate cu procesul verbal de ședință (anexa nr.23), ordinea de zi a cuprins următoarele: informare privind stadiul Proiectului Major, prezentarea unei adrese a Consiliului Județean Neamț și câteva solicitări de sponsorizări, ședința finalizându-se cu emiterea Hotărârii AGA nr.7/2015, care are în vedere acordarea de sponsorizări. Caracterul imperativ necesar al acestei ședințe nu poate fi demonstrat, aspectele discutate puteau fi amânate cu ocazia ședinței AGA din luna imediat



următoare, respectiv din data de 30.07.2015 când a fost aprobat Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2015 al companiei.

De altfel, Hotărârea AGA nr.7/2015 a fost luată în temeiul art.121 din Legea nr.31/1990 a societăților comerciale, care precizează că *"acționarii reprezentând întreg capitalul social vor putea, dacă nici unul dintre ei nu se opune, să țină o adunare generală și să ia orice hotărâre de competența adunării"*, însă la atenta lecturare a competențelor adunării generale ordinare a acționarilor, se constată că acordarea de sponsorizări excede competențelor acesteia, care conform art.15 din actul constitutiv actualizat la data de 27.01.2015 sunt următoarele:

" a) să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, de auditorul financiar, și să fixeze dividendul;

b) să aleagă și să revoce membrii consiliului de administrație, alegerea membrilor Consiliului de Administrație va fi făcută exclusiv din lista de persoane propuse de Asociație, iar revocarea poate fi hotărâtă numai la propunerea Asociației;

c) să numească și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar, precum și să revoce auditorul financiar;

d) să fixeze remunerația cuvenită pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație, dacă nu a fost stabilită prin actul constitutiv;

e) să se pronunțe asupra gestiunii consiliului de administrație;

f) să stabilească bugetul de venituri și cheltuieli și, după caz, programul de activitate, pe exercițiul financiar următor; Adunarea Generală poate hotărî asupra programului de activitate doar după ce acesta a primit avizul conform favorabil din partea Asociației, iar asupra bugetului pentru anul următor doar cu respectarea programului de activități avizat conform de către Asociație;

g) să hotărască gajarea, închirierea sau desființarea uneia sau a mai multor unități ale societății;

h) mandatarea persoanelor abilitate să încheie contractul de administrare;

i) de a hotărî cu privire la alocarea profitului net prin reinvestire sau alocarea sa la fondul IID conform prevederilor OUG 198/2005."

Cu atât mai mult, competența luării **deciziilor de administrare și a deciziilor de conducere** a companiei și răspunderea, în condițiile legii, pentru efectele acestora îi revine consiliului de administrație și directorilor, dacă le-au fost delegate atribuțiile de conducere, iar conform art.4 (1) din **OUG nr.109/2011** privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, *"autoritatea publică tutelară și Ministerul Finanțelor Publice nu pot interveni în activitatea de administrare și conducere a întreprinderii publice."*

În sesiunea ordinară din data de 22.09.2015, în conformitate cu procesul verbal de sesiune (**anexa nr.24**), ordinea de zi a cuprins următoarele: informare privind stadiul Proiectului Major, prezentare raportul administratorilor la 30.06.2015, solicitare CJ, nominalizare puncte de lucru, sesiunea nefinalizându-se cu emiterea unei hotărâri AGA, fiind discutate doar chestiuni principiale, ce au avut un caracter informativ și nu unul imperativ și care puteau fi lesne discutate cu ocazia următoarei sesiune.

În sesiunea ordinară din data de 10.11.2015, în conformitate cu procesul verbal de sesiune (**anexa nr.25**), ordinea de zi a cuprins următoarele: propuneri pentru revizuirea actului constitutiv al companiei, discuții soldate cu amanarea acestor modificări, pe termen nelimitat, nematerializate nici până la data prezentului control, precum și citirea unei informări a consiliului de administrație privind completarea componentei acestuia, sesiunea neconcretizându-se cu emiterea unei hotărâri AGA, fiind discutate doar chestiuni ce au avut un caracter informativ și nu unul imperativ și care puteau fi lesne discutate cu ocazia următoarei sesiune, din data de 07.12.2015.

În concluzie, în cazul sesiunilor adunării generale a acționarilor din data de 30.06.2015, 22.09.2015, 10.11.2015, în urma analizei documentelor justificative puse la dispoziția

auditorul public extern, nu s-a constatat caracterul imperativ necesar al acestora, drept pentru care se consideră că s-a prejudiciat bugetul companiei cu contravaloarea indemnizațiilor membrilor AGA aferente acestor sedințe, Adunarea generală a acționarilor, nerealizându-și atribuția principală, și anume de a veghea asupra modului în care sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății comerciale.

Constatarea auditorului public extern este întărită cu atât mai mult prin faptul că până și acționarul majoritar Consiliul Județean Neamț și-a asumat nerespectarea principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în gestionarea resurselor companiei, astfel încât în data de 25 februarie 2016 a emis Hotărârea nr.37 (*anexa nr.26*), prin care acordă un mandat special reprezentanților Consiliului Județean Neamț în cadrul Adunării Generale a Acționarilor a Companiei Județene Apa Serv S.A. Neamț, în sensul limitării nivelului indemnizației de sedință de care beneficiază urmare încheierii contractului de reprezentare prevăzut de Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr.75/2012 privind împuternicirea reprezentanților Consiliului Județean Neamț în cadrul adunărilor generale ale acționarilor ale agenților economici de interes județean, la suma de 1.000 lei net, începând cu data de 01.03.2016.

b) Actele normative încălcate

- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare

Art. 110 (1) *Adunările generale sunt ordinare și extraordinare.*

(2) *Când actul constitutiv nu dispune altfel, ele se vor ține la sediul societății și în localul ce se va indica în convocare.*

Art. 111 (1) *Adunarea ordinară se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 4 luni de la încheierea exercițiului financiar.*

(2) *În afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:*

a) *să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor administratorilor, ale cenzorilor sau ale auditorilor financiari, și să fixeze dividendul;*

b) *să aleagă pe administratori și cenzori;*

c) *să fixeze remunerația cuvenită pentru exercițiul în curs administratorilor și cenzorilor, dacă nu a fost stabilită prin actul constitutiv;*

d) *să se pronunțe asupra gestiunii administratorilor;*

e) *să stabilească bugetul de venituri și cheltuieli și, după caz, programul de activitate, pe exercițiul financiar următor;*

f) *să hotărască gajarea, închirierea sau desființarea uneia sau a mai multor unități ale societății.*

Art.112(1) *Pentru validitatea deliberărilor adunării ordinare este necesară prezența acționarilor care să reprezinte cel puțin jumătate din capitalul social, iar hotărârile să fie luate de acționarii ce dețin majoritatea absolută din capitalul social reprezentat în adunare, dacă în actul constitutiv sau în lege nu se prevede o majoritate mai mare.*

(2) *Dacă adunarea nu poate lucra din cauza neîndeplinirii condițiilor de la alin. (1), adunarea ce se va întruni, după o a doua convocare, poate să delibereze asupra problemelor puse la ordinea de zi a celei dintâi adunări, oricare ar fi partea de capital social reprezentată de acționarii prezenți, cu majoritate.*

Art. 113 *Adunarea generală extraordinară se întrunește ori de câte ori este necesar a se lua o hotărâre pentru:*

a) *schimbarea formei juridice a societății;*

b) *mutarea sediului societății;*

c) *schimbarea obiectului de activitate al societății;*

d) înființarea sau desființarea unor sedii secundare: sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel;

e) prelungirea duratei societății;

f) majorarea capitalului social;

g) reducerea capitalului social sau reîntregirea lui prin emisiune de noi acțiuni;

h) fuziunea cu alte societăți sau divizarea societății;

i) dizolvarea anticipată a societății;

j) conversia acțiunilor dintr-o categorie în cealaltă;

k) conversia unei categorii de obligațiuni în altă categorie sau în acțiuni;

l) emisiunea de obligațiuni;

m) oricare altă modificare a actului constitutiv sau oricare altă hotărâre pentru care este cerută aprobarea adunării generale extraordinare.

Art. 144¹ (1) Membrii consiliului de administrație își vor exercita mandatul cu prudența și diligența unui bun administrator.

(2) Administratorul nu încalcă obligația prevăzută la alin. (1), dacă în momentul luării unei decizii de afaceri el este în mod rezonabil îndreptățit să considere că acționează în interesul societății și pe baza unor informații adecvate.

(3) Decizie de afaceri, în sensul prezentei legi, este orice decizie de a lua sau de a nu lua anumite măsuri cu privire la administrarea societății.

- **Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice** cu modificările și completările ulterioare

Art. 3 Autoritatea publică tutelară are următoarele competențe:

2. la societățile comerciale prevăzute la art. 2. pct. 2 lit. b):

a) să numească reprezentanții statului sau, după caz, ai unității administrativ-teritoriale în adunarea generală a acționarilor și să aprobe mandatul acestora;

c) să evalueze periodic, prin reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor, activitatea consiliului de administrație, pentru a se asigura, în numele statului/unității administrativ-teritoriale acționar, că sunt respectate principiile de eficiență economică și profitabilitate în funcționarea societății comerciale;"

Art. 4 (1) Autoritatea publică tutelară și Ministerul Finanțelor Publice nu pot interveni în activitatea de administrare și conducere a întreprinderii publice.

(2) Competența luării deciziilor de administrare și a deciziilor de conducere a întreprinderii publice și răspunderea, în condițiile legii, pentru efectele acestora revine consiliului de administrație și directorilor, dacă le-au fost delegate atribuțiile de conducere, sau, după caz, consiliului de supraveghere și directoratului.

Art. 9 (1) Consiliul de administrație este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al regiei autonome.

(2) Consiliul de administrație are următoarele atribuții de bază:

a) aprobă direcțiile principale de activitate și de dezvoltare a regiei autonome;

b) verifică funcționarea sistemului de control intern/ managerial, implementarea politicilor contabile și realizarea planificării financiare;

c) numește și revocă directorii și stabilește remunerația lor;

d) evaluează activitatea directorilor, verifică execuția contractelor de mandat ale acestora;

e) elaborează raportul semestrial, prezentat autorității publice tutelare, privitor la activitatea regiei autonome, care include și informații referitoare la execuția contractelor de mandat ale directorilor.

- **Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare** la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară cu modificările și completările ulterioare

