

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București

Telefon: 307.88.18; Fax 307.88.75

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: rei@rcc.ro

CABINET PREȘEDINTE

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
SECRETAR GENERAL

Nr. 1/3192CP/04.10.2016

Parlamentul României
CAMERA DEPUTAȚILOR
BIROUL PERMANENT

Nr. 1423 din 05.10.2016

București,

Nr. 11.014 / 30.09.2016

S.G. Pănciu - pt. BPR

CAMERA DEPUTAȚILOR

Domnul Președinte
Deputat FLORIN IORDACHE

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
PREȘEDINTE
Intrare Nr. 1/3108/11
27.09.2016 Ziua 05

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, vă transmitem **Sinteza Raportului de audit al performanței cu tema „Utilizarea fondurilor destinate emiterii, tipăririi, punerii și retragerii în/din circulație, conservării și comercializării timbrelor și efectelor poștale în perioada 2004 – 2014”**, elaborat de Curtea de Conturi a României.

Acțiunea de audit al performanței a fost realizată în perioada septembrie 2015 – martie 2016 la SC Romfilatelia SA, Compania Națională Poșta Română SA și la două sucursale ale acesteia, respectiv Muzeul Național Filatelic și Sucursala Fabrica de Timbre, precum și la Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații.

Vă rog să primiți asigurarea înaltei mele considerații.

Nicolae VĂCĂROIU
Președintele Curții de Conturi a României





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București

Telefon: 021/307.87.08; Fax 021/307.87.90

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: DepartamentXI@rcc.ro

DEPARTAMENTUL XI

RAPORT DE AUDIT AL PERFORMANȚEI

*privind utilizarea fondurilor destinate
emiterii, tipăririi, punerii și retragerii în/din circulație,
conservării și comercializării timbrelor și efectelor poștale
în perioada 2004 – 2014*

- S I N T E Z Ă -

**București
2016**

CUPRINS

CAP.I.	PREZENTAREA DOMENIULUI AUDITAT ȘI A ENTITĂȚILOR CU ATRIBUȚII ÎN DOMENIUL AUDITAT	3
1.1.	<i>Despre timbru</i>	3
1.2.	<i>Caracteristicile timbrelor</i>	4
1.3.	<i>Mărci poștale românești</i>	5
1.4.	<i>Mărci poștale false</i>	6
1.5.	<i>Prezentarea procesului de emitere, tipărire, punere și retragere în/din circulație, conservare și comercializare a timbrelor și a efectelor poștale</i>	7
1.6.	<i>Entitățile auditate în cadrul misiunii de audit al performanței</i>	8
CAP.II.	OBIECTIVELE AUDITULUI PERFORMANȚEI	9
CAP.III.	SINTEZA PRINCIPALELOR CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII	10
3.1.	<i>Cu privire la cadrul de reglementare a domeniului și de organizare a activităților de emitere, tipărire, punere și retragere în/din circulație și comercializare a timbrelor și efectelor poștale</i>	10
3.2.	<i>Referitor la activitatea de emitere a timbrelor și efectelor poștale</i>	13
3.3.	<i>Punerea și retragerea în/din circulație a timbrelor și efectelor poștale</i>	17
3.4.	<i>Activitatea de tipărire a timbrelor și efectelor poștale de către "Sucursala Fabrica de Timbre"</i>	18
3.5.	<i>Activitatea de comercializare a timbrelor și efectelor poștale</i>	22
3.5.1.	<i>Activitatea de comercializare realizată de SC Romfilatelia SA</i>	22
3.5.2.	<i>Activitatea de comercializare a timbrelor și efectelor poștale realizată de CN "Poșta Română" SA</i>	28
3.6.	<i>Activitatea de conservare a timbrelor și efectelor poștale și/sau a Colecției Filatelice a României</i>	32
CAP.IV.	CONCLUZIILE GENERALE ALE AUDITULUI	40
CAP.V.	RECOMANDĂRILE AUDITULUI PERFORMANȚEI	50

I. PREZENTAREA DOMENIULUI AUDITAT ȘI A ENTITĂȚILOR CU ATRIBUȚII ÎN DOMENIUL AUDITAT**1.1. Despre timbru**

Timbrul este cel mai cunoscut simbol poștal și îndeplinește trei roluri principale: dovada plății în avans a unui serviciu poștal, mijloc de celebrare și promovare a patrimoniului național și piesă de colecție. Dar, mai presus de orice, marca poștală este un veritabil ambasador al istoriei, culturii și civilizației umane, deoarece forma și funcția sa îi conferă libertate de mișcare și posibilitatea de a transmite informații în toate colțurile lumii.

Lumea timbrului a prezentat dintotdeauna interes pentru lumea de cultură a României. Academicianul Constantin Bălăceanu-Stolnici spunea următoarele:

„Timbrul a fost inventat ca un simplu indicator, un fel de chitanță menită să marcheze achitarea taxei de transport a corespondenței. De la început însă s-a văzut că timbrul este un admirabil vehicul care poate transmite prin inscripții, dar mai ales prin imagini, diferite mesaje. Astfel timbrul, din domeniul utilitar, a pătruns în domeniul cultural, ceea ce i-a sporit considerabil rolul în societățile umane, rol pe care oamenii politici l-au speculat uneori cu o mare abilitate. Regimurile totalitare s-au folosit sistematic de timbre pentru a populariza concepțiile lor și a alimenta de foarte multe ori cultul personalității conducătorului politic.

Acest lucru s-a întâmplat și cu timbrele române, așa că filatelia noastră se încadrează și în aria importantă, delicată și complexă a culturii, atât prin implicațiile artistice ale graficei timbrelor, cât și prin mesajele pe care acestea le transmit cu ajutorul unor imagini figurative sau simbolice. Printre aceste mesaje, cele cu conotație politică au fost întotdeauna prezente începând cu chipul monarhului, domnitor sau rege.”

Timbrele poștale și produsele filatelice constituie o parte importantă a activității CN "Poșta Română" SA și implicit a SC Romfilatelia SA. Ele pot fi folosite ca mijloc de plată anticipată a unui serviciu poștal, dar și ca obiect de colecție pentru filателиști.

Milioane de oameni din întreaga lume sunt implicați în producerea, promovarea și vânzarea timbrelor încă din anul 1840 când, în Anglia, Rowland Hill a tipărit primul timbru.

Filatelia, consecință directă a apariției mărcii poștale, a evoluat foarte repede de la simpla stocare a acestora, la știința complexă, care înglobează aspecte multiple, așa cum ni se prezintă ea astăzi.

În măsura în care filatelia înseamnă colecționarea timbrelor poștale, ea capătă în același timp noi valențe, ca mijloc de educare, care contribuie în mare măsură la creșterea nivelului cunoștințelor în toate domeniile de activitate: istorie, geografie, științele naturii, medicină, literatură, matematică, folclor, muzică, cucerirea spațiului cosmic, sport, pictură, artă și altele. Colecțiile

filatelice ne îmbogățesc evident cunoștințele în domenii diferite și variate, ne ajută să cunoaștem limbile străine.

Timbrul capătă valoare în ochii privitorului fiind totodată o plăcere pentru ochi, prin frumusețea desenului, a culorii și a tehnicii de tipărire, dar și un mijloc de studiu al istoriei, culturii și civilizației întregii lumi, deoarece poate dezvălui detalii despre evenimente, persoane și locuri, dar mai ales drumul parcurs.

La nivel internațional, în efortul atragerii interesului în rândul tineretului, activitatea de colecționare a timbrelor și filatelia în general, se confruntă cu o concurență solidă sub forma jocurilor video, jocurilor pe calculator și alte preocupări ale tineretului de petrecere a timpului liber. De aceea, noutățile realizate în emiterea timbrelor poștale, cum ar fi *timbre personalizate, timbre parfumate, timbre lenticulare, timbre „etichetă”* etc., pot furniza un răspuns efectiv concurenței, reprezentând totodată un puternic pas înainte.

Marca poștală reprezintă o sursă importantă și la îndemână pentru educația copiilor, chiar în sens pedagogic, putând chiar sprijini orele de curs. Astfel, publicul tânăr poate procesa suficiente cunoștințe, le poate încorpora în propriul sistem de referință și le poate aplica ori de câte ori este nevoie.

Campaniile și programele derulate de Uniunea Poștală Universală vizează din ce în ce mai mult segmentul de tineret și presupun o colaborare cu partenerii săi filatelici din întreaga lume în vederea realizării obiectivelor Asociației Mondiale pentru Dezvoltarea Filateliei și dezvoltarea pieței filatelice.

Rezultatele dorite ale acestor activități pot fi obținute prin identificarea mijloacelor corecte care să asigure un viitor hobby-ului numit "filatelie" și prin transmiterea scepstrului tinerei generații care va fi în măsură să-i conștientizeze importanța.

1.2. Caracteristicile timbrelor

Convenția Poștală Universală din 5 octombrie 2004 privind regulile comune aferente serviciului poștal internațional, aplicabilă de la 1 ianuarie 2006, stabilește caracteristicile obligatorii pe care trebuie să le aibă timbrul poștal.

Astfel, termenul "timbru poștal" este protejat în virtutea respectivei Convenții și este rezervat exclusiv timbrelor care îndeplinesc condițiile stipulate de aceasta și de Regulamentul Uniunii Poștale Universale.

Uniunea Poștală Universală (UPU) este o organizație internațională înființată în anul 1874, România fiind unul dintre membrii fondatori și parte semnatară a tuturor Actelor Uniunii. Ca organizație specializată a Organizației Națiunilor Unite, UPU este principalul forum de cooperare între administrațiile poștale, misiunea Uniunii fiind de a dezvolta comunicarea în plan socio-cultural dar și comercial între statele membre și furnizarea serviciului poștal universal.

Timbrul poștal este emis exclusiv de o autoritate emitentă competentă, în conformitate cu actele Uniunii Poștale Universale, iar emiterea de timbre poștale include și punerea lor în circulație.

De asemenea, este un atribut al suveranității statului și constituie:

- o dovadă a plății francării corespunzătoare valorii sale intrinseci, atunci când el este aplicat pe o trimitere poștală conform actelor Uniunii;
- o sursă de venituri suplimentare pentru administrațiile poștale, ca obiect filatelic.

Timbrul poștal trebuie pus în circulație pe teritoriul de origine al administrației poștale emitente pentru utilizare în scopul francării poștale sau în scop filatelic.

1.3. Mărci poștale românești

În România, primele mărci poștale au apărut în 1858, iar patrimoniul clasic al filateliei românești cuprinde timbre din perioada 1858 - 1872.

Mărcile CAP DE BOUR au fost primele mărci poștale gumate din sud-estul Europei.

În Grecia, primele mărci poștale au apărut în anul 1861, în Turcia în 1863, în Serbia în 1866 și în Bulgaria în 1879.

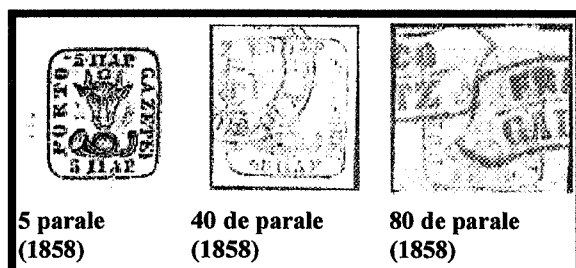
1. Prima emisiune din 1858



Prima emisiune de mărci poștale românești intitulată *Cap de bour* a fost tipărită la 15 iulie 1858 și a intrat în circulație la 22 iulie 1858 la biroul poștal din Iași și la 8 august 1858 la celelalte birouri poștale moldovene, iar la 31 octombrie 1858 a fost retrasă. Emisiunea a fost tipărită la Iași la tipografia Atelia Timbrului, în timpul caimacamiei lui Nicolae Vogoride.

A fost creat după model austriac și au fost folosite matrițe de oțel pentru tipărirea sa.

2. A doua emisiune din 1858



Odată cu introducerea *tarifului poștal unic* a fost întreruptă circulația acestei prime serii de timbre și la 1 noiembrie 1858 a fost pusă în circulație **emisiunea a doua „Cap de bour”** cu trei valori: 5 parale, 40 de parale și 80 de parale.

Această serie de mărci poștale are astăzi o valoare filatelică mai mică. Timbrul reproducea semnul heraldic de pe stema Principatului Moldovei, o goarnă poștală, o stea în șase colțuri în loc de cinci, legenda «PORTO GAZETEI» sau «PORTO SCRISOREI», iar valoarea nominală a timbrului era

scrisă cu litere latine, alfabetul chirilic folosindu-se numai la scrierea cuvântului „PAR”.

1.4. Mărci poștale false

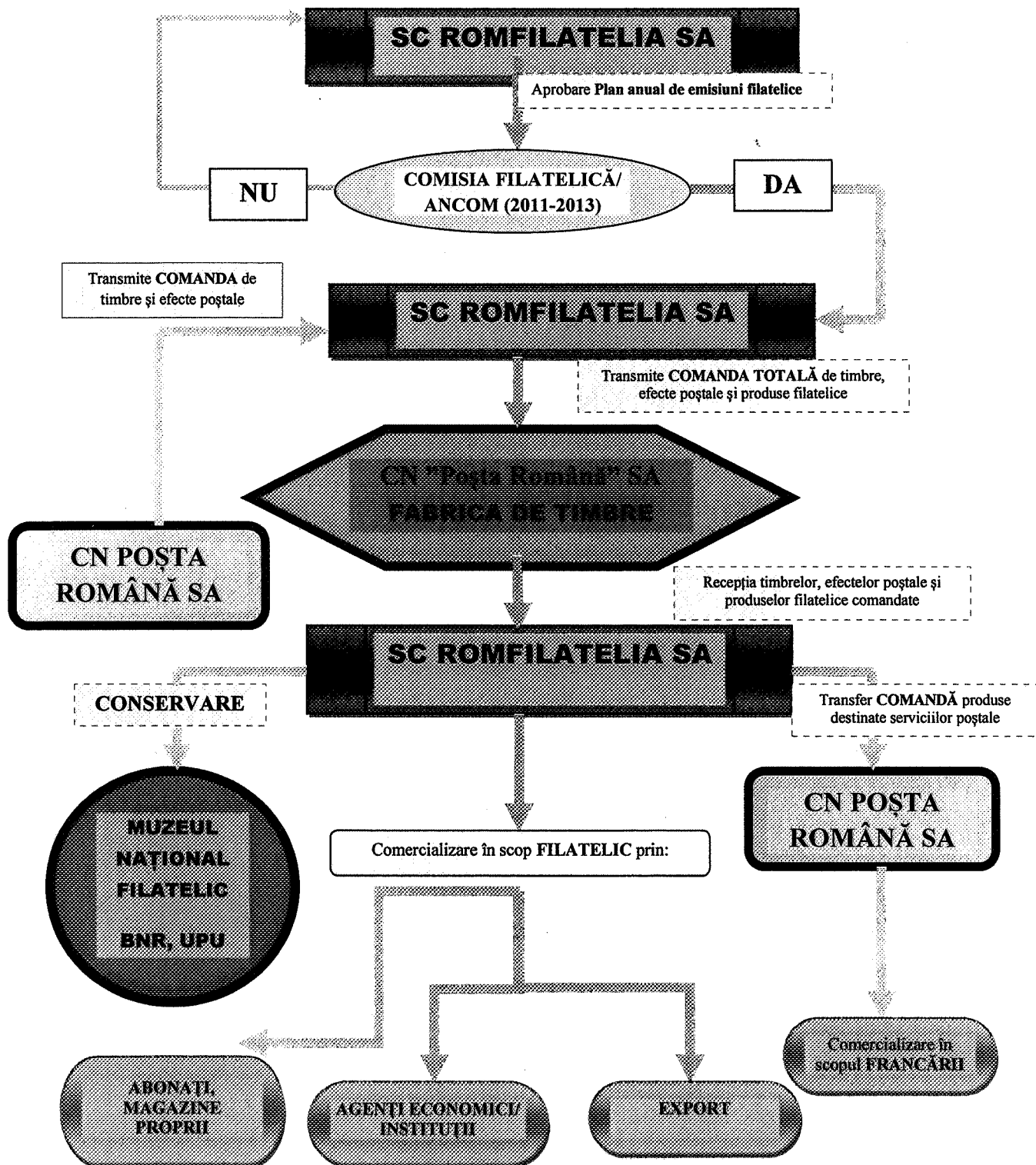
Mărcile poștale false sunt mărci poștale contrafăcute, în dauna poștei sau a filateliștilor.

La aproape toate emisiunile poștale ale mărcilor românești se cunosc falsuri totale sau parțiale, de la emisiunile „Cap de bour” până la „Ferdinand” din anul 1920, excepție făcând emisiunile „Îngerii” (1906), „25 de ani de regat” (1906), „40 de ani de domnie” (1906), „Gravate” (1906), „Obolul” (1907), „Jubileul Societății Române de Geografie” (1927), mărcile poștale cu supratipar „8 iunie 1930” și valoarea de 10 lei de la emisiunea „Jubileul de 30 de ani de la înființarea palatului P.T.T.” (1932). După anul 1945 nu s-au mai semnalat falsuri în filatelia românească.

Mărci poștale falsificate sunt considerate atât **erorile**, respectiv cele efectuate în procesul de editare, machetare, tipărire etc., și care, conform celor descrise în literatura de specialitate, au valoare filatelică ridicată, **cât și cele realizate de falsificatori.**

1.5. Prezentarea procesului de emisie, tipărire, punere și retragere în/din circulație, conservare și comercializare a timbrelor și a efectelor poștale

Procesul de emisie, tipărire, conservare și comercializare a timbrelor și efectelor poștale poate fi prezentat schematic astfel:



1.6. Entitățile auditate în cadrul misiunii de audit al performanței

1. SC Romfilatelia SA este, potrivit art. 42 din Legea nr. 31/1990 *privind societățile comerciale*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, filială cu personalitate juridică a Companiei Naționale „Poșta Română” SA, fiind persoană juridică de interes public și organizată ca societate pe acțiuni. Scopul societății este de a emite timbre și efecte poștale, de a le pune și de a le retrage din circulație, de a distribui și comercializa timbre și efecte poștale, accesorii filatelice, literatură de specialitate, alte mărfuri filatelice etc., în vederea promovării și dezvoltării filateliei în România.

2. Compania Națională „Poșta Română” S.A. (CN „Poșta Română” SA) s-a constituit ca societate comercială pe acțiuni, persoană juridică română, în baza Hotărârii Guvernului nr. 371/03.07.1998 *privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română” - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Poșta Română.”*

Obiectul de activitate principal al CN „Poșta Română” S.A. constă în desfășurarea de activități poștale sub obligativitatea serviciului poștal universal.

3. Sucursala Fabrica de Timbre (SFT) este organizată și funcționează fără personalitate juridică, fiind subordonată CN „Poșta Română” SA în baza HG nr. 371/1998 *privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română” - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome „Poșta Română.”*

4. Muzeul Național Filatelic (MNF), sucursală fără personalitate juridică a CN „Poșta Română” SA, a fost înființat prin *Hotărârea acționarului unic nr. 30/17.12.2003* ca sucursală fără personalitate juridică a C.N. „Poșta Română” S.A.

Modul de organizare și funcționare al MNF a fost reglementat prin *Hotărârea Guvernului nr. 287/2004 privind acordarea titlaturii de muzeu de importanță națională Muzeului Național Filatelic.*

În baza Legii nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic*, statutul Muzeului Național Filatelic a fost modificat, acesta fiind reorganizat din sucursală a CN „Poșta Română” SA în secție fără personalitate juridică a Muzeului Național de Istorie a României.

5. Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM) este o autoritate publică autonomă cu personalitate juridică, sub control parlamentar, finanțată integral din venituri proprii, înființată în baza OUG nr. 22/2009 prin reorganizarea Autorității Naționale pentru Comunicații.

II. OBIECTIVELE AUDITULUI PERFORMANȚEI

a) Obiectivul general

Auditul performanței privind utilizarea fondurilor destinate emiterii, tipăririi, punerii și retragerii în/din circulație, conservării și comercializării timbrelor și efectelor poștale în perioada 2004 – 2014.

b) Obiectivele principale urmărite în cadrul misiunii de audit al performanței sunt:

- Analiza activităților de emitere, tipărire, punere și retragere în/din circulație, conservare și comercializare a timbrelor și a efectelor poștale în perioada 2004 - 2014;
- Eficiența, eficacitatea și economicitatea utilizării fondurilor destinate emiterii, tipăririi, punerii și retragerii în/din circulație, conservării și comercializării timbrelor și a efectelor poștale în perioada 2004 - 2014.

c) Obiectivele specifice

Obiectivele specifice urmărite de *auditul performanței privind utilizarea fondurilor destinate emiterii, tipăririi, punerii și retragerii în/din circulație, conservării și comercializării timbrelor și a efectelor poștale* sunt:

1. Analiza cadrului de reglementare a domeniului timbrelor și efectelor poștale, precum și a cadrului legal referitor la activitățile derulate de entitățile cu atribuții în acest domeniu;
2. Evaluarea modului de realizare a activităților specifice domeniului timbrelor și efectelor poștale de către entitățile implicate în acest domeniu;
3. Analizarea, din punct de vedere al economicității, eficienței și eficacității, a modului de realizare a veniturilor și de efectuare a cheltuielilor în cadrul SC Romfilatelia SA;
4. Analizarea economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor proprii pentru activitatea de gestionare și comercializare a timbrelor poștale de către CN "Poșta Română" SA;
5. Evaluarea performanței activității de tipărire a timbrelor și efectelor poștale efectuată de Sucursala "Fabrica de Timbre";
6. Analizarea activității de conservare și gestionare a patrimoniului realizată de Muzeul Național Filatelic.

III. SINTEZA PRINCIPALELOR CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII**3.1. Cu privire la cadrul de reglementare a domeniului și de organizare a activităților de emitere, tipărire, punere și retragere în/din circulație și comercializare a timbrelor și efectelor poștale**

✓ În perioada auditată, ca și în prezent, au fost în vigoare prevederile Legii nr. 31/1996 *privind regimul monopolului de stat*, prin care **statul român** a instituit monopol asupra unor activități economice, în sensul că **își exercită dreptul de a stabili regimul de acces al agenților economici cu capital de stat și privat la activitățile economice** definite prin lege „monopol de stat”.

Potrivit art. 2 lit. d) din Legea nr. 31/1996 *privind regimul monopolului de stat*, în cazul SC Romfilatelia SA **constituie monopol de stat activitatea de producere și emisiunea de mărci poștale**.

Prin aceeași reglementare, administrarea și exploatarea monopolurilor de stat este stipulată la art. 3 care prevede că: „**Administrarea monopolurilor de stat prevăzute la art. 2 se face de către Ministerul Finanțelor. Exploatarea activităților constituind monopol de stat se face de către agenții economici cu capital de stat și privat, inclusiv de către producătorii individuali, după caz, pe bază de licențe eliberate de Ministerul Finanțelor, cu avizul ministerului de resort sau al Băncii Naționale a României în cazul metalelor prețioase și al pietrelor prețioase.**”

Licența reprezintă o autorizare acordată de stat pentru o perioadă determinată, în baza căreia o persoană fizică sau juridică poate să producă, să prelucereze ori să comercializeze, în cantitatea solicitată și de o anumită calitate, un anume produs sau serviciu, care face obiectul monopolului de stat, în schimbul unui tarif de licență.

Rezumând cele prezentate mai sus, prin Legea nr. 31/1996 *privind regimul monopolului de stat* se prevede o procedură de **licențiere a agentului economic de către Ministerul Finanțelor Publice, cu avizul ministerului de resort, precum și plata unui tarif de licență**. De asemenea, se prevede că dreptul de control asupra respectării regimului legal al activităților din domeniul monopolului de stat se exercită de către organele de specialitate ale Ministerului Finanțelor Publice.

✓ Prin HG nr. 42/2004 *privind înființarea Societății Comerciale "ROMFILATELIA" - S.A., ca filială a Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A.*, precum și prin OUG nr. 13/2013 *privind serviciile poștale*, cu modificările și completările ulterioare, i-a fost acordat acestei persoane juridice de interes public dreptul exclusiv de emitere a timbrelor și efectelor poștale, iar Ministerului pentru Societatea Informațională i-au fost prevăzute *drepturile de*

control al statului asupra persoanei juridice emitente. Prin aceste acte normative **nu au fost stabilite** prevederi privind perceperea unui tarif societății emitente.

✓ Dreptul de emiterie a timbrelor și efectelor poștale este exercitat, în majoritatea statelor membre ale Uniunii Poștale Universale (UPU) supuse analizei, de operatorul de servicii poștale (administrația poștală națională), iar în restul statelor această operațiune este preluată de Ministerul coordonator al acestui domeniu, după cum urmează:

- în Germania, timbrele sunt emise de Ministerul Federal de Finanțe. Machetele și tematicile sunt alese de cele 2 consilii – Consiliul de Artă și Consiliul de Programe, Poșta Germană fiind reprezentată în ambele organisme;

- în Italia, Ministerul Dezvoltării Economice are dreptul de emiterie a mărcilor poștale la nivel național;

- în Federația Rusă, produsele filatelice sunt emise de MARKA (Federal State Unitary Enterprise Publishing and Trading Centre Marka), sub jurisdicția Agenției Federale de Comunicații;

- în Bulgaria, conform Actului Serviciilor Poștale, Ministerul Transportului, Tehnologiei Informației și Comunicațiilor este emitentul mărcilor poștale bulgare;

- în Austria, Danemarca, Estonia, Spania, Grecia, Croația, Irlanda, Portugalia, Suedia, Slovacia și Marea Britanie dreptul de emiterie a timbrelor și efectelor poștale este exercitat de Administrația poștală națională.

✓ **România prezintă o situație diferită față de celelalte state, deoarece în țara noastră dreptul de emiterie a timbrelor și efectelor poștale nu este exercitat de ministerul de resort sau în mod direct de CN "Poșta Română" SA, adică operatorul de servicii poștale, ci de o entitate cu personalitate juridică distinctă - persoană juridică de interes public înființată de stat ca societate comercială al cărei unic acționar este CN "Poșta Română" SA.**

Astfel, prin HG nr. 42/2004 a fost înființată SC Romfilatelia SA ca filială a CN "Poșta Română" SA și având **unic acționar administrația poștală națională**. Prin același act normativ, dreptul exclusiv de emiterie, punere și retragere în/din circulație, de distribuire și vânzare a timbrelor și efectelor poștale **a fost transferat** de la CN "Poșta Română" SA (**care îl exercita în mod direct în perioada anterioară**, în baza HG nr. 371/1998 *privind înființarea Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A. prin reorganizarea Regiei Autonome "Poșta Română"*), **către filiala sa SC Romfilatelia SA.**

✓ Deși cadrul legal în vigoare (*Legea nr. 642/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 31/2002 privind serviciile poștale*) i-a stabilit competențe în acest sens, **Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM)** nu și-a exercitat rolul de autoritate de reglementare în perioada cuprinsă între anul 2004 și anul 2011.

În lipsa exercitării de către ANCOM a rolului stabilit de lege, respectiv *de "autoritate de reglementare", acesta a fost exercitat, până în anul 2011, de către Comisia Filatelică din cadrul SC Romfilatelia SA.*

✓ În perioada 10 martie 2011 – 3 iulie 2013, ANCOM și-a exercitat atribuțiile legale de autoritate de reglementare în domeniul emiterii, punerii/retragerii în/din circulație și comercializare a timbrelor și efectelor poștale, prin aprobarea **Deciziei nr. 968/2011 privind planurile emisiunilor filatelice, condițiile de emite, tipărire, punere în circulație, retragere din circulație și de comercializare a timbrelor și efectelor poștale.**

Potrivit reglementărilor acestei Decizii, **SC Romfilatelia SA** avea obligația de a stabili și transmite Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM), în vederea aprobării, **planul emisiunilor filatelice** care urmează a fi puse în circulație în cursul anului următor.

✓ Începând cu data de 4 iulie 2013, prin intrarea în vigoare a *Legii nr. 187/2013 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale*, a fost eliminat rolul de autoritate de reglementare al ANCOM și a fost prevăzută în sarcina Ministerului pentru Societatea Informațională (MSI) elaborarea politicii în domeniul timbrelor și efectelor poștale.

Prin acest act normativ s-au prevăzut următoarele:

- Ca entitate/organism cu rol de stabilire a Planurilor anuale ale emisiunilor de timbre și efecte poștale, este instituită **Comisia Filatelică** a cărei poziție este stabilită **pe lângă MSI**;
- Ministerului pentru Societatea Informațională îi sunt atribuite drepturile de control al statului asupra **SC Romfilatelia SA**.

✓ Dacă Hotărârea de Guvern nr. 42/2004 de înființare a SC Romfilatelia SA stabilește funcționarea Comisiei Filatelice *„în cadrul Romfilatelia SA”*, **Ordonanța de Urgență nr. 13/2013 privind serviciile poștale** care reglementează activitatea serviciilor poștale, **precizează înființarea Comisiei Filatelice „pe lângă MSI (Ministerul pentru Societatea Informațională)”**.

Aceeași Ordonanță de Urgență face referire la o Hotărâre a Guvernului care ar trebui să stabilească structura, atribuțiile și modul de funcționare a Comisiei Filatelice, care era prevăzut a fi emisă *„în termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonanțe de urgență”*.

Față de prevederile referitoare la înființarea unei Comisii Filatelice pe lângă Ministerul pentru Societatea Informațională s-a constatat că **până în prezent acestea nu au fost implementate, deoarece nu a fost emisă Hotărârea Guvernului indicată la art. 47¹ din OUG. nr. 13/2013 privind serviciile poștale.**

În acest context, al neaplicării prevederilor art. 47¹ din OUG. nr. 13/2013, funcționează în continuare *Comisia Filatelică din cadrul SC Romfilatelia SA*, care stabilește Planul anual al emisiunilor.

✓ În perioada 2004 – prezent, prin ordine ale ministrului comunicațiilor, directorul general al SC Romfilatelia SA a fost numit Președinte al Comisiei Filatelice, iar directorul general al CN "Poșta Română" SA a fost numit membru.

Exercitarea calității de președinte al Comisiei Filatelice de către directorul general al SC Romfilatelia SA conduce la apariția unui risc potențial de afectare a independenței funcționării Comisiei Filatelice.

Pentru asigurarea unui grad ridicat al independenței este necesar ca prin Hotărârea de Guvern care urmează a fi adoptată în baza art. 47¹ din OUG nr. 13/2013 *privind serviciile poștale*, să fie stabilite criterii cât mai clare și stricte în ceea ce privește *structura Comisiei Filatelice (entitățile care furnizează reprezentanți în comisie), profesionalismul membrilor comisiei și experiența acestora în domeniul filateliei, atribuțiile și modul de funcționare.*

3.2. REFERITOR LA ACTIVITATEA DE EMITERE, PUNERE ȘI RETRAGERE ÎN/DIN CIRCULAȚIE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE

✓ SC Romfilatelia SA are ca obiectiv principal al activității desfășurate acoperirea necesarului de timbre și efecte poștale utilizat prin prestarea serviciilor de către CN "Poșta Română" SA, dar în același timp, **ca orice societate comercială interesată să presteze o activitate profitabilă, este orientată spre maximizarea vânzărilor către filателиști și alți clienți care își manifestă interesul față de timbrul românesc sau față de alte produse filatelice.**

Dar, un obiectiv foarte important al activității sale este acela de promovare a valorilor culturale, istorice ale statului român.

Din aceste motive, *numărul anual de emisiuni filatelice puse în circulație este mai mare decât cel din țările membre ale Uniunii Poștale Universale.*

✓ Valoarea colecțiilor de timbre (suma valorilor nominale, fără a lua în considerare și diversele forme de machetare ale acestora) puse în circulație anual **a crescut în mod constant în perioada auditată.**

Astfel, efortul unui colecționar de timbre pentru achiziția colecției aferente emisiunilor de timbre dintr-un an a înregistrat o creștere de la valoarea de 196,5 lei în anul 2004 la valoarea de 823,5 lei în anul 2014, respectiv o majorare cu **319,08%**.

✓ În anul 2014 s-a înregistrat **cel mai mare număr de emisiuni filatelice** puse în circulație, respectiv 44 de emisiuni, deși acesta a reprezentat **anul cu cel mai mic tiraj din perioada auditată**, respectiv 6.393.842 timbre (din care 4.882.400 timbre destinate francării la solicitarea CN "Poșta Română" SA și 1.511.442 timbre pentru comercializarea pe piața filatelică de SC Romfilatelia SA).

✓ Valorile nominale ale timbrelor poștale se stabilesc de CN "Poșta Română" SA pe baza tarifelor serviciilor poștale prestate de aceasta, iar reglementările legale aplicabile nu permit emiterea de timbre a căror valoare nominală nu este corelată cu aceste tarife sau care nu au destinație de francare.

Cu toate acestea, în primii ani ai perioadei auditate (2004 și 2005) au fost puse în circulație unele emisiuni numai în scop filatelic.

De asemenea, potrivit informațiilor oferite de CN "Poșta Română" SA și de colecționari, **au fost emise timbre poștale cu valori nominale care nu aveau corespondență în lista tarifelor poștale aprobate**; de exemplu emisiunea „Dimitrie Butculescu – 160 de ani de la naștere”, pusă în circulație în luna noiembrie 2005. În acest caz, emisiunea a fost lansată cu două imagini cu valoarea nominală de 0,50 lei și o coliță cu valoarea nominală de 9,00 lei, **valoare care nu a fost atribuită de CN "Poșta Română" SA și care nu avea corespondent în tarifele poștale de la acea dată**. Pentru emiterea coliței de 9 lei doar pentru destinație filatelică, SC Romfilatelia SA a invocat faptul că aceasta era o coliță nedantelată, pe care, prin caracteristicile realizate la machetare, o excludeau din categoria timbrelor utilizate la francare.

✓ În ciuda faptului că fiecare an din perioada analizată a fost caracterizat de un număr suficient de mare de emisiuni de timbre, și implicit numeroase valori nominale atribuite noilor imagini, **CN "Poșta Română" SA și-a asigurat necesarul de francare cu timbre și efecte poștale doar în mică măsură din emisiunile curente (tematice) ale SC Romfilatelia SA**, iar cea mai mare parte a necesarului de francare a fost asigurat prin apelarea la retipăriri de timbre pentru valori nominale care nu s-au regăsit de obicei în noile emisiuni anuale.

✓ Din analiza tirajelor comandate de CN „Poșta Română” SA din fiecare emisiune s-a constatat că **în fiecare an a existat un număr relativ mic de emisiuni filatelice care au prezentat interes pentru Companie și care au făcut obiectul unor comenzi de peste 1.000.000 de timbre tematice**.

✓ În cazul unei părți importante a tirajelor totale ale emisiunilor filatelice puse în circulație anual, *numărul timbrelor comandate de CN "Poșta Română" SA în scopul francării corespondenței este cu mult mai mic decât numărul de timbre comandate de SC Romfilatelia SA în vederea comercializării acestora în scop filatelic.*

Pentru francarea corespondenței, CN „Poșta Română” SA a apelat în cele mai multe situații la timbre uzuale, **emisiuni care au fost puse în circulație cu drept de retipărire.**

Din analiza emisiunilor puse în circulație în anii 2013 și 2014 s-au obținut următoarele informații:

Anul emisiunii	Număr total de emisiuni	Tiraj CN "Poșta Română" SA	Tiraj SC Romfilatelia SA
2013	TOTAL EMISIUNI 2013 = 37 Din care 25 emisiuni	7.505.300 316.900	1.669.800 1.001.300
2014	TOTAL EMISIUNI 2014 = 44 Din care 29 de emisiuni	4.882.400 558.500	1.511.442 1.066.890

Astfel, în cazul a 25 de emisiuni noi în anul 2013, tirajul CN Poșta Română SA este de 3 ori mai mic decât tirajul SC Romfilatelia SA, iar în cazul a 29 de emisiuni noi în anul 2014, tirajul CN "Poșta Română" SA este de 2 ori mai mic decât tirajul SC Romfilatelia SA.

Pentru anul 2013, tirajul CN "Poșta Română" SA aferent celor 25 emisiuni noi reprezintă numai 4,22% din total necesar pentru francarea corespondenței, iar pentru anul 2014, tirajul CN "Poșta Română" SA aferent celor 29 emisiuni noi reprezintă numai 11,44% din total necesar pentru francarea corespondenței.

În ceea ce privește tirajul SC Romfilatelia SA, în anul 2013 tirajul aferent celor 25 emisiuni noi reprezintă 60% din total necesar pentru comercializare în scop filatelic, iar pentru anul 2014 tirajul aferent celor 29 emisiuni noi reprezintă 70,59% din total necesar pentru comercializare în scop filatelic.

Conform datelor referitoare la tirajele de timbre poștale comandate de CN "Poșta Română" SA în cazul emisiunilor anuale, rezultă că din 12 emisiuni ale anului 2013 aceasta și-a asigurat un necesar de timbre de peste 7.000.000 bucăți (peste 95% din tiraj), iar din celelalte 25 de emisiuni și-a acoperit doar 4,22% din necesar.

În mod similar, în anul 2014 CN "Poșta Română" SA și-a asigurat 88,56% din necesarul de timbre poștale (4.000.000 bucăți) din doar 15

emisiuni filatelice, iar tirajele comandate pentru restul de **29 emisiuni tematice** reprezintă doar **11,44% din necesar**.

Se desprinde astfel concluzia că cea mai mare parte a emisiunilor filatelice cuprinse în Planurile anuale nu a fost destinată doar asigurării necesarului de francare al operatorului poștal, ci a avut în primul rând un rol filatelic (reflectarea/promovarea unor evenimente culturale, istorice, sociale, sportive etc.) și au fost destinate comercializării de către SC Romfilatelia SA.

✓ A fost analizat, de asemenea, **tirajul de timbre tematice** comandat de CN "Poșta Română" SA în comparație cu **numărul de timbre uzuale** solicitate în fiecare an. Rezultatele obținute sunt prezentate în tabelul următor:

Anul	Număr timbre tematice comandate de CN "Poșta Română" SA	Număr timbre uzuale comandate de CN "Poșta Română" SA
2004	27.106.872	0
2005	47.532.322	25.499.965
2006	23.959.600	47.250.000
2007	24.169.967	59.048.000
2008	6.627.000	22.875.000
2009	7.264.200	31.937.000
2010	5.847.360	23.277.800
2011	6.684.900	23.481.800
2012	11.793.760	24.252.800
2013	7.505.300	31.893.600
2014	4.882.400	32.732.000

Din analiza și corelarea informațiilor prezentate s-a constatat că, CN "Poșta Română" SA și-a asigurat necesarul de timbre pentru francare, în principal, din retipăriri ale timbrelor uzuale din cadrul emisiunilor din anii anteriori, comandând timbre uzuale în tiraje mult mai mari față de tirajele aferente emisiunilor tematice din anul în curs.

Acest comportament este motivat doar de considerente pur economice legate de prețul unitar de producție mic (0,02 lei/bucată din anul 2008 până în prezent, indiferent de tirajul comandat), deoarece timbrele uzuale sunt machetate în coli de 80 de timbre (față de maxim 32 de timbre/coală în cazul timbrelor tematice).

✓ În perioada 2004 – 2014 s-a constatat că necesarul de efecte poștale a fost tot mai scăzut, motiv pentru care numărul de imagini imprimate pe aceste instrumente poștale s-a redus de la un an la altul.

În același timp s-a diminuat atât tirajul solicitat de CN "Poșta Română" SA, cât și cel necesar domeniului filatelic și distribuit de SC Romfilatelia SA.

✓ Din analiza obiectivă a opiniilor și datelor colectate de la colecționari filатели organizați în Federația Filatelică și coroborarea acestora cu alte materiale documentare au rezultat următoarele:

- colecționarii filатели apreciază că numărul anual de emisiuni filatelice românești este **prea mare comparativ cu practica altor state, aspect care influențează negativ valoarea filatelică a timbrelor în timp.**

De asemenea, creșterea în timp a valorii colecțiilor puse în circulație conduce la un efort financiar suplimentar pentru filателиi dornici să le achiziționeze, acest aspect reprezentând o cauză a scăderii numărului colecționarilor;

- începând cu anul 2009 nu au mai fost numiți ca membri în Comisia Filatelică, prin ordinele emise de ministrul comunicațiilor în acest sens, și reprezentanți ai colecționarilor filатели organizați în Federația Filatelică. Prezența unui reprezentant al filателиlor în cadrul Comisiei Filatelice ar fi asigurat un grad mai ridicat de cunoaștere a cerințelor colecționarilor la întocmirea Planurilor anuale ale emisiunilor filatelice.

3.3. ACTIVITATEA DE PUNERE ȘI RETRAGERE ÎN/DIN CIRCULAȚIE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE

✓ În perioada ulterioară intrării în vigoare a Legii nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic* (respectiv din 2014 până la efectuarea misiunii de audit), **ștampilele "prima zi" nu au mai fost transmise către Muzeul Național de Istorie a României pentru completarea Colecției Naționale Filatelice.**

Ștampila prima zi este ștampila poștală confecționată special pentru a fi utilizată în ziua punerii în circulație a emisiunilor filatelice, pentru obliterarea timbrelor și efectelor poștale din acea emisiune.

✓ După data retragerii din circulație a emisiunilor filatelice, conform Deciziei ANCOM nr. 968/2011 *privind planurile emisiunilor filatelice, condițiile de emitere, tipărire, punere în circulație, retragere din circulație și de comercializare a timbrelor și efectelor poștale*, până la data intrării în vigoare a Legii nr. 187/2013 *pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale*, **timbrele și efectele poștale trebuiau comercializate doar în scop filatelic de SC Romfilatelia SA.**

Din analiza situațiilor și a informațiilor obținute pe perioada efectuării acțiunii de audit al performanței s-a constatat că au existat cazuri în care au fost utilizate de CN "Poșta Română" SA pentru francarea serviciilor poștale, timbre și efecte poștale retrase din circulație.

3.4. ACTIVITATEA DE TIPĂRIRE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE DE CĂTRE "SUCURSALA FABRICA DE TIMBRE"

✓ În condițiile în care titulatura tradițională a entității este „*Fabrica de Timbre*”, în fapt, veniturile realizate în perioada 2004 – 2014 din tipărirea timbrelor și efectelor poștale reprezintă doar 18,08% din veniturile tipografiei.

Mai mult, dacă se ia în considerare totalitatea veniturilor realizate de sucursală în perioada auditată, incluzând aici și celelalte venituri ex-tipografie (venituri din prestări servicii poștale, alte venituri de exploatare: vânzare produse finite, chirii, vânzare mărfuri, activități diverse, venituri financiare și venituri aferente costului stocurilor de produse), **veniturile realizate din tipărirea timbrelor și efectelor poștale reprezintă doar 13,21% din totalul veniturilor Fabricii de Timbre.**

✓ Fabrica de Timbre îndeplinește în principal un rol de tipografie pentru nevoile proprii ale CN "Poșta Română" SA, ponderea semnificativă a activității sale fiind reprezentată de realizarea imprimatelor administrative de orice fel utilizate în activitatea curentă a Companiei (64% din totalul veniturilor aferente activității de tipografie), dar completarea veniturilor este realizată și prin prestarea de servicii tipografice către alți clienți, ca ofertant activ pe piața de profil (16% din venituri).

✓ În perioada 2004 – 2011, în care activitatea de tipărire asigura 95% din cifra de afaceri a Fabricii de Timbre, aceasta a **încheiat exercițiile financiare anuale cu pierdere contabilă, ceea ce conduce la concluzia că dimensionarea organizațională, metodologia de calculație a costurilor și stabilirea prețurilor de vânzare au fost organizate în mod deficitar.**

✓ Între cauzele lipsei de performanță economică, așa cum s-a constatat și în cadrul acțiunilor de control ale Curții de Conturi din anii precedenți, se află și faptul că **tarifele de manoperă folosite la calculul costurilor de producție nu au fost actualizate corespunzător modificării drepturilor salariale, având următoarele consecințe:**

- **neactualizarea tarifelor de manoperă directă în concordanță cu creșterea drepturilor salariale ale personalului direct productiv a condus la stabilirea incorectă a calculului costurilor de producție aferente Fabricii de Timbre, în sensul diminuării acestora;**

- **în condițiile în care produsele finite sunt reflectate la costurile de producție astfel diminuate, valoarea stocurilor, precum și cea a veniturilor aferente costurilor de producție nu sunt reale și nu reflectă resursele consumate pentru realizarea lor.**

Ca urmare a acțiunilor Curții de Conturi au fost actualizate și aprobate normele de timp, de producție și tarif manoperă.

✓ Fabrica de Timbre a început să înregistreze profit abia din anul 2012, continuând în anii 2013 și 2014, dar această îmbunătățire de ansamblu a activității în ultimii trei ani analizați a fost obținută în contextul în care a fost preluată activitatea fostei Sucursale Servicii Integrate din cadrul CN "Poșta Română" SA, care realizează servicii poștale.

✓ Au fost identificate **deficiențe care se mențin și în prezent** în ceea ce privește cadrul procedural al activității tipografiei, după cum urmează:

- **Nu a existat până în anul 2015 o procedură de dare în consum a materiilor prime în funcție de specificul consumului.** Consumul materiilor prime este marcat la momentul eliberării din depozit, pe baza bonului de consum, a unei cantități diferite de consumul efectiv realizat. În consecință, sunt situații în care **cheltuielile cu materiile prime înregistrate nu reflectă consumul efectiv pentru producția realizată.**

- La nivelul SFT nu sunt elaborate și aprobate proceduri de întocmire a "calculațiilor raport" prin intermediul cărora să fie posibilă analiza costurilor realizate pentru fiecare produs cu cele antecalulate.

Drept urmare, **nu se întocmesc calculații raport și nu se efectuează o analiză a costurilor de producție realizate comparativ cu cele antecalulate.**

- **Producția realizată este înregistrată în evidențele contabile la cost antecalulat, încălcându-se principiul delimitării cheltuielilor în timp,** conform căruia includerea cheltuielilor în costuri este efectuată în perioada de gestiune căreia îi aparțin cheltuielile în cauză.

- Nu sunt elaborate proceduri cu privire la organizarea contabilității de gestiune și prin urmare **contabilitatea de gestiune în cadrul Fabricii de Timbre nu este completă.**

Conform informațiilor și documentelor suplimentare prezentate de conducerea Fabricii de Timbre cu ocazia ședinței de conciliere s-a consemnat faptul că în anul 2015 a fost aprobată o metodologie prin care se stabilesc documentele utilizate pentru darea în consum a materiilor prime și materialelor directe care să asigure concordanța între valoarea consumurilor efective și cea înregistrată în evidențele contabile.

De asemenea, conducerea Fabricii de Timbre a prezentat faptul că în prezent se află în curs de elaborare o Metodologie contabilă privind organizarea contabilității de gestiune.

✓ Realizarea timbrelor și efectelor poștale de Sucursala Fabrica de Timbre (SFT) a fost reglementată prin contractele încheiate între SC Romfilatelia SA și CN "Poșta Română" SA.

Din analiza perioadelor de timp din **contracte** a rezultat că acestea **nu acoperă toată perioada auditată.** Astfel, nu sunt acoperite următoarele

perioade: 19.04.2009 -01.07.2009, dar mai ales **31.12.2012-19.05.2015** (anii 2013, 2014 și mai mult de patru luni din 2015).

În aceste perioade, relațiile dintre părți s-au derulat în baza procedurilor aferente contractelor precedente, asumate ca atare, fără a exista un angajament bilateral între părți.

Faptul că cele două părți nu au reușit încheierea unui contract valabil este greu de explicat, având în vedere relațiile dintre acestea, respectiv calitatea de unic acționar al CN "Poșta Română" SA la SC Romfilatelia SA.

Derularea relației comerciale dintre CN "Poșta Română" SA (prin Sucursala Fabrica de Timbre) și SC Romfilatelia SA pentru realizarea timbrelor și efectelor poștale, fără existența unui contract asumat de părți, a introdus riscurile aferente lipsei răspunderii contractuale pentru situațiile în care una dintre părți ar fi fost prejudiciată.

✓ Dotarea cu echipamente tehnologice pentru realizarea timbrelor și efectelor poștale este în general în stare bună. O atenție specială trebuie acordată celor două echipamente specifice realizării efectelor poștale, care funcționează de peste douăzeci de ani și necesită reparații, fiind întâmpinate greutăți în găsirea pieselor de schimb.

✓ Din analiza efectuată a rezultat faptul că hârtia și cerneala tipografică au fost aprovizionate în cantități suficiente pentru realizarea timbrelor și efectelor poștale.

Trebuie semnalat faptul că hârtia de timbre este procurată din import (Marea Britanie), în timp ce utilizarea hârtiei românești a fost stopată în condițiile în care aceasta nu se mai produce.

În ceea ce privește vopseaua utilizată, aceasta provine tot din import (Germania), cu specificația că vopseaua tipografică necesară nu este folosită exclusiv pentru realizarea timbrelor.

✓ Personalul existent este angrenat în toate activitățile tipografiei SFT, astfel încât se poate considera că acesta acoperă necesarul în vederea realizării timbrelor și efectelor poștale în condițiile comenzilor și tirajului actual.

O problemă deosebită pe care o întâmpină conducerea SFT este legată de faptul că, în prezent, nu mai există școli care să califice absolvenți în specialitatea tipografie, în cadrul niciunei forme de învățământ.

Acest lucru poate crea probleme în viitor, în condițiile în care o parte din personalul actual va pleca din SFT prin pensionare, fără a fi posibilă înlocuirea acestuia cu forță de muncă calificată.

✓ **În cadrul tirajelor de timbre și efecte poștale tipărite de Fabrica de Timbre, costul de producție pentru tipărirea timbrelor cu destinație filatelică comandate de SC Romfilatelia SA este mult mai mare față de cel**

afereant tipăririi timbrelor destinate uzului poștal al CN "Poșta Română" SA.

Această situație, în care un timbru cu destinație filatelică înregistrează un cost mediu de producție (per bucată) de 12,4 ori mai mare față de un timbru destinat francării în rețeaua poștală (0,270 lei/bucată față de 0,022 lei/bucată, în anul 2014), are următoarele explicații:

- tirajele aferente CN "Poșta Română" SA sunt foarte mari în comparație cu cele ale SC Romfilatelia SA, așa cum s-a prezentat mai sus;

- tirajele destinate CN "Poșta Română" SA sunt reprezentate în cea mai mare parte de retipărirea de timbre uzuale care, prin forma de machetare de 80 bucăți/coală și caracteristicile lor tehnice, înregistrează un cost mediu de producție de până în 0,02 lei/bucată;

- *timbrele tematice, comandate de SC Romfilatelia SA, prezintă forme de machetare (minicoli, blocuri, colițe) și caracteristici tehnice care implică un consum mare de hârtie și de alte materii prime.*

Astfel, în condițiile în care tirajul de timbre tematice cu destinație filatelică, comandate de SC Romfilatelia SA, a reprezentat sub 5% din tirajul total tipărit în perioada auditată, costurile de producție aferente acestei categorii de timbre au fost de 26,7% din total.

✓ Pentru timbrele uzuale, Fabrica de Timbre a menținut același preț de vânzare de 0,02 lei/bucată + TVA din anul 2008 până în prezent, deși costul de producție al acestora a scăzut în perioada 2012-2014, în condițiile în care:

- tarifele de manoperă au scăzut ca urmare a faptului că au crescut normele de timp per operațiuni și activități;

- în perioada menționată a scăzut regia de secție calculată la nivelul Fabricii de Timbre;

- s-au redus costurile salariale ca urmare a concedierilor colective din perioada 2012-2014.

Procedându-se astfel, Fabrica de Timbre a perceput în sarcina administrației centrale a CN "Poșta Română" SA, pentru timbrele uzuale (destinate exclusiv utilizării de aceasta pentru francarea serviciilor poștale din sfera serviciului universal), o cotă de profit mai mare decât cea practică în relația cu clienții terți, inclusiv față de cota de profit practică pentru tipărirea tirajului de timbre tematice aferent SC Romfilatelia SA.

Concret, în anul 2014 s-a aplicat o cotă de profit pentru timbrele uzuale de până la 46%, mult mai mare față de cota medie de profit de 10,53% aplicată pentru tirajele de timbre cu destinație filatelică aferente SC Romfilatelia SA.

Față de cele constatate pe perioada derulării misiunii de audit, în cadrul ședinței de conciliere conducerea Fabricii de Timbre a menționat că existența acestei situații este cauzată în principal de faptul că programul informatic permite rotunjirea la doar două zecimale. Practic, deși prin fișele tehnologice și calculația de preț aprobate de Fabrica de Timbre se indică o cotă de profit de 10%, din cauza aplicației informatice se realizează rotunjirea la 2 zecimale care conduce la apariția unor diferențe în plus. Spre exemplu, pentru un preț de vânzare de 0,015 lei/bucată se rotunjește la 0,02 lei/bucată.

3.5. ACTIVITATEA DE COMERCIALIZARE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE

3.5.1. ACTIVITATEA DE COMERCIALIZARE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE REALIZATĂ DE SC ROMFILATELIA SA

✓ Nu există norme legale emise de autoritățile statului prin care să fie reglementate condițiile și limitele în care SC Romfilatelia SA poate realiza activitatea de comercializare a timbrelor și efectelor poștale, context în care aceasta, în calitate de deținător al acestui drept exclusiv, și-a stabilit un set propriu de reguli, fiind aprobate astfel de Consiliul de Administrație al acesteia *Norme interne privind comercializarea mărfurilor filatelice*.

✓ Comercializarea timbrelor și efectelor poștale reprezintă etapa finală a activității derulate de SC Romfilatelia SA, fiind totodată obiectivul economic urmărit de societate și care se concretizează în realizarea veniturilor proprii.

În virtutea dreptului exclusiv atribuit acesteia prin HG nr. 42/2004 *privind înființarea Societății Comerciale "ROMFILATELIA" - S.A., ca filială a Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A.*, SC Romfilatelia SA comercializează timbre și efecte poștale în cele două domenii:

1. **Domeniul poștal**, în cadrul căruia comercializează *timbrelor și efectele poștale destinate atestării plății contravalorii serviciului poștal către Compania Națională "Poșta Română" SA*;

2. **Domeniul filatelic**, în cadrul căruia comercializează *timbrelor și efectele poștale către colecționarii filатели și către diferite instituții, sub următoarele forme*:

- *Vânzare prin intermediul magazinelor proprii;*
- *Vânzare prin intermediul abonamentelor;*
- *Vânzare către dealeri;*
- *Vânzare către instituții ale statului și companii private;*
- *Vânzare în cadrul proiectelor internaționale comune;*

- Vânzare pe plan extern cu ocazia emisiunilor comune de mărci poștale cu alte state;
- Vânzare online pe plan internațional prin intermediul site-ului specializat în filatelie W.O.P.A..

✓ Principalul client al SC Romfilatelia SA este chiar acționarul său unic, respectiv CN "Poșta Română" SA, în calitatea sa de administrație poștală națională.

Prețul de achiziție a timbrelor și efectelor poștale de către CN "Poșta Română" SA de la SC Romfilatelia SA, așa cum a fost stabilit acesta prin Contractele cadru de vânzare-cumpărare, se determină prin **însurarea următoarelor elemente:**

- **costurile implicate de tipărirea acestora în cadrul Companiei, respectiv sumele facturate de Sucursala Fabrica de Timbre către SC Romfilatelia SA;**
- **o cotă de 2,23% din valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale, în vederea acoperirii costurilor implicate de emiterea acestora;**
- la prețul astfel stabilit se adaugă TVA.

Cota de 2,23% a fost prevăzută în Contractele cadru de vânzare-cumpărare derulate în perioada 2004–2014 ca "preț" perceput de SC Romfilatelia SA pentru acoperirea cheltuielilor efectuate de aceasta pentru realizarea activității de emitere a timbrelor și efectelor poștale, dar cele două părți semnatare nu au putut prezenta documente din care să reiasă modul concret în care a fost stabilită, algoritmi și calculele din care a rezultat această cotă.

Din compararea celor două componente ale prețului de achiziție la CN "Poșta Română" SA, rezultă că sumele rezultate din aplicarea cotei de 2,23% la valoarea nominală a timbrelor destinate francării serviciilor poștale (componenta aferentă activității de emitere) au fost comparabile sau chiar au depășit în unii ani componenta reprezentată de costurile de tipărire, evoluția fiind următoarea:

- lei -

Anul	Prețul de achiziție a timbrelor tipărite la Fabrica de Timbre	Cota de 2,23% aferentă SC Romfilatelia SA pentru editare	Total sume facturate de SC Romfilatelia SA	Pondere componenta 2,23% în total sume facturate
2004	1.632.191,47	1.366.009,98	2.998.201,45	45,56%
2005	1.439.422,36	1.526.526,89	2.965.949,25	51,47%
2006	1.264.686,00	1.630.394,00	2.895.080,00	56,32%
2007	1.522.311,34	1.971.411,66	3.493.723,00	56,43%
2008	1.371.078,32	1.094.532,68	2.465.611,00	44,39%
2009	1.286.514,37	996.719,63	2.283.234,00	43,65%
2010	997.230,49	752.691,51	1.749.922,00	43,01%
2011	851.507,78	761.491,22	1.612.999,00	47,21%
2012	919.253,76	868.534,24	1.787.788,00	48,58%

2013	1.001.810,45	1.071.656,55	2.073.467,00	51,68%
2014	1.050.315,74	1.079.029,31	2.129.345,05	50,67%
TOTAL 2004 - 2014	13.336.322,08	13.118.997,67	26.455.319,75	49,59%

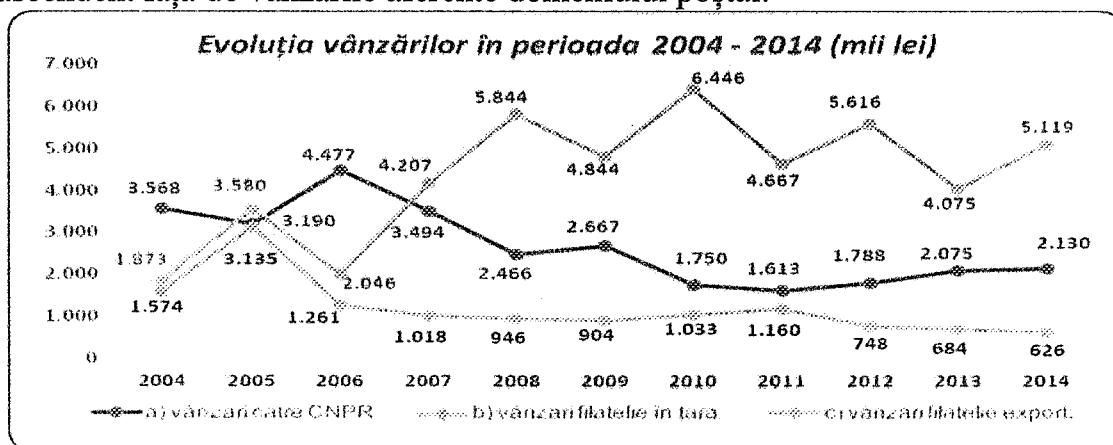
✓ Din analiza modului de facturare a SC Romfilatelia SA către CN "Poșta Română" SA a reieșit că cele două părți au convenit ca mod de calcul *rotunjirea la două zecimale* a sumelor facturate pentru cota de 2,23% la valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale.

Prin aplicarea acestui mod de calcul, SC Romfilatelia SA a facturat către CN "Poșta Română" SA, în perioada auditată pentru timbrele și efectele poștale livrate, *o sumă totală cu 175 mii lei mai mică* prin aplicarea metodei de calcul cu 2 zecimale, față de cazul în care ar fi procedat la calcularea cu 4 zecimale.

✓ În contextul scăderii în timp a veniturilor realizate în relația cu administrația poștală, precum și în condițiile în care statutul său este de agent economic cu scop de realizare a profitului din activitatea de comercializare a timbrelor și efectelor poștale în scop filatelic, SC Romfilatelia SA a acționat pentru creșterea veniturilor realizate de la ceilalți clienți (colecționari, instituții, agenți economici privați) și sporirea vânzărilor realizate prin: magazinele proprii, prin contractare directă cu clienți reprezentați de instituții publice și persoane juridice private, export.

Astfel, SC Romfilatelia SA a valorificat dreptul exclusiv de emiterie și comercializare a *timbrelor cu destinație filatelică*, fiind preocupată să identifice diverse nișe interesate de mărci filatelice și derivate ale acestora, care să asigure realizarea veniturilor și menținerea unei activități profitabile pentru societate, în condițiile în care SC Romfilatelia SA este singura instituție autorizată să emită și să pună sau să retragă în/din circulație timbre și efecte poștale și să le comercializeze pe piața internă și externă.

Conform datelor financiar – contabile, evoluția vânzărilor de mărfuri filatelice pe plan național a înregistrat în perioada 2004 – 2014 un ritm ascendent față de vânzările aferente domeniului poștal:



✓ Pe plan intern, SC Romfilatelia SA a realizat comercializarea mărfurilor sale filatelice (timbre și efecte poștale sub diversele forme de machetare, alte produse filatelice) către două mari categorii de clienți:

- **colecționarii tradiționali**, persoane pasionate de filatelie și care doresc în colecțiile personale emisiunile filatelice editate în totalitatea lor.

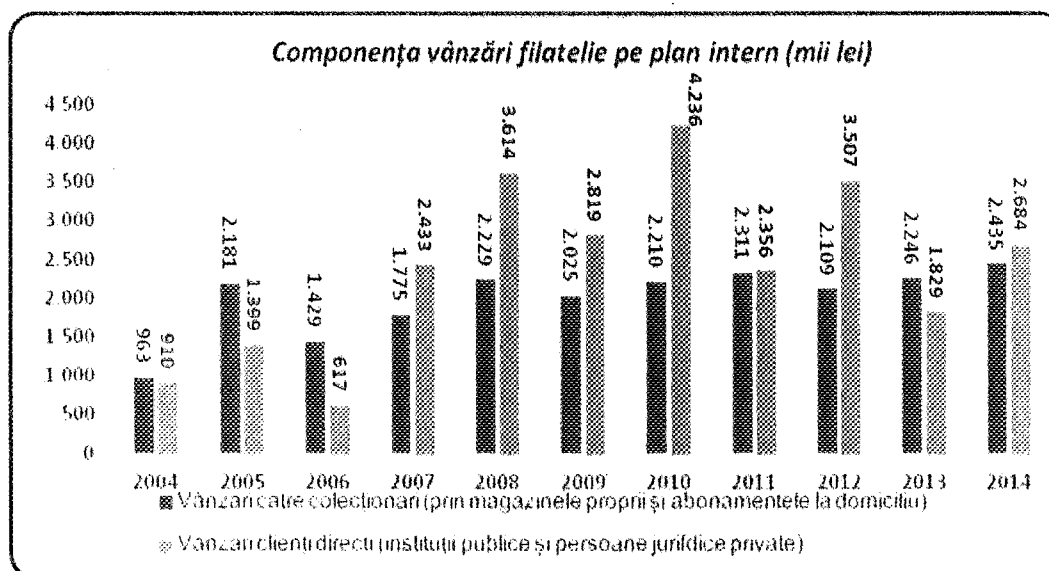
Comercializarea către aceștia se realizează în principal prin magazinele proprii și prin sistemul de abonamente la domiciliu.

- **instituții publice și companii private**, care sunt interesate de achiziționarea de bunuri filatelice din cadrul unor emisiuni care au teme aplicabile activității acestora: aniversări, evenimente importante, prezentări ale domeniului propriu etc.

Evoluția vânzărilor către cele două categorii de clienți ai SC Romfilatelia SA de pe plan național relevă următoarele:

- volumul vânzărilor către colecționari s-a păstrat relativ constant în perioada auditată. Această evoluție poate fi explicată prin faptul că, deși numărul colecționarilor a scăzut, SC Romfilatelia SA a procedat la diversificarea formelor de machetare din cadrul emisiunilor filatelice și implicit la creșterea valorii colecțiilor anuale;

- volumul vânzărilor realizate prin contractare directă către instituții și persoane juridice private prezintă ponderea cea mai importantă în cifra de afaceri a SC Romfilatelia SA începând cu anul 2007.



✓ **Vânzările de mărfuri filatelice pe plan extern înregistrează o scădere accentuată în ultimii trei ani ai perioadei auditate, ajungându-se în anul 2014 la un volum al vânzărilor ce reprezintă doar 39,76 % față de cel din anul 2004 (626 mii lei în anul 2014 față de 1.574 mii lei în anul 2004).** Una dintre cauzele invocate de entitate este reprezentată de lipsa fondurilor pentru

acțiunile de promovare la târgurile internaționale de profil, dar și greutățile întâmpinate în operarea și implementarea proiectului W.O.P.A. (prin care se derulează vânzările de mărfuri în sistem online în întreaga lume), pe fondul aprobării Bugetului anual de venituri și cheltuieli de către acționarul unic.

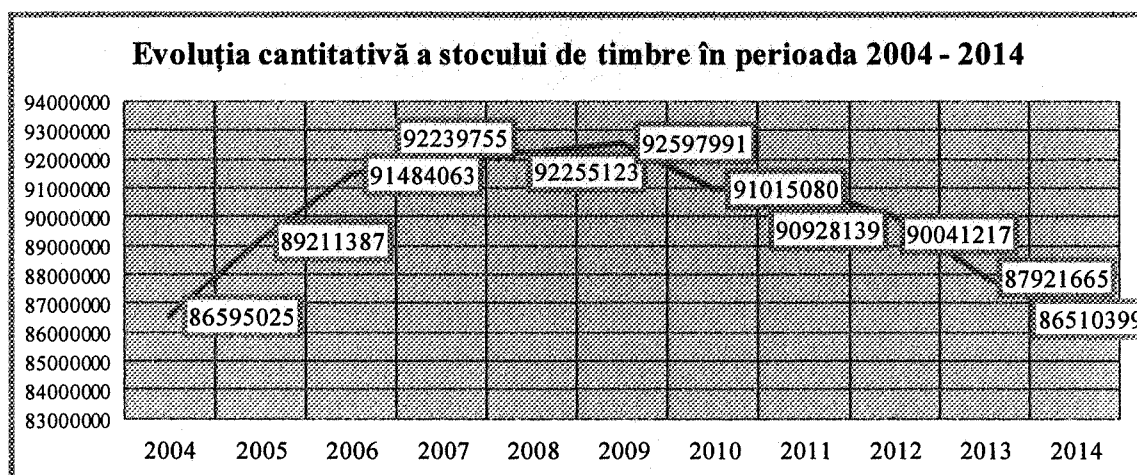
✓ Societatea a elaborat o strategie pentru promovarea mărfurilor sale filatelice și a imaginii sale, **însă fondurile alocate de aceasta în majoritatea anilor pentru promovare au fost reduse**, cu excepția anilor 2005 și 2008. Astfel, cheltuielile de promovare au fost între 235 mii lei (în anul 2007) și 155 mii lei (în anul 2014). Prin excepție, în anul 2005 au fost efectuate cheltuieli de promovare de 649 mii lei, iar în anul 2008 în sumă de 534.014 lei, motivat de:

- în anul 2005, la lansarea emisiunii „50 de ani de la primele emisiuni de timbre EUROPA – CEPT”, s-au efectuat cheltuieli de promovare ocazionate de realizarea unui film de prezentare, materiale publicitare;

- în anul 2008, cheltuielile cu promovarea au fost ocazionate și de evenimentele deosebite organizate de SC Romfilatelia SA cu ocazia împlinirii a 150 de ani de la tipărirea primului timbru românesc.

Pe fondul efectuării de cheltuieli mai mari în cei doi ani menționați, Societatea a obținut un profit mai mare față de anii în care s-au alocat fonduri suplimentare pentru promovare, respectiv a înregistrat în anul 2005 un profit brut de 1.688.869 lei, iar în anul 2008 un profit brut în sumă de 562.203 lei.

✓ Stocurile de mărfuri filatelice ale SC Romfilatelia SA au scăzut începând cu anul 2009, astfel că în anul 2014 acestea înregistrează un nivel cantitativ similar celui preluat de la CN ”Poșta Română” SA în anul 2004.

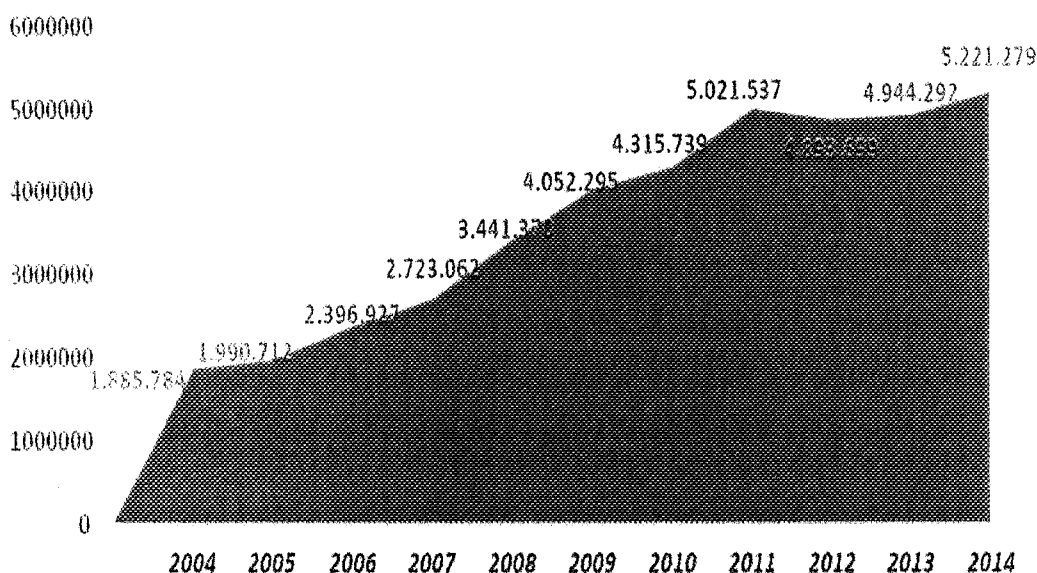


✓ Reflectarea valorii stocurilor de timbre, efecte poștale și alte produse filatelice se realizează în evidența contabilă a SC Romfilatelia SA la valoarea de intrare – reprezentată de prețul de cost.

Valoarea stocurilor de timbre, efecte poștale și alte produse filatelice acumulate de SC Romfilatelia SA a înregistrat o creștere constantă pe toată perioada auditată.

Astfel, față de nivelul stocurilor existente la 01.03.2004 (primite în patrimoniul său la înființare, ca aport social al CN "Poșta Română" SA), care aveau o valoare de intrare de 1.762.077 lei, în perioada 2004 – 2014 au fost acumulate stocuri în valoare totală de 3.459.202 lei, ajungându-se la finalul perioadei auditate la o valoare de intrare (la preț de cost) de 5.221.279 lei.

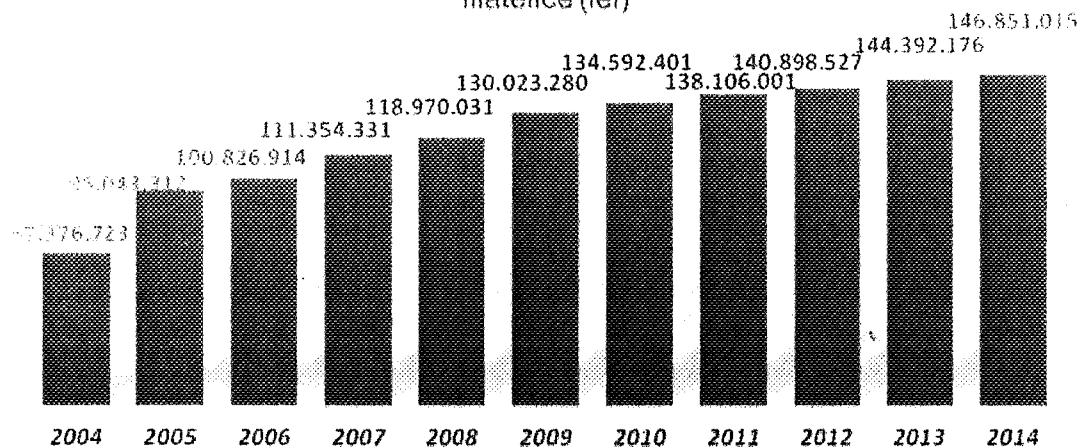
Valoarea de intrare a stocului de timbre, FDC și alte produse filatelice
(lei)



Practic, Societatea a translatat o parte din profitul potențial al fiecărui an spre constituirea unor stocuri de timbre și efecte poștale care prezintă o caracteristică aparte, respectiv au capacitatea de a le crește valoarea de vânzare (filatelică) în timp.

✓ Așa cum rezultă și din diagrama prezentată mai jos, **valoarea filatelică a timbrelor păstrate de SC Romfilatelia SA**, evaluată în baza "Listei de prețuri", **a crescut în perioada auditată**. Astfel, potențialul de valorificare al timbrelor și efectelor poștale păstrate de entitate în stoc, reprezentat de valoarea lor de vânzare (filatelică) evaluată în baza "Listei de prețuri" este în **sumă totală de 146.851.015 lei**.

Valoarea filatelică a stocului timbre, FDC și alte produse filatelice (lei)



Cu toate acestea, o valoare filatelică proporțională a timbrelor nu poate fi realizată dacă acestea nu prezintă un real interes pentru pasionații acestui segment de activitate, iar supradimensionarea stocurilor este contraindicată, dacă nu sunt intensificate eforturile de valorificare a acestora prin diferitele moduri de comercializare practicate de SC Romfilatelia SA.

Din datele prezentate mai sus se poate desprinde concluzia că în perioada 2004-2014 valoarea stocului la pretul de cost s-a triplat, ca urmare a creșterii în timp a prețurilor de achiziție (valorii de intrare), în condițiile în care valoarea filatelică a timbrelor păstrate de SC Romfilatelia SA s-a dublat.

3.5.2. ACTIVITATEA DE COMERCIALIZARE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE REALIZATĂ DE CN "POȘTA ROMÂNĂ" SA

✓ Având în vedere reorganizarea repetată a CN "Poșta Română" SA și ținând cont de necesitatea derulării în bune condiții a activității de aprovizionare cu timbre a subunităților operative poștale, aceasta este desfășurată centralizat, la nivel național, de compartimentul specializat pentru aprovizionarea rețelei, respectiv Depozitul Central de Mărfuri, Timbre și Efecte Poștale.

Aprovizionarea are la bază *Planul de aprovizionare* pe anul respectiv, aprobat de conducerea CN "Poșta Română" SA. Acesta se întocmește anual de Direcțiile regionale de poștă, trebuie să cuprindă cantitățile din fiecare sortiment și valoare defalcat pe luni, trimestre și oficii județene de poștă și se transmite Biroului Aprovizionarea Rețelei cu Timbre până la data de 30 octombrie a anului în curs, pentru anul următor.

✓ Fiecare subunitate poștală este obligată să aibă în depozit timbre și efecte poștale din toate valorile, în cantități suficiente pentru satisfacerea cererilor de vânzare și asigurarea *stocului normat de rezervă*.

Potrivit procedurilor interne ale CN Poșta Română SA, *stocul normat de rezervă* nu trebuie să depășească consumul mediu pe 2 luni al subunității respective, în care este inclus consumul pe luna curentă. La Depozitul Central de Mărfuri, Timbre și Efecte Poștale al CN "Poșta Română" SA stocul de rezervă nu trebuie să depășească consumul mediu pe 2 luni, în afara consumului pe luna curentă.

✓ Începând cu anul 2012, Serviciul Aprovizionare centralizează, în virtutea Deciziei Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM), situația stocurilor și vânzărilor lunare de timbre și efecte poștale, furnizată de responsabilii de la nivel operațional din structurile organizatorice teritoriale. **Aceste informații sunt folosite ca o cheie de control pentru cantitățile de timbre și efecte poștale solicitate.**

✓ Termenele de livrare pentru tirajele comandate către SC Romfilatelia SA sunt stipulate clar în notele de comandă lansate și preluate în actele adiționale încheiate după fiecare notă de comandă. CN "Poșta Română" SA a urmărit întotdeauna respectarea acestor termene și dacă au mai fost situații de întârzieri, acestea au fost cu preponderență în prima parte a perioadei auditate, din motive obiective, de o durată scurtă, fără să producă întârzieri în asigurarea necesarului pentru rețeaua poștală.

Ulterior, ca urmare a prevederilor Deciziei Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM), în notele de comandă se înscrie locul de punere în circulație a fiecărei emisiuni filatelice, loc în care CN "Poșta Română" SA asigură, în ziua punerii în circulație, existența tuturor produselor comandate aferente emisiunii respective, lucru care nu ar fi posibil dacă SC Romfilatelia SA nu ar efectua livrările la termen.

✓ Din analiza situațiilor prezentate de CN "Poșta Română" SA s-a constatat că veniturile realizate de Companie din vânzarea timbrelor poștale a cunoscut un trend descrescător, motivat în primul rând de volumul tot mai redus al serviciilor poștale taxate prin aplicarea timbrelor preplătite.

Astfel, s-a constatat că în perioada 2004 – 2006 veniturile din vânzarea timbrelor au crescut constant, iar din anul 2007 acestea s-au diminuat considerabil de la un an la altul, astfel încât veniturile din anul 2014 reprezentau 77% din cele încasate în anul 2004. În anul 2010 s-a resimțit o creștere a veniturilor din valorificarea timbrelor poștale, dar din anul 2011 s-a reluat trendul descrescător al acestui tip de venituri.

✓ Trendul descrescător înregistrat de veniturile din vânzarea timbrelor poștale în perioada 2004 – 2014 s-a reflectat și în traiectoria înregistrată de

necesarul de timbre poștale pentru tipărire comandat de CN "Poșta Română" SA prin SC Romfilatelia SA.

✓ Abia începând cu anul 2011, Depozitul Central de Mărfuri, Timbre și Efecte Poștale capătă atribuții de compartiment centralizator atât pentru necesarul de timbre din teritoriu, cât și în ceea ce privește distribuția acestora în oficiile poștale din întreaga țară.

✓ Având în vedere că emisiunile tematice puse în circulație de SC Romfilatelia SA au o distribuție neuniformă din punct de vedere al numărului total de imagini alocat lunar, că data și termenul de punere în circulație pot fi reprogramate din varii motive în cursul aceleiași luni calendaristice, precum și posibilitatea ca unele timbre să fie supuse unor restricții, în condițiile în care imaginea înfățișează un moment istoric, **a estima distribuția celor 23 de valori nominale** (conform tarifelor aflate în vigoare la data prezentului audit al performanței) numai pe emisiuni filatelice tematice în perspectiva mai multor luni, **reprezintă o acțiune riscantă care poate afecta aprovizionarea rețelei poștale.**

✓ Timbrele retipărite au avantajul că pot fi comandate în orice cantitate, CN "Poșta Română" SA stabilind data de livrare în funcție de necesități.

✓ După anul 2005 și până în 2010, stocul depozitului central a fost în continuă descreștere, **neexistând informații despre stocul de timbre existent în teritoriu.** Astfel, în anul 2010, numărul stocului de timbre raportat de CN "Poșta Română" SA a ajuns la 2.683.120 de bucăți.

Începând cu anul 2011, stocul de timbre se referă la întreaga gestiune existentă în Companie și se menține în jurul valorii de 10 milioane de bucăți, cu o valoare nominală de circa 15 milioane lei. În anul 2014 numărul acestora crește la 13.987.794 de bucăți, valoarea nominală a acestora fiind de 18.939.011,50 lei.

✓ În stocurile existente la 31.12.2014 se regăsesc timbre și efecte poștale a căror valoare nominală nu mai este folosită pentru francare din anul 2007 și care au fost scoase din circulație, la o valoare de cost de 517.221 lei.

✓ Valoarea nominală aferentă stocului de timbre la 31.12.2014 reprezintă 42,03% din volumul vânzărilor din acest an.

Astfel, se poate concluziona că stocurile sunt supradimensionate, întrucât acoperă vânzarea medie pe 5 luni, contrar prevederilor procedurilor interne ale CN Poșta Română SA conform cărora stocul normat de rezervă nu trebuie să depășească consumul mediu pe 2 luni al

unei subunități (în care este inclus consumul pe luna curentă) sau al Depozitului de Timbre și Efecte Poștale al CN "Poșta Română" SA (în afara consumului pe luna curentă).

✓ În perioada 2004 – 2014, activitatea de comercializare a timbrelor și efectelor poștale de SC Romfilatelia SA către CN "Poșta Română" SA a fost reglementată de prevederile contractuale stabilite între părți la încheierea Contractelor cadru de vânzare-cumpărare de timbre destinate atestării plății contravalorii serviciului poștal și de efecte poștale, valabile în intervalul de timp menționat. Astfel, prețul timbrelor și efectelor poștale s-a stabilit pe întreaga perioadă auditată în același mod, folosind aceeași cotă, după cum urmează:

„(1) Prețul TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE se va determina prin însumarea următoarelor elemente:

- costurile implicate de tipărirea acestora în cadrul Companiei Naționale „Poșta Română” SA – Fabrica de Timbre;

- o cotă de 2,23% din valoarea nominală a TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE, în vederea acoperirii costurilor implicate de emiterea acestora.”

Din analiza acestor prevederi contractuale au rezultat următoarele:

✓ SC Romfilatelia SA exercită rolul de intermediar între Sucursala Fabrica de Timbre (SFT) și CN "Poșta Română" SA.

✓ Deși nivelul costurilor implicate în procesul de emitere a timbrelor și efectelor poștale nu a fost identic pe întreaga perioadă auditată, **cota de 2,23% a rămas neschimbată**, în condițiile în care părțile au dorit modificarea acesteia, odată cu reînnoirea contractelor de vânzare, fiecare entitate solicitând creșterea sau diminuarea cotei în funcție de interesul propriu.

În urma analizei documentelor prezentate în susținerea celor menționate s-a constatat faptul că pe parcursul negocierilor nu s-a făcut o diferențiere între prețul care ar trebui suportat de CN "Poșta Română" SA în cazul cumpărării de timbre tematice și prețul achitat pentru achiziția de timbre uzuale.

Astfel, cota de 2,23% din valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale nu reflectă efortul real depus de SC Romfilatelia SA pentru emiterea acestor produse.

Astfel, deși cu ocazia retipăririi timbrelor uzuale nu se mai efectuează cheltuieli ocazionate de desfășurarea activității de editare – machetare – C.T.C. (cheltuieli cu cesiunea drepturilor patrimoniale de autor, drepturilor de autor pentru macheta realizată, cheltuieli invitații/anunț concurs de machetare, retribuiția membrilor Comisiei Filatelice, cheltuieli de promovare și publicitate timbre și efecte poștale ș.a.), totuși acestea sunt cuprinse în prețul de vânzare al timbrelor retipărite.

Având în vedere că serviciile prezentate mai sus nu sunt necesare și nu se prestează pentru fiecare comandă de timbre uzuale, nu se justifică formarea prețului în mod similar pentru timbrele tematice și cele uzuale.

Astfel, se poate concluziona că formarea prețului de comercializare a timbrelor și efectelor poștale practicat de SC Romfilatelia SA în relația cu CN "Poșta Română" SA nu este fundamentat pe baza categoriilor de cheltuieli care influențează în mod direct efortul entității pentru emiterea acestor produse.

Astfel, valoarea încasată de Romfilatelia după acoperirea cheltuielilor de tipărire este egală pentru fiecare timbru cu aceeași valoare nominală, fie că este timbru tematic sau timbru uzual, cu toate că efortul financiar nu este echivalent.

✓ Costul implicat de tipărirea produselor în cadrul Sucursalei Fabrica de Timbre (SFT) a fost considerat, de părțile implicate, a fi prețul facturat de SFT către SC Romfilatelia SA. Așa cum s-a prezentat anterior, acest preț conține pe lângă costul efectiv de tipărire a timbrelor și efectelor poștale și cota de profit a SFT.

Astfel, deși prevederea contractuală face referire doar la *costurile implicate de tipărirea timbrelor și efectelor poștale de către SFT*, SC Romfilatelia SA facturează mai departe către CN "Poșta Română" SA un preț care conține pe lângă costul de tipărire și *cota de profit a SFT*, la care se adaugă procentul de 2,23% din valoarea nominală a acestora, plus TVA.

3.6. ACTIVITATEA DE CONSERVARE A TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE ȘI/SAU A COLECȚIEI FILATELICE A ROMÂNIEI

✓ Colecția Filatelică a României este compusă din mărci poștale și fiscale românești și străine, întreguri poștale, proiecte și machete de mărci poștale și de întreguri poștale, matrițe pentru imprimarea mărcilor poștale, plăci litografice, eseuri, probe de tipar, specimene, modelare și orice alte obiecte și înscrisuri având legătură cu aceasta.

Statul român a luat în decursul timpului o serie de măsuri pentru constituirea și conservarea unei Colecții Filatelice Naționale, în care să fie păstrate valorile filatelice *ca parte a avuției naționale și mărturie a valorilor istorice și culturale naționale și universale*.

✓ Administrarea acestor bunuri de importanță națională a fost atribuită în decursul timpului mai multor entități.

Astfel, prin Decretul Consiliului de Stat nr. 42/1985 *privind emisiunea, gestionarea, conservarea și valorificarea timbrelor și efectelor poștale cu timbru imprimat* a fost înființat, în cadrul Băncii Naționale a României, "Tezaurul național de timbre", care avea ca obiect de activitate *"conservarea,*

evidența și păstrarea timbrelor și a bunurilor filatelice din emisiunile românești și străine, cu excepția celor destinate comercializării, potrivit legii”.

În anul 1990, unul dintre primele acte normative emise în perioada postcomunistă a fost Decretul Consiliului Frontului Salvării Naționale nr. 106/08.02.1990 *privind regimul timbrelor în România*, care prevedea la art. 3 că *”Tezaurul național de timbre al României din cadrul Băncii Naționale se desființează, iar activitatea acestuia se preia de Conservatorul de timbre care trece de la Banca Națională a României la Oficiul special pentru editarea timbrelor și controlul mandatelor din subordinea Ministerului Poștelor și Telecomunicațiilor.”*

Ulterior, prin HG nr. 287/2004 *privind acordarea titlaturii de muzeu de importanță națională Muzeului Național Filatelic* a fost înființat Muzeul Național Filatelic ca sucursală fără personalitate juridică în cadrul CN ”Poșta Română” SA, care a avut ca principale atribuții administrarea bunurilor din componența Conservatorului de Timbre, conservarea obiectelor de patrimoniu, inventarierea și evidența colecțiilor.

✓ Operațiunile de predare – primire a Colecției Filatelice Naționale în baza actelor normative prezentate mai sus, respectiv de la Banca Națională la Ministerul Poștelor și Telecomunicațiilor în anul 1990, precum și către Muzeul Național Filatelic în anul 2004, *s-au realizat scriptic și faptic fără o inventariere a timbrelor și efectelor poștale.*

De asemenea, chiar dacă operațiunea de inventariere a fost demarată începând cu anul 2004, aceasta a constat doar în numărarea timbrelor, identificarea acestora pe baza cataloagelor de specialitate și compararea situației faptice cu situația scriptică din registrele de evidență, dar *nu s-a realizat și expertizarea acestora în scopul stabilirii dacă acestea sunt autentice sau nu.*

Acest fapt grav reprezintă una dintre cauzele care au afectat posibilitatea unei evidențe și protecții reale asupra acestor categorii de bunuri de importanță națională și au creat suspiciuni asupra autenticității unor piese filatelice și asupra integrității și integralității colecției.

În acest sens, controalele efectuate de Curtea de Conturi au semnalat constant necesitatea realizării și finalizării operațiunii de inventariere, precum și a evaluării și expertizării pieselor componente ale Colecției Filatelice Naționale aflată în administrarea Muzeului Național Filatelic, mai ales în condițiile în care au fost constatate o serie de nereguli și abateri grave de la legalitate, în legătură cu evidențierea, înregistrarea, gestionarea și păstrarea acestor bunuri de o valoare excepțională, semnificative în plan național pentru filatelie, cum ar fi:

•Nesemnarea în cadrul predărilor-primirilor de timbre, ocazionate de înființarea Conservatorului de Timbre în anul 1990 sau a Muzeului Național Filatelic în anul 2004, a unor aspecte legate de suspiciuni privind autenticitatea unor mărci poștale din patrimoniul cultural național mobil cu semnificație istorică, vechime și unicitate excepțională, cum este cazul:

- 215 mărci poștale din emisiunea I **Cap de bour 1858** considerate falsuri evidente de către comisia de inventariere și cele 660 mărci poștale din emisiunea a II-a, **Cap de bour 1858 și Principatele Unite 1852 și 1865**, asupra cărora planează semne de întrebare în legătură cu autenticitatea;

- 6.373 mărci poștale românești, în cazul cărora figurează înscris în registrele de evidență numai o simplă mențiune „*plecat la expoziția*” și semnătură indescifrabilă, fără a se preciza dacă s-au mai întors și la ce dată.

•Deținerea, în mod nelegal, fără a fi înregistrate nici cantitativ și nici ca denumire a seriei în registrele de evidență operativă, a unor cantități mari de mărci poștale românești, respectiv a unui număr de 882.380 timbre;

•Identificarea unor minusuri în gestiune pentru un număr de 31 poziții din inventar, cuprinzând **315 timbre care lipsesc în totalitate**, fără posibilitatea de identificare, neexistând denumirea seriei, valoarea nominală sau anul emisiunii.

În urma acțiunilor derulate, Curtea de Conturi a transmis CN "Poșta Română" SA o serie de măsuri pentru remedierea abaterilor constatate, dar a procedat și la sesizarea organelor de urmărire penală.

✓ Pentru asigurarea integrității Colecției Filatelice a României (Tezaurul Filatelic), Curtea de Conturi a semnalat, începând cu anul 2009, faptul că exercitarea de către CN "Poșta Română", prin Muzeul Național Filatelic, a dreptului de administrare a acestora, însoțit de obligația de asigurare a integrității și a conservării acestora, nu este echivalent cu apartenența acestora la domeniul privat al statului sau al Companiei Naționale, ci trebuie ca aceste bunuri, care aparțin de drept patrimoniului cultural național, să fie evidențiate ca proprietate publică a statului, ceea ce presupune un regim de protecție specială de natură să asigure conservarea lor și transmiterea către generațiile viitoare.

Apartenența Colecției Filatelice Naționale la proprietatea publică a statului a fost consfințită prin Decizia definitivă și irevocabilă nr. 4021/09.10.2012, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. 10837/2/2009, prin care a admis recursul Curții de Conturi și a respins acțiunea de contestare a CN "Poșta Română" SA.

În contextul pronunțării acestei hotărâri judecătorești, CN „Poșta Română” SA a procedat, la 31.12.2012, la **înregistrarea în patrimoniul public al statului a contravalorii timbrelor și efectelor poștale aflate în administrarea Muzeului Național Filatelic.**

Astfel, valoarea contabilă a Colecției Filatelice a României anterioară anului 1990 (în care s-a realizat predarea-primirea între Banca Națională a României și Ministerul Poștelor și Telecomunicațiilor, în baza protocolului nr. 82/1868/09.03.1990) a fost evidențiată în contul 1016 "Patrimoniul public".

✓ Se remarcă faptul că această **valoare contabilă** (de intrare) a Colecției Filatelice anterioare anului 1990 **este foarte mică, de 22.415,66 lei, în condițiile în care nu a fost reevaluată niciodată, dar care conține bunuri de o valoare excepțională, semnificative în plan național pentru filatelie.**

În fapt, suma de 22.415,66 lei a rezultat din denomișarea sumei de 224.156.592,38 lei vechi, care reprezenta valoarea contabilă totală a Conservatorului de timbre (timbrele și bunurile filatelice din emisiunile românești și străine existente în conservator) prevăzută în Protocolul de predare-primire din anul 1990.

✓ **Modalitatea de înființare a Muzeului Național Filatelic, de organizare și funcționare a acestuia, ca Sucursală fără personalitate juridică a CN "Poșta Română" SA, a înregistrat o serie de neconformități față de regulile generale de funcționare a muzeelor, dovadă fiind și faptul că acesta nu a obținut acreditarea.** Se constată astfel că doar începând cu anul 2012 au fost realizate de conducerea Muzeului Național Filatelic măsuri concrete pentru obținerea acreditării.

Astfel, în perioada anterioară anului 2012 nu a existat o suficientă preocupare din partea CN "Poșta Română" SA pentru desfășurarea unei **activități corespunzătoare specifice unui muzeu (cultural - științifică), cu consecința lipsei de performanță înregistrată în domeniul muzeistic (conservare, cercetare, inventariere, expunere) de către Muzeul Național Filatelic.**

✓ **În contextul perspectivei privatizării unei părți din patrimoniul CN "Poșta Română" SA era imperativ ca în activele cedate în cadrul acestui proces să nu fie incluse și valorile aflate în administrarea Muzeului Național Filatelic.**

În consecință, Curtea de Conturi a semnalat necesitatea implicării instituțiilor statului român pentru asigurarea integrității și integralității colecțiilor filatelice existente în Conservatorul de timbre, ca parte a avuției naționale și mărturie a valorilor istorice și culturale naționale și universale.

Având în vedere cele expuse mai sus, în anul 2013 s-a reanalizat statutul juridic al Muzeului Național Filatelic, fiind adoptată Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic.

Prin acest act normativ, Muzeul Național Filatelic s-a reorganizat ca secție fără personalitate juridică a Muzeului Național de Istorie a României

(MNIR), iar Colecția Filatelică a României a fost transferată în administrarea acestei instituții și în custodia Băncii Naționale a României.

Prin acest act normativ s-a stabilit că inventarierea și expertizarea, în vederea clasării în patrimoniul cultural național mobil, precum și evaluarea, după caz, a bunurilor care fac parte din Colecția filatelică a României sunt continuate de către Ministerul Culturii și Muzeul Național de Istorie a României, în sediile Băncii Naționale a României, iar finanțarea activității de expertizare și evaluare se asigură de către Muzeul Național de Istorie a României, cu încadrarea în sumele prevăzute cu această destinație în bugetul propriu, potrivit legii.

✓ În baza Legii nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic și a Protocolului de predare-preluare încheiat, în perioada 15–17.07.2014 s-a procedat la predarea – primirea bunurilor din Colecția Filatelică a României, de la sediile CN „Poșta Română” SA din str. Calea Griviței nr. 64-66 și str. Calea Victoriei nr. 12 la sediul Băncii Naționale a României din str. Lipscani nr. 25, acestea fiind depozitate în 1.274 cutii sigilate.

În cadrul proceselor verbale de predare-primire s-a precizat că: *”Preluarea bunurilor în administrare, respectiv în custodie, se realizează scriptic, sub rezerva verificării și inventarierii ulterioare, gestionării bunurilor răspunzând în exclusivitate de existența faptică a acestora”.*

De la predarea-primirea cutiilor sigilate conținând bunurile componente ale Colecției Filatelice, adică din 17.07.2014 până în prezent, nu s-a realizat deschiderea vreunei cutii de către comisiile comune, deoarece Muzeul Național de Istorie a României și Banca Națională a României nu au soluționat încă o serie de divergențe privind modalitatea de realizare a inventarierii, nefiind astfel agreată până în prezent o *Procedură operațională comună* privind organizarea și desfășurarea inventarierii Colecției filatelice a României, arhivei și bibliotecii aferente acestora la sediul Băncii Naționale a României.

Se constată astfel că **bunurile componente ale Colecției Filatelice a României sunt menținute în condiții improprii** (în cutiile de carton în care s-a realizat transportul acestora din spațiile CN ”Poșta Română” SA în cele ale Băncii Naționale ale României) **de o lungă perioadă de timp, aproximativ 26 luni, existând un risc foarte mare ca timbrele și efectele poștale să se degradeze.**

Astfel, pe fondul unor neînțelegeri procedurale între Muzeul Național de Istorie a României și Banca Națională a României asupra operațiunii de inventariere a timbreleor depozitate în cutiile de carton în care s-a realizat transportul de la CN ”Poșta Română” SA, aceste bunuri de importanță excepțională pentru patrimoniul cultural național și pentru identitatea națională sunt supuse unui risc de degradare iremediabilă prin modul în care sunt păstrate deja de 26 luni, mai ales în condițiile în care se estimează că

operațiunea de inventariere, după ce va fi demarată, va dura o perioadă de mai mulți ani.

Situația înregistrată în prezent *contravine grav scopului pentru care a fost adoptată Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic, respectiv acela de protejare/asigurare a integrității Colecției Filatelice a României și de asigurare a condițiilor optime pentru conservare și expertizare*, în vederea clasării în patrimoniul cultural național mobil, precum și evaluarea, după caz, a bunurilor respective.

✓ În baza art. 2 alin. (2) din Legea nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic, cu valoarea contabilă a Colecției acumulată după anul 1998 de CN "Poșta Română" SA au fost stinse obligații fiscale ale acesteia, considerându-se de legiuitor că timbrele și efectele poștale acumulate în această perioadă reprezintă proprietatea privată a Companiei.*

Componența sumei de **49.855.504,05 lei** solicitată la compensare de CN "Poșta Română" SA a fost fundamentată, în baza datelor înscrise în evidența contabilă a Muzeului Național Filatelic la data de 30.04.2014, astfel:

<i>Denumire</i>	<i>Situația cont 214.10 Tezaur Filatelic, din care:</i>	<i>Intrări înainte de 1998</i>	<i>Intrări în perioada 1998-2004</i>	<i>Intrări în perioada 2004-2014</i>	<i>Compensare</i>
<i>0</i>	<i>1 = 2+3+4</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = 1-2</i>
<i>Timbre românești</i>	21.023.441,24	46.709,63	600.250,13	20.376.481,48	20.976.731,61
<i>Timbre străine</i>	75.161,15	15.927,91	35.860,99	23.372,25	59.233,24
<i>Efecte poștale</i>	7.696.552,73	1.600,48	4.548.316,33	3.146.635,92	7.694.952,25
<i>Matrițe</i>	21.124.587,28	0,33	0,00	21.124.586,95	21.124.586,95
TOTAL	49.919.742,40	64.238,35	5.184.427,45	44.671.076,60	49.855.504,05

Suma de 49.855.504,05 lei solicitată de CN "Poșta Română" SA pentru stingerea obligațiilor fiscale, calculată de aceasta pe baza datelor din evidența contabilă a Muzeului Național Filatelic, **nu reflectă doar valoarea contabilă a "colecției filatelice constituite după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A., aflată în proprietatea privată a acesteia". Această sumă reflectă și valoarea unor mărci poștale/alte bunuri filatelice din perioada anterioară anului 1998.**

Concret, suma de 49.855.504,05 lei cuprinde și valoarea de 38.693.285,15 lei, stabilită în anul 2011 de o comisie de evaluare a Muzeului Național Filatelic, pentru acele timbre, matrițe și alte bunuri filatelice

emise/produse înainte de anul 1990, dar constatate drept "plusuri de inventar" de comisia de inventariere a timbrelor românești, după cum urmează:

- valoarea de 21.119.889,75 lei, stabilită în urma evaluării a 1.725 bucăți matrițe și alte obiecte filatelice, considerate "plus de inventar", așa cum rezultă din Raportul de evaluare nr. 129/1073 din 21.11.2011;

- valoarea de 17.484.201,78 lei, stabilită prin Raportul de evaluare nr. 129/996 din 01.11.2011 pentru un număr total de 957.755 bucăți mărci poștale constatate plusuri de inventar "neînregistrate" de comisia de inventariere.

✓ Din analiza prevederilor Legii nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic, rezultă că acestea nu sunt îndeajuns de clare și complete, deoarece **nu este reglementat statutul unor bunuri cu valoare filatelică de importanță deosebită, cum sunt: machete de mărci poștale și de întreguri poștale, matrițe pentru imprimarea mărcilor poștale, plăci litografice, eseuri, probe de tipar, specimene, modelare și orice alte obiecte și înscrisuri având legătură cu aceasta.**

Aceste bunuri filatelice sunt indicate ca **părți componente ale Colecției Filatelice a României** la art. 3 alin. (2) din Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic, fiind **predat ca atare în cadrul procesului de transfer al patrimoniului fostului Muzeu Național Filatelic – sucursală a CN "Poșta Română" SA** în administrarea Muzeului Național de Istorie a României și în custodia Băncii Naționale a României, însă prin acest act normativ sau prin altă normă legală **nu este reglementat faptul că bunurile filatelice de această natură, rezultate în cadrul procesului de emitere și tipărire a timbrelor și efectelor poștale, vor reveni Colecției Filatelice a României și după apariția Legii.**

Astfel, prin art. 12 din Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic se instituie doar obligația SC Romfilatelia SA de a furniza în mod gratuit **"un exemplar al timbrelor și/sau efectelor poștale introduse în circulație, în vederea completării colecției filatelice aflate în proprietatea publică a statului și în administrarea acestuia/acesteia"**, fără a fi indicate în mod clar și valorile filatelice de natura bunurilor de tipar, specimenelor, modelarelor etc.

De altfel, nici conținutul art. 12 mai sus menționat nu reglementează în mod clar și fără echivoc bunurile filatelice care urmează a fi furnizate în mod gratuit de SC Romfilatelia SA, deoarece indică **"un exemplar al timbrelor și/sau efectelor poștale introduse în circulație" fără a preciza că mărcile poștale vor fi furnizate în serii filatelice complete (incluzând toate formele de machetare a timbrelor: blocuri, minicoli, colițe etc.).**

În contextul descris mai sus, rezultă astfel riscul ca valorile filatelice menționate să nu fie transmise de CN „Poșta Română” SA (prin filiala SC Romfilatelia SA și sucursala Fabrica de Timbre) către Muzeul Național de Istorie a României, respectiv Banca Națională a României, în vederea completării Colecției Filatelice a României – proprietate publică a statului.

✓ În lipsa unei obligații legale de a preda respectivele bunuri către Colecția Filatelică Națională, CN „Poșta Română” SA a păstrat în gestiunea sa valorile filatelice rezultate în urma procesului de tipărire, cum sunt: speciamentele, bunurile de tipar, modelarele, seriile comparative.

De asemenea, după anul 2014 CN „Poșta Română” SA a păstrat în gestiunea sa, constituită la Tezaurul de timbre din cadrul Sucursalei Fabrica de Timbre, timbrele străine primite de statul român de la Biroul internațional al Uniunii Poștale Universale, dar și ștampilele ”prima zi” utilizate la punerea în circulație a emisiunilor filatelice după transferarea Muzeului Național Filatelic din structura sa.

Păstrarea acestor bunuri filatelice (care sunt indicate de reglementările legale ca părți componente ale Colecției Filatelice - proprietate publică a statului) în patrimoniul CN „Poșta Română” SA, implică riscul de a nu se asigura completarea Colecției Filatelice a României cu aceste valori, mai ales în perspectiva unui proces de privatizare a acestei companii naționale.

IV. CONCLUZIILE GENERALE ALE AUDITULUI

- ❖ Statul român, prin intermediul Ministerului Finanțelor Publice, nu a perceput un tarif, și, în consecință, nu a realizat până în prezent venituri din taxa de licențiere aplicată monopolului de stat asupra emiterii și producerii de timbre.

SC Romfilatelia SA exercită activitatea de emiterie, iar CN "Poșta Română" SA – prin Sucursala Fabrica de Timbre realizează tipărirea timbrelor și a efectelor poștale în baza unor acte normative, dar *exploatarea acestui monopol nu a parcurs procedura indicată de Legea nr. 31/1996 privind regimul monopolului de stat* (acordarea unei licențe de Ministerul Finanțelor Publice și plata unui tarif de licență).

În condițiile în care aceste drepturi exclusive au fost exercitate de CN "Poșta Română" SA și de filiala sa SC Romfilatelia SA fără ca acestora să le fi fost impus vreun tarif, valoarea timbrelor aflate în patrimoniul privat al Companiei Naționale „Poșta Română” SA în perioada supusă monopolului de stat a fost compensată cu bugetul de stat, prin stingerea unor obligații fiscale ale acesteia, în baza Legii nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic.

- ❖ Dreptul de emiterie a timbrelor și efectelor poștale este exercitat, în majoritatea statelor membre ale Uniunii Poștale Universale supuse analizei, de operatorul de servicii poștale (administrația poștală națională), iar în restul statelor această operațiune este preluată de Ministerul coordonator al acestui domeniu.

România prezintă o situație diferită față de celelalte state, dreptul de emiterie a timbrelor și efectelor poștale nu este exercitat de ministerul de resort sau direct de operatorul de servicii poștale, ci de o entitate distinctă cu personalitate juridică, respectiv SC Romfilatelia SA - persoană juridică de interes public înființată de stat ca societate comercială al cărei unic acționar este CN „Poșta Română” SA.

Deoarece funcționarea ei este reglementată de *Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale*, SC Romfilatelia SA urmărește organizarea activității și desfășurarea acesteia având ca principal scop obținerea de profit.

În fapt, SC Romfilatelia SA este interpusă între două activități ale CN "Poșta Română" SA, respectiv activitatea de tipărire a timbrelor și efectelor poștale și activitatea de comercializare a acestora, exercitând astfel rolul de intermediar între CN "Poșta Română" SA și o sucursală a acesteia - Sucursala Fabrica de Timbre.

- ❖ Nu a fost adoptată până în prezent, prin acte normative emise de autoritățile statului, o Strategie Națională care să reglementeze activitățile de emitere, tipărire, punere și retragere în/din circulație, de conservare și comercializare a timbrelor și a efectelor poștale.

Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM) nu și-a exercitat rolul de autoritate de reglementare în perioada cuprinsă între anul 2004 și anul 2011, *rolul de "autoritate de reglementare" a fost exercitat, până în anul 2011 de Comisia Filatelică din cadrul SC Romfilatelia SA.*

Prin intrarea în vigoare a *Legii nr. 187/2013 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale, a fost eliminat rolul de autoritate de reglementare al ANCOM*, iar prin OUG nr. 13/2013 privind serviciile poștale s-a înființat *Comisia Filatelică „pe lângă MSI (Ministerul pentru Societatea Informațională)”*.

Până în prezent, această Comisie Filatelică nu funcționează, deoarece nu a fost emisă Hotărârea Guvernului indicată la art. 47¹ din Legea nr. 187/2013 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale.

În acest context, în prezent funcționează în continuare *Comisia Filatelică din cadrul SC Romfilatelia SA*, care stabilește Planul anual al emisiunilor, iar Președintele acesteia este Directorul general al SC Romfilatelia SA, ceea ce poate afecta independența Comisiei Filatelice din cadrul SC Romfilatelia SA.

- ❖ La stabilirea Planurilor anuale de emisiuni filatelice trebuie avute în vedere atât necesitățile de timbre utilizate de CN "Poșta Română" SA pentru francarea serviciilor poștale, cât și îndeplinirea rolului timbrului poștal de "ambasador al istoriei, culturii și civilizației umane" concomitent cu valorificarea acestuia pe piața bunurilor filatelice.

În același timp, fiecare timbru emis de SC Romfilatelia SA, prin specificul său, **reflectă un serviciu poștal**, valoarea nominală înscrisă pe acesta corespunzând unui tarif aplicat pentru prestația respectivă.

Pornind de la eforturile de promovare a valorilor culturale și istorice prin intermediul mărcii poștale, dar fiind influențată în activitatea sa și de raționamente economice, dat fiind statutul acesteia de agent economic cu scop de realizare a profitului, SC Romfilatelia SA este interesată de existența unui număr mare de emisiuni filatelice puse în circulație în fiecare an, concomitent cu alcătuirea emisiunilor din timbre cu valori nominale din partea superioară a tabelului de tarife aplicate serviciilor poștale.

Din aceste considerente, *numărul anual de emisiuni filatelice puse în circulație este mai mare decât cel din țările membre ale Uniunii Poștale Universale.*

CN "Poșta Română" SA și-a asigurat necesarul de francare cu timbre și efecte poștale doar în mică măsură din emisiunile curente (tematice) ale SC Romfilatelia SA.

Numărul timbrelor comandate de CN "Poșta Română" SA, în scopul francării corespondenței este cu mult mai mic decât numărul de timbre comandate de SC Romfilatelia SA în vederea comercializării acestora în scop filatelic.

Pentru anii 2013 și 2014, cea mai mare parte a emisiunilor filatelice cuprinse în Planurile anuale nu a fost destinată doar asigurării necesarului de francare al operatorului poștal, ci au avut în primul rând un rol filatelic (reflectarea/promovarea unor evenimente culturale, istorice, sociale, sportive etc.) și au fost destinate comercializării de către SC Romfilatelia SA.

- ❖ După data retragerii din circulație a emisiunilor filatelice, conform Deciziei ANCOM nr. 968/2011 privind planurile emisiunilor filatelice, condițiile de emitere, tipărire, punere în circulație, retragere din circulație și de comercializare a timbrelor și efectelor poștale, până la data intrării în vigoare a Legii nr. 187/2013 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale, timbrele și efectele poștale puteau fi comercializate doar în scop filatelic de SC Romfilatelia SA.

Din analiza situațiilor și a informațiilor s-a constatat că au existat cazuri în care timbre și efecte poștale retrase din circulație au fost utilizate de CN "Poșta Română" SA, pentru francarea serviciilor poștale.

- ❖ Veniturile realizate de Sucursala Fabrica de Timbre a CN "Poșta Română" SA din tipărirea timbrelor și efectelor poștale reprezintă doar 13,21% din totalul veniturilor.

În perioada 2004 – 2011, Sucursala Fabrica de Timbre a încheiat exercițiile financiare anuale cu pierdere contabilă, ca urmare a dimensionării organizaționale deficitare, utilizării unor tarife de manoperă la calculul costurilor de producție neactualizate cu nivelul drepturilor salariale, cu consecințe negative asupra calculației nivelului costurilor și stabilirii prețurilor de vânzare.

Sucursala Fabrica de Timbre a început să înregistreze profit abia din anul 2012, dar acest lucru s-a realizat în condițiile în care a fost preluată activitatea fostei Sucursale Servicii Integrate din cadrul CN "Poșta Română" SA, care realizează servicii poștale.

Au fost identificate **deficiențe care se mențin și în prezent** în ceea ce privește **cadrul procedural** al activității Sucursalei Fabrica de Timbre.

Sucursala Fabrica de Timbre a **perceput în sarcina administrației centrale a CN "Poșta Română" SA, pentru timbrele uzuale**, (destinate exclusiv utilizării de aceasta pentru francarea serviciilor poștale din sfera serviciului universal), o **cotă de profit mai mare decât cea practică în relația cu clienții terți, inclusiv față de cota de profit practică pentru tipărirea tirajului de timbre tematice aferent SC Romfilatelia SA.**

Concret, în anul 2014 s-a aplicat o cotă de profit pentru timbrele uzuale de până la 46%, mult mai mare față de cota medie de profit de 10,53% aplicată pentru tirajele de timbre cu destinație filatelică aferente SC Romfilatelia SA.

În ceea ce privește dotarea cu echipamente tehnologice pentru realizarea timbrelor și efectelor poștale, acestea sunt în general **în stare bună** și nu au fost înregistrate situații în care hârtia și cerneala tipografică au fost aprovizionate în cantități insuficiente.

Personalul existent este angrenat în toate activitățile tipografiei SFT, astfel încât se poate considera că acesta **acoperă necesarul în vederea realizării timbrelor și efectelor poștale.**

❖ **Principalul client al SC Romfilatelia SA este chiar acționarul său unic, respectiv CN "Poșta Română" SA, în calitatea sa de administrație poștală națională.**

Prețul de achiziție a timbrelor și efectelor poștale de către CN "Poșta Română" SA de la SC Romfilatelia SA, așa cum a fost stabilit acesta prin Contractele cadru de vânzare – cumpărare, **se compune din:**

- **costurile implicate de tipărirea acestora** în cadrul Sucursalei Fabrica de Timbre,

- **o cotă de 2,23% din valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale**, în vederea acoperirii costurilor implicate de emiterea acestora,

- **la prețul astfel stabilit se adaugă TVA**,

dar cele două entități **nu au putut prezenta documente din care să reiasă modul concret în care a fost stabilită (algoritmii și calculele de bază) această cotă de 2,23% din valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale.**

SC Romfilatelia SA, în activitatea de facturare către CN "Poșta Română" SA, pentru cota de 2,23% la valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale a efectuat **rotunjirea la două zecimale** a sumelor facturate.

Prin aplicarea acestui mod de calcul, SC Romfilatelia SA a facturat către CN "Poșta Română" SA în perioada auditată, pentru timbrele și efectele poștale livrate, **o sumă totală cu 175.000 lei mai mică**, prin aplicarea metodei de calcul cu 2 zecimale, față de cazul în care ar fi procedat la calcularea cu 4 zecimale.

SC Romfilatelia SA a valorificat dreptul exclusiv de emitere și comercializare a timbrelor cu destinație filatelice, fiind preocupată să identifice diverse nișe interesate de mărci filatelice și derivate ale acestora, care să asigure realizarea veniturilor proprii și menținerea unei activități profitabile pentru societate, în condițiile în care SC Romfilatelia SA este singura instituție desemnată să emită și să pună sau să retragă în/din circulație timbre și efecte poștale și să le comercializeze pe piața internă și externă.

Conform datelor financiar – contabile, evoluția vânzărilor de mărfuri filatelice pe plan național a înregistrat în perioada 2004 – 2014 un ritm ascendent față de vânzările aferente domeniului poștal.

Stocurile de mărfuri filatelice ale SC Romfilatelia SA au scăzut începând cu anul 2009, astfel că în anul 2014 acestea înregistrează un nivel cantitativ similar celui preluat de la CN "Poșta Română" SA în anul 2004.

În perioada 2004-2014, valoarea stocului la prețul de cost s-a triplat, ca urmare a creșterii în timp a prețurilor de achiziție (valorii de intrare) în condițiile în care valoarea filatelice a timbrelor păstrate de SC Romfilatelia SA s-a dublat.

- ❖ **Veniturile realizate de CN "Poșta Română" SA din vânzarea timbrelor poștale a cunoscut un trend descrescător, motivat în primul rând de volumul tot mai redus al serviciilor poștale taxate prin aplicarea timbrelor preplătite.**

Trendul descrescător înregistrat de veniturile din vânzarea timbrelor poștale în perioada 2004 – 2014 s-a reflectat și în traiectoria înregistrată de necesarul de timbre poștale pentru tipărire, comandat de CN "Poșta Română" SA.

În stocurile existente la 31.12.2014 se regăsesc timbre și efecte poștale a căror valoare nominală nu mai este folosită pentru francare din anul 2007 și care au fost scoase din circulație, având o valoare de cost de 517.221 lei.

Valoarea nominală aferentă stocului de timbre la 31.12.2014 reprezintă 42,03% din volumul vânzărilor din acest an.

Astfel, se poate concluziona că stocurile sunt supradimensionate, deoarece acoperă vânzarea medie pe 5 luni, contrar prevederilor procedurilor interne ale CN Poșta Română SA conform cărora stocul normat de rezervă nu trebuie să depășească consumul mediu pe 2 luni al unei subunități (în care este inclus consumul pe luna curentă) sau al Depozitului de Timbre și Efecte Poștale al CN "Poșta Română" SA (în afara consumului pe luna curentă).

Astfel, prețul timbrelor și efectelor poștale, în relația contractuală dintre SC Romfilatelia SA și CN "Poșta Română" SA, s-a stabilit pe întreaga perioadă auditată în același mod, folosind aceeași cotă, și sunt constituite din însumarea următoarelor elemente:

- *costurile implicate de tipărirea acestora în cadrul Companiei Naționale „Poșta Română” SA – Fabrica de Timbre;*

- o cotă de 2,23% din valoarea nominală a TIMBRELOR ȘI EFECTELOR POȘTALE, în vederea acoperirii costurilor implicate de emiterea acestora.”

Nu s-a făcut nicio diferențiere între prețul care ar trebui suportat de CN ”Poșta Română” SA în cazul cumpărării de timbre tematice și prețul achitat pentru achiziția de timbre uzuale. Astfel, cota de 2,23% din valoarea nominală a timbrelor și efectelor poștale nu reflectă efortul real depus de SC Romfilatelia SA pentru emiterea acestor produse.

Deși, cu ocazia retipăririi timbrelor uzuale nu se mai efectuează cheltuieli ocazionate de desfășurarea activității de editare-machetare-C.T.C., totuși acestea sunt cuprinse în prețul de vânzare al timbrelor retipărite.

Având în vedere că serviciile prezentate mai sus nu sunt necesare și nu se prestează pentru fiecare comandă de timbre uzuale, nu se justifică formarea prețului în mod similar, ca și pentru timbrele tematice.

Prin urmare, formarea prețului de comercializare a timbrelor și efectelor poștale practicat de SC Romfilatelia SA în relația cu CN ”Poșta Română” SA nu este fundamentat pe baza categoriilor de cheltuieli care influențează în mod direct efortul entității pentru emiterea acestor produse.

Costul implicat de tipărirea produselor în cadrul Fabricii de Timbre a fost considerat, de părțile implicate, a fi prețul facturat de Sucursala Fabrica de Timbre către SC Romfilatelia SA. Așa cum s-a prezentat anterior, acest preț conține pe lângă costul efectiv de tipărire a timbrelor și efectelor poștale și cota de profit a Sucursalei Fabrica de Timbre.

Astfel, deși prevederea contractuală face referire doar la *costurile implicate de tipărirea* timbrelor și efectelor poștale de către Sucursala Fabrica de Timbre, SC Romfilatelia SA facturează mai departe către CN ”Poșta Română” SA un preț care conține pe lângă costul de tipărire și *cota de profit a Sucursalei Fabrica de Timbre*, la care se adaugă procentul de 2,23% din valoarea nominală a acestora, plus TVA.

- ❖ Pe parcursul anilor, operațiunile de predare – primire între diferite entități a *Colecției Filatelice Naționale*, respectiv de la Banca Națională la Ministerul Poștelor și Telecomunicațiilor în anul 1990, precum și către Muzeul Național Filatelic în anul 2004, *s-au realizat scriptic și faptic fără o inventariere a timbrelor și efectelor poștale*

În același fel s-a procedat și prin aplicarea Legii nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic de către entitățile implicate.

Astfel, transferul Colecției Naționale Filatelice de la locația CN ”Poșta Română” SA la locația Băncii Naționale a României nu s-a făcut în concordanță cu specificul domeniului, procedându-se la predarea-primirea scriptică și faptică a timbrelor depozitate în 1.274 cutii sigilate și nedesfăcute

până în prezent, în loc să se procedeze mai întâi la inventarierea și expertizarea acestora concomitent cu predarea-primirea treptată.

Având în vedere specificul domeniului și durata mare a procesului de inventariere, indiferent care ar fi fost durata procesului de inventariere și expertizare, timbrele trebuiau păstrate în condiții optime care să le asigure integritatea și implicit, cel puțin păstrarea valorii acestora sau chiar creșterea acesteia.

Situația contravine grav scopului pentru care a fost adoptată Legea nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic*, respectiv acela de protejare/asigurare a integrității Colecției Filatelice a României și de asigurare a condițiilor optime pentru conservarea și expertizarea, în vederea clasării în patrimoniul cultural național mobil, precum și pentru evaluarea, după caz, a bunurilor respective.

Operațiunea de inventariere efectuată în cadrul CN "Poșta Română" SA a constatat doar în numărarea timbrelor, identificarea acestora pe baza cataloagelor de specialitate și compararea fapticului cu situația scriptică din registrele de evidență, dar nu s-a realizat și expertizarea acestora în scopul stabilirii dacă acestea sunt autentice sau nu.

Aceasta reprezintă una dintre cauzele care au afectat posibilitatea unei evidențe și protecții reale asupra acestor categorii de bunuri de importanță națională și au creat suspiciuni asupra autenticității unor piese filatelice și asupra integrității și integralității Colecției Filatelice Naționale.

Apartenența Colecției Filatelice Naționale la proprietatea publică a statului a fost consfințită prin Decizia definitivă și irevocabilă nr. 4021/09.10.2012, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. 10837/2/2009, prin care a admis recursul Curții de Conturi și a respins acțiunea de contestare a CN "Poșta Română" SA.

În contextul pronunțării acestei hotărâri judecătorești, CN „Poșta Română” SA a procedat la 31.12.2012 la *înregistrarea în patrimoniul public al statului a contravalorii timbrelor și efectelor poștale aflate în administrarea Muzeului Național Filatelic* - sucursală fără personalitate juridică în cadrul CN "Poșta Română" SA.

În perioada anterioară anului 2012 nu a existat o suficientă preocupare din partea CN "Poșta Română" SA pentru desfășurarea unei *activități corespunzătoare specifice unui muzeu (cultural - științifică), cu consecința lipsei de performanță înregistrată în domeniul muzeal (conservare, cercetare, inventariere, expunere) de către Muzeul Național Filatelic.*

În baza Legii nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic* și a Protocolului de predare – preluare încheiat, în perioada 15 – 17.07.2014 s-a procedat la predarea – primirea bunurilor din Colecția Filatelică a României, de la

sediile CN "Poșta Română" SA din str. Calea Griviței nr. 64-66 sau str. Calea Victoriei nr. 12 la sediul Băncii Naționale a României din str. Lipscani nr. 25, acestea fiind depozitate în 1.274 cutii sigilate.

De la predarea-primirea cutiilor sigilate conținând bunurile componente ale Colecției Filatelice Naționale, adică din 17.07.2014 până în prezent nu s-a realizat deschiderea vreunei cutii de către comisiile comune.

Se constată astfel că bunurile componente ale Colecției Filatelice a României sunt menținute în condiții improprii (în cutiile de carton în care s-a realizat transportul acestora din spațiile CN "Poșta Română" SA în cele ale Băncii Naționale ale României) de o lungă perioadă de timp – aproximativ 26 luni, înregistrându-se astfel un risc crescut ca timbrele și efectele poștale să se degradeze.

Astfel, pe fondul unor neînțelegeri procedurale între Muzeul Național de Istorie a României și Banca Națională a României asupra operațiunii de inventariere a timbrelor depozitate în cutiile de carton în care s-a realizat transportul de la CN "Poșta Română" SA, aceste bunuri de importanță excepțională pentru patrimoniul cultural național și pentru identitatea națională sunt supuse unui risc de degradare iremediabilă prin modul în care sunt păstrate deja de 26 luni, mai ales în condițiile în care se estimează că operațiunea de inventariere, după ce va fi demarată, va dura o perioadă de mai mulți ani.

Situația contravine grav scopului pentru care a fost adoptată Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic, respectiv acela de *protejare/asigurare a integrității a Colecției Filatelice a României și de asigurare a condițiilor optime pentru conservarea și expertizarea, în vederea clasării în patrimoniul cultural național mobil, precum și pentru evaluarea, după caz, a bunurilor respective.*

- ❖ Cu valoarea contabilă a Colecției Filatelice Naționale constituită după anul 1998 prin achiziții ale CN "Poșta Română" SA au fost stinse obligații fiscale ale acesteia, considerându-se de legiuitor că timbrele și efectele poștale acumulate în această perioadă reprezintă proprietatea privată a Companiei.

CN "Poșta Română" SA a stabilit valoarea contabilă a Colecției acumulate după anul 1998, respectiv *constituite după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A., aflată în proprietatea privată a acesteia la nivelul sumei de 49.855.504,05 lei. Cu suma astfel stabilită, au fost stinse obligații fiscale ale CN "Poșta Română" SA.*

Însă această sumă cuprinde și valoarea de 38.693.285,15 lei, stabilită în anul 2011 de o comisie de evaluare a Muzeului Național Filatelic pentru acele timbre, matrițe și alte bunuri filatelice emise/produse înainte de anul 1990 dar constatate drept "plusuri de inventar" de comisia de inventariere a timbrelor românești.

În baza art. 2 alin. (2) din Legea nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic*, cu valoarea contabilă a Colecției acumulată după anul 1998 de CN "Poșta Română" SA au fost stinse obligații fiscale ale acesteia, considerându-se de legiuitor că timbrele și efectele poștale acumulate în această perioadă reprezintă proprietatea privată a Companiei.

Nu există certitudinea că suma de 49.855.504,05 lei solicitată de CN "Poșta Română" SA pentru stingerea obligațiilor fiscale, calculată de aceasta pe baza datelor din evidența contabilă a Muzeului Național Filatelic, **reflectă doar valoarea contabilă a "colecției filatelice constituite după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A., aflată în proprietatea privată a acesteia".**

În această sumă a fost inclusă și valoarea unor mărci poștale/alte bunuri filatelice din perioada anterioară anului 1998 și care nu puteau fi luate în calcul la stingerea obligațiilor fiscale.

Concret, suma de 49.855.504,05 lei cuprinde și valoarea de 38.693.285,15 lei, stabilită în anul 2011 de o comisie de evaluare a Muzeului Național Filatelic pentru acele timbre, matrițe și alte bunuri filatelice emise/produse înainte de anul 1990 dar constatate drept "plusuri de inventar" de comisia de inventariere a timbrelor românești, după cum urmează:

- valoarea de 21.119.889,75 lei, stabilită în urma evaluării a 1.725 bucăți matrițe și alte obiecte filatelice, considerate "plus de inventar", așa cum rezultă din Raportul de evaluare nr. 129/1073 din 21.11.2011;

- valoarea de 17.484.201,78 lei, stabilită prin Raportul de evaluare nr. 129/996 din 01.11.2011 pentru un număr total de 957.755 bucăți mărci poștale constatate plusuri de inventar "neînregistrate" de comisia de inventariere.

❖ Din analiza prevederilor Legii nr. 298/2013 *privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic*, rezultă că acestea nu sunt îndeajuns de clare și complete, deoarece **nu este reglementat statutul unor bunuri cu valoare filatelică de importanță deosebită, cum sunt: machete de mărci poștale și de întreguri poștale, matrițe pentru imprimarea mărcilor poștale, plăci litografice, eseuri, probe de tipar, specimene, modelare și orice alte obiecte și înscrisuri având legătură cu aceasta, bunuri filatelice care sunt indicate ca părți componente ale Colecției Filatelice a României** la art. 3 alin. (2) din această Lege.

Astfel, **nu este reglementat faptul că bunurile filatelice de această natură, rezultate în cadrul procesului de emiterie și tipărire a timbrelor și efectelor poștale vor reveni Colecției Filatelice a României și după apariția**

Legii nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic.

Prin art. 12 din Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic se instituie doar obligația SC Romfilatelia SA de a furniza în mod gratuit **"un exemplar al timbrelor și/sau efectelor poștale introduse în circulație în vederea completării colecției filatelice aflate în proprietatea publică a statului și în administrarea acestuia/acesteia"**, fără a fi indicate în mod clar și valorile filatelice de natura **bunurilor de tipar, specimenelor, modelarelor, etc.**

De altfel, nici conținutul art. 12 mai sus menționat nu reglementează în mod clar și fără echivoc bunurile filatelice care urmează a fi furnizate în mod gratuit de SC Romfilatelia SA, deoarece acesta indică **"un exemplar al timbrelor și/sau efectelor poștale introduse în circulație"** fără a preciza că **mărcile poștale vor fi furnizate în serii filatelice complete** (incluzând toate formele de machetare a timbrelor: blocuri, minicoli, colițe etc.).

În contextul descris mai sus, rezultă astfel riscul ca valorile filatelice menționate să nu fie transmise de CN "Poșta Română" SA (prin filiala SC Romfilatelia SA și Sucursala Fabrica de Timbre) către Muzeul Național de Istorie a României, respectiv Banca Națională a României, în vederea completării Colecției Filatelice – proprietate publică a statului.

În lipsa unei obligații legale de a preda respectivele bunuri către Colecția Filatelică, CN "Poșta Română" SA a păstrat în gestiunea sa valorile filatelice rezultate în urma procesului de tipărire, cum sunt: specimenele, Bunurile de tipar, modelarele, seriile comparative.

De asemenea, după anul 2014, CN "Poșta Română" SA a păstrat în gestiunea sa, constituită la Tezaurul de timbre din cadrul Sucursalei Fabrica de Timbre, timbrele străine primite de statul român de la Biroul internațional al Uniunii Poștale Universale, dar și ștampilele **"prima zi"** utilizate la punerea în circulație a emisiunilor filatelice după transferarea Muzeului Național Filatelic din structura sa.

Păstrarea acestor bunuri filatelice (care sunt indicate de reglementările legale ca părți componente ale Colecției Filatelice - **proprietate publică a statului**) în patrimoniul CN "Poșta Română" SA, implică **riscul de a nu se asigura completarea Colecției Filatelice a României cu aceste valori, mai ales în perspectiva unui proces de privatizare a acestei companii naționale și, în consecință, înstrăinarea acestui bun al patrimoniului național.**

V. RECOMANDĂRILE AUDITULUI PERFORMANȚEI

1. Referitor la cadrul de reglementare a domeniului și de organizare a activităților de emiterie, tipărire, punere și retragere în/din circulație și comercializare a timbrelor și efectelor poștale

❖ *Autoritățile competente ale statului vor reanaliza cadrul legislativ și modul de organizare al activităților specifice fiecărei părți implicate în procesul de emiterie, tipărire, punere și retragere în/din circulație a timbrelor și efectelor poștale, precum și comercializarea acestora, în scopul identificării unor soluții care să conducă la desfășurarea activității cu economie, eficiență și eficacitate, fără să existe interferențe de natură să influențeze interesele părților implicate.*

În perspectiva procesului de privatizare a CN „Poșta Română” SA trebuie avută în vedere necesitatea menținerii activității de emiterie, punere și retragere în/din circulație a timbrului poștal românesc sub autoritatea statului, asigurând astfel rolul acestuia de mijloc eficient și facil de promovare a istoriei, culturii și a altor valori naționale pe plan internațional.

În acest sens, se va efectua o analiză în vederea identificării celei mai bune forme de organizare a entității care va avea ca atribuții emiteria și/sau producerea timbrelor și efectelor poștale ținând cont de cele mai bune practici în domeniu, fără a fi urmărit un interes majoritar economic, de obținere de profit.

❖ *Pentru implementarea principiilor generale instituite prin documentele Uniunii Poștale Universale vor fi luate măsurile necesare pentru elaborarea și aprobarea de urgență a unei Strategii Naționale care să reglementeze activitatea de emiterie, tipărire, punere și retragere în/din circulație, conservarea și comercializarea timbrelor și a efectelor poștale.*

❖ *Vor fi efectuate demersuri pentru ca Ministerul Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională, în calitatea acestuia de organ al administrației publice centrale care exercită atribuțiile legale de reglementare și control asupra activității SC Romfilatelia SA, să analizeze și să întreprindă măsurile necesare pentru clarificarea modalității de aplicare a prevederilor Legii nr. 31/1996 privind regimul monopolului de stat, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la licențierea de către Ministerul Finanțelor Publice, stabilirea condițiilor de producere și emiterie a timbrelor și efectelor poștale, de raportare și monitorizare, precum și eventualitatea încasării unor venituri la bugetul de stat din exploatarea acestui monopol.*

2. Referitor la activitatea de emitere

❖ *La întocmirea Planului anual filatelic vor fi luate măsurile necesare pentru obținerea unui echilibru între asigurarea necesarului de francare a administrației poștale naționale, capacitatea de achiziție a diferitelor categorii de clienți din cadrul domeniului filatelic și îndeplinirea rolului timbrului poștal de mijloc eficient și facil de promovare a valorilor naționale și de "ambasador al istoriei, culturii și civilizației umane".*

❖ *Implementarea, în regim de urgență, a prevederilor art. 47[^]1 din Legea nr. 187/2013 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale și aprobarea Hotărârii de Guvern care să stabilească structura, atribuțiile și modul de funcționare ale Comisiei Filatelice. În acest sens, vor conlucra toate autoritățile statului abilitate în acest domeniu (Ministerul Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională, Guvern, Parlament etc.).*

De asemenea, se vor lua măsuri de eliminare a inadvertențelor prevederilor legale dintre HG nr. 42/2004 privind înființarea Societății Comerciale "ROMFILATELIA" - S.A., ca filială a Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A. și OUG nr. 13/2013 privind serviciile poștale și de eliminare a confuziilor referitoare la Comisia Filatelică, urmărindu-se îndeplinirea criteriilor de independență și obiectivitate în activitatea acesteia.

❖ *SC Romfilatelia SA va lua măsurile necesare prin care tipărirea timbrelor și efectelor poștale să fie realizată numai în cadrul Sucursalei Fabrica de Timbre a CN „Poșta Română” SA, având în vedere că această tipografie deține dreptul de exercitare a monopolului de stat.*

În acest sens, SC Romfilatelia SA va emite și implementa de urgență proceduri operaționale în strictă concordanță cu cadrul legal care reglementează direct sau indirect domeniul specific de activitate.

3. Referitor la activitatea de tipărire

❖ *Luarea măsurilor care să conducă la obținerea și menținerea eficienței economice a activității de tipărire a Fabricii de Timbre, atât în ceea ce privește profitabilitatea activității tipografice la nivelul sucursalei, cât și contribuția acesteia la rezultatele consolidate la nivelul CN „Poșta Română” SA.*

În acest sens, este necesară efectuarea unei analize de către CN „Poșta Română” SA în vederea stabilirii cauzelor care au determinat pierdere contabilă în cazul Sucursalei Fabrica de Timbre și luarea de măsuri pentru eliminarea acestora.

❖ *Elaborarea și implementarea unor proceduri interne privind darea în consum a materiilor prime, dar și întocmirea, aprobarea și implementarea de norme interne privind organizarea contabilității de gestiune care să aibă drept consecință compararea costurilor de producție cu costurile antecalculate și înregistrarea corectă în contabilitate a producției realizate.*

❖ *CN „Poșta Română” SA va face o analiză cu privire la necesitatea de personal în specialitatea tipografie și la posibilitățile de angajare a acestui personal specializat, astfel încât să se poată asigura continuitate în desfășurarea activității în cadrul Sucursalei Fabrica de Timbre.*

❖ *Reanalizarea și modificarea prețului de vânzare al timbrelor uzuale, astfel încât acesta să fie stabilit în strictă concordanță cu nivelul consumurilor de materii prime, manoperă și a celorlalte componente ale costului de producție.*

În acest sens, CN „Poșta Română” SA va efectua o analiză în vederea identificării cauzelor pentru care Sucursala Fabrica de Timbre a perceput în sarcina administrației centrale a CN „Poșta Română” SA pentru timbrele uzuale (destinate exclusiv utilizării de aceasta pentru francarea serviciilor poștale din sfera serviciului universal) o cotă de profit mai mare decât cea practică în relația cu clienții terți, inclusiv față de cota de profit practică pentru tipărirea tirajului de timbre tematice aferent SC Romfilatelia SA și va dispune și implementa măsuri pentru eliminarea acestor cauze.

4. Referitor la activitatea de comercializare

4.1. Pentru SC Romfilatelia SA

❖ *Efectuarea unei fundamentări riguroase a cheltuielilor proprii aferente activității de emisie a timbrelor și a cotei cuvenite SC Romfilatelia SA în strictă concordanță cu aceste cheltuieli, pentru utilizarea acestora la încheierea contractelor de vânzare – cumpărare de timbre și efecte poștale care vor fi încheiate în viitor cu CN „Poșta Română” SA.*

❖ *Realizarea de acțiuni eficiente pentru susținerea vânzării de mărfuri filatelice la export, luarea măsurilor de identificare a unor căi și metode suplimentare de comercializare pe piața externă, care să conducă la creșterea veniturilor entității din valorificarea stocurilor, concomitent cu promovarea valorilor naționale.*

❖ *Luarea măsurilor care să conducă la valorificarea prin vânzare a stocurilor de mărfuri filatelice la un nivel superior celui actual și la evitarea supradimensionării acestora.*

❖ *Efectuarea unei analize asupra activității de comercializare a SC Romfilatelia SA și a dinamicii stocurilor de mărfuri filatelice, stabilirea unui algoritm de determinare a cantităților de astfel de bunuri în vederea aprovizionării, urmărindu-se optimizarea stocurilor, în sensul diminuării lor, și a activității de comercializare a mărfurilor filatelice.*

4.2. Pentru CN „Poșta Română” SA

❖ *Efectuarea unei analize și dispunerea măsurilor necesare în vederea actualizării modului de stabilire a prețului de comercializare a timbrelor și efectelor poștale practicat de SC Romfilatelia SA în relația cu CN „Poșta Română” SA, astfel încât acesta să reflecte categoriile de cheltuieli care influențează în mod direct efortul SC Romfilatelia SA pentru emiterea acestor produse. În acest fel se va urmări diferențierea prețurilor pentru timbrele tematice și pentru cele uzuale, având în vedere că efortul financiar pentru emiterea fiecărei categorii nu este același.*

❖ *Efectuarea unei analize cu privire la stocurile de timbre și efecte poștale care au fost scoase din circulație și care nu mai pot fi utilizate pentru francarea corespondenței, în vederea identificării cauzelor pentru care s-au înregistrat asemenea niveluri valorice ridicate și stabilirii unei metodologii de determinare a necesarului de timbre și efecte poștale care să minimizeze costurile cu timbrele și efectele poștale scoase din circulație.*

❖ *Analizarea, de către părțile implicate, a clauzelor contractuale și corelarea acestora cu modalitatea de includere în sumele facturate de SC Romfilatelia SA către CN „Poșta Română” SA a cotei de profit percepută de Fabrica de Timbre, astfel încât acestea să reflecte în mod real modalitatea de facturare dintre SC Romfilatelia SA și CN „Poșta Română” SA.*

5. Referitor la activitatea de conservare

❖ *Conducerea CN „Poșta Română” SA va lua măsurile necesare pentru reanalizarea sumei totale prin care a realizat în anul 2014 stingerea obligațiilor sale fiscale către bugetul de stat, în scopul clarificării componenței acesteia și stabilirii valorii contabile aferente doar a "Colecției Filatelice constituite după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale "Poșta Română" - S.A., aflată în proprietatea privată a acesteia", așa cum s-a reglementat prin art. 2 alin. (2) din Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic.*

Ca urmare a acestei analize se va proceda la regularizarea cu bugetul de stat a sumelor rezultate după clarificarea valorii contabile respective.

❖ Având în vedere că pe fondul unor neînțelegeri procedurale privind demararea operațiunilor de inventariere, bunurile de importanță excepțională din Colecția Filatelică a României sunt supuse unui risc de degradare iremediabilă din cauza modului în care sunt păstrate din luna iulie 2014 în aceleași cutii în care s-a realizat transportul de la Conservatorul de Timbre la Banca Națională a României, Muzeul Național de Istorie a României și Banca Națională a României vor lua de urgență măsurile de protejare/asigurare a integrității acestor valori.

De asemenea, vor fi efectuate demersurile necesare către autoritățile competente ale statului (Parlament, Guvern etc.) pentru identificarea soluțiilor de deblocare a acestei situații și de realizare a scopului pentru care a fost adoptată Legea nr. 298/2013 privind stabilirea unor măsuri pentru protejarea patrimoniului Muzeului Național Filatelic, respectiv acela de protejare/asigurare a integrității Colecției Filatelice a României și de asigurare a condițiilor optime pentru conservarea și expertizarea în vederea clasării în patrimoniul cultural național mobil, precum și evaluarea bunurilor respective.

6. Referitor la îmbunătățirea cadrului legislativ care reglementează domeniul auditat

❖ Efectuarea demersurilor necesare pentru modificarea normelor legale, astfel încât prin acestea să se prevadă că SC Romfilatelia SA va transmite, cu titlu gratuit, toate formele de machetare a timbrelor din cadrul fiecărei emisiuni filatelice și orice alte obiecte și înscrisuri având legătură cu acestea, pentru completarea Colecției Filatelice a României.

❖ De asemenea, vor fi efectuate demersurile de modificare/completare a normelor legale, astfel încât acestea să prevadă că CN „Poșta Română” SA va transmite, pentru completarea Colecției Filatelice a României, următoarele bunuri de valoare filatelică de importanță deosebită, cum sunt:

- machete de mărci poștale și de întreguri poștale, matrițe pentru imprimarea mărcilor poștale, plăci litografice, eseuri, probe de tipar, specimene, modelare și orice alte obiecte și înscrisuri având legătură cu aceasta, rezultate în cadrul procesului de tipărire a timbrelor și efectelor poștale realizat la Sucursala Fabrica de Timbre;

- mărci și efecte poștale primite de la Biroul Internațional al Uniunii Poștale Universale emise de țările membre ale acestei organizații;

- ștampilele ”prima zi”, după utilizarea acestora în ziua punerii în circulație a emisiunilor filatelice.

Concomitent cu demersurile de modificare a cadrului legal, având în vedere că exercită dreptul de comercializare a timbrelor și efectelor poștale (destinate francării serviciilor poștale) și că statul român i-a delegat îndeplinirea obligațiilor care decurg pe plan național și internațional din ratificarea de către România a Convenției Uniunii Poștale Universale (privind activitățile comerciale și operaționale referitoare la toate serviciile poștale), CN „Poșta Română” SA va analiza și alte soluții de transmitere a bunurilor filatelice menționate mai sus către instituția care asigură administrarea Colecției Filatelice a României.

❖ *Efectuarea demersurilor necesare pe lângă autoritățile statului (Ministerul Comunicațiilor și pentru Societatea Informațională, Guvern, Parlament), pentru amendarea cadrului legal care reglementează domeniul specific, cu posibilitatea ca fondurile rezultate din executia bugetară anuală a activității desfășurate de SC Romfilatelia SA - persoană juridică de interes public să fie utilizate pentru finanțarea unor obiective de interes public național, având în vedere că fondurile respective se obțin din exploatarea unui monopol al statului.*

Carmen Georgeta STĂNESCU
Consilier de Conturi
Șef Departament
Membru al Curții de Conturi a României

