



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 72115/30.10.2023

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind

”Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității”

la

CLUBUL SPORTIV AXIOPOLIS CERNAVODĂ

pentru perioada 2021- 2022

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

S-a realizat: verificarea aspectelor legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității, pentru perioada 2021-2022, la CLUBUL SPORTIV AXIOPOLIS CERNAVODĂ.

Misiunea de audit de conformitate, realizată la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, ca și celelalte misiuni derulate de Curtea de Conturi a României, reprezintă misiuni de asigurare, având în vedere că scopul lor este să crească gradul de încredere sau de asigurare în legătură cu subiectul misiunii pentru utilizatorii vizați, prin aplicarea unor criterii obiective.

Curtea de Conturi a României își desfășoară misiunile de audit de conformitate astfel încât să exprime o concluzie cu privire la respectarea legilor și reglementărilor aplicabile.

Prin misiunea de audit de conformitate realizată la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, auditorii publici externi au stabilit un **nivel adecvat** de asigurare, riscurile identificate fiind evaluate și calificate ca fiind la un nivel acceptabil, generând o asigurare rezonabilă, ca bază pentru exprimarea concluziei obținută pe baza procedurilor de audit aplicate cu privire la măsura în care entitatea auditată respectă legile și alte acte emise de Parlament, actele normative, politicile, codurile stabilite și condițiile agreeate.

Am auditat verificarea aspectelor legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității, raportate prin Situațiile Financiare întocmite la data de 31.12.2022, de către Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă.

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, gestionarea elementelor patrimoniale ale entității, raportate prin Situațiile Financiare întocmite la data de 31.12.2022, de către Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, **cu excepția aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru Concluzie cu rezerve** din prezentul raport, **este în conformitate sub toate aspectele semnificative**, cu legile și actele emise de Parlament, actele normative, politicile, codurile stabilite și condițiile agreeate, raportat la cadrul specific activității societății, din România.

2.Introducere

Consiliul Local al Orașului Cernavodă, hotărăște înființarea unui **club sportiv de drept public** la nivelul orașului Cernavodă, **în temeiul art.136, alin.(1) și alin. (8), lit.a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, și conform prevederilor art.3 și art.29, din Legea educației fizice și sportului nr.69/2000**, cu modificările completările ulterioare, motivat de faptul că,

autoritățile administrației publice, unitățile instituțiile de învățământ, instituțiile sportive, precum și organismele neguvernamentale de profil au obligația să sprijine sportul pentru toți și sportul de performanță să asigure condițiile organizatorice și materiale de practicare a educației fizice și sportului în comunitățile locale.

Autoritățile administrației publice și instituțiile publice, au obligația să asigure, cu prioritate, copiilor de vârsta preșcolară, tinerilor și persoanelor în vârstă condiții pentru practicarea exercițiului fizic, în vederea integrării sociale.

Autoritățile administrației publice au obligația să asigure condiții pentru practicarea educației fizice și sportului de către persoane cu handicap fizic, senzorial, psihic și mixt, în scopul dezvoltării personalității lor și integrării în societate, precum și mijloacele care să permită sportivilor cu handicap participarea la competiții naționale și internaționale destinate lor.

În Regulamentul de Organizare și Funcționare al Clubului Sportiv, s-a definit în acest sens, **scopul și obiectivele** pentru care s-a înființat acest club sportiv, respectiv **asigurarea condițiilor organizatorice și materiale de practicare a educației fizice și sportului în orașul Cernavodă.**

Codul Administrativ reglementează cadrul general pentru organizarea și funcționarea autorităților și instituțiilor administrației publice, statutului personalului din cadrul acestora și răspunderea administrativă.

În conformitate cu prevederile art.129 și 196 din OUG nr.57/2019 privind **Codul Administrativ**, **consiliul local** are inițiativă și **hotărăște**, în condițiile legii, **în toate problemele de interes local, având atribuții în gestionarea serviciilor de interes local, asigurând cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local pe domenii de activitate, inclusiv cu privire la sport**, pe bază de HCL în cazul consiliului local și prin dispoziție de către primarul orașului (art.196).

Astfel, prin HCL nr.211/12.-8.2020 Orașul Cernavodă hotărăște înființarea Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, persoană juridică de drept public, ce funcționează în conformitate cu legea educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, entitate aflată în subordinea Primăriei Cernavodă, fiind ordonator terțiat de credite.

3.Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului: verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Sfera de cuprindere a auditului cuprinde *Situațiile financiare ale entității încheiate la data de 31.12.2022, întocmite de Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă;*

S-au analizat contractele de asigurare sportivă încheiate în perioada 2021 și până la zi, conform obiectivelor stabilite și modul de utilizare a fondurilor pentru care au fost realizate virări de credite la titlul II-bunuri și servicii, în anul 2022;

Perioada auditului: 17.07.2023-11.08.2023 și 04.09-15.09.2023;

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit:

Probele de audit au fost obținute în faza de execuție a auditului prin intermediul unei combinații de teste ale controalelor, teste de detaliu și proceduri analitice, precum și utilizând informații din alte surse (site Primaria Cernavodă, punct de acces unic MFP/FOREXEBUG), dar și din declarațiile conducerii entității).

Echipa de auditori a obținut cea mai mare parte a probelor de audit prin testarea înregistrărilor/evidențelor (din calcule, analize rulaje și solduri conturi, raportări, decontări interne, documente SCIM), aceste probe de audit fiind suficiente și relevante, astfel că s-a fundamentat o concluzie de audit, dar și din alte proceduri, cum ar fi inspecție, observare, interviu și alte confirmări externe (ordonatorul principal de credite).

Standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor

Echipa de audit, folosindu-și scepticismul profesional, a trebuit să aplice cunoștințele pe care le deține, despre entitatea auditată și despre sistemele acesteia, pentru a efectua evaluări ale riscurilor.

A fost analizată entitatea auditată și domeniul său de activitate, în conformitate cu Standardele ISSAI, iar abordarea riscurilor și evaluarea acestora, inclusiv a riscului de fraudă, a fost punctul de plecare, entitatea fiind informată despre acestea prin *Scrisoarea privind riscurile de audit identificate.*

4.Cerințele legislative aplicabile

Reglementările relevante temei de audit, sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

- *Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Legea nr. 317/08.03.2021a bugetului de stat pe anul 2022 , cu modificările și completările ulterioare;*
- *Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Codul administrativ reglementat de OUG nr.57/07.07.2019 (începând cu data de 05.07.2019) nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare (până la 05.07.2019);*
- *O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;*

- OMF nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 53/2003, privind Codul muncii republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea - cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, modificat și completat ulterior;
- Ordinul nr. 2.861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ORDIN nr. 4.271 din 15 decembrie 2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022, etc.

5. Constatări și recomandări

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

A fost obținută o asigurare rezonabilă, iar informațiile despre tranzacțiile și operațiunile analizate și derulate la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile, cu excepția abaterilor de conformitate identificate.

Ca urmare a auditului efectuat, asupra gestionării elementelor patrimoniale, raportate prin Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022, de către Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, au fost constatate **deficiențe fără influențe semnificative asupra contului de rezultate și activului patrimonial**, acestea nefiind generalizate, prezentate după cum urmează, în sinteză și detaliat:

Sinteza Constatărilor:

- 1. Organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a SCIM;**
- 2. Încadrarea necorespunzătoare a personalului auxiliar (în principal îngrijitori) în categoria persoanelor pentru care trebuie încheiate Contracte de Activitate Sportivă (CAS-uri), corect fiind a se încheia pentru aceste funcții Contracte Individuale de Muncă (CIM-uri);**
- 3. Aspecte privind procesul bugetar, în anul 2022, la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă - nerespectarea regulilor în elaborarea și aprobarea proiectelor, programelor, BVC, ale Clubului;**

4. Nerespectarea cadrului legal privind rectificarea BVC-ului, în anul 2022, la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă;
5. Nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile în cazul unor virări de credite bugetare de la un articol bugetar la altul, în cadrul aceluiași articol bugetar, prin aprobarea acestora de către Comitetul Director și nu de către ordonatorul principal de credite, acestea fiind aprobate după 3 luni prin hotărâre a Consiliului Local al Orașului Cernavodă;
6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la obținerea autorizației de construire în cazul plăcii fațadei Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă;
7. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la realizarea recepției la terminarea lucrărilor de către o comisie de recepție legal constituită, în cazul lucrărilor de reparații efectuate în anul 2022;
8. Nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul compartimentelor de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, la nivelul Clubului Sportiv Axiopolis, controlul financiar preventiv fiind externalizat urmare a încheierii unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată;

Prezentarea constatărilor:

5.1. Organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a SCIM

Din analiza cadrului legal incident și a actelor adoptate la nivelul autorității administrației publice locale a orașului Cernavodă, am *constatat* următoarele neconformități față de cadrul legal:

- entitatea Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, este o entitate de drept public, care se finanțează în principal din subvenții de la bugetul local și alte surse prevăzute de lege și utilizează patrimoniul public al orașului Cernavodă, astfel că la înființarea posturilor de conducere și execuție, *nu s-a ținut seama de faptul că acestea trebuie să acopere toate activitățile prevăzute în ROF-ul instituției și în legea 69/2000*, împreună cu Regulamentul de aplicare al acesteia din 13.09.2001, actualizate și completate;
- nu s-a organizat activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora, deoarece nu s-a prevăzut în ștutul de funcții, *post pentru persoana care trebuie să acorde viza de Control Financiar Preventiv Propriu*, contrar prevederilor art.4 și 5 din OUG nr.119/1999;
- *nu s-a prevăzut un număr optim de posturi de execuție pentru a se putea asigura separarea persoanelor în exercitarea atribuțiilor*, pentru realizarea controlului financiar preventiv propriu și a fazelor de angajare, ordonanțare și plată a cheltuielilor publice (ALOP);
- *nu s-a definit Cadrul General al operațiunilor supuse vizei CFPP*;
- *nu s-a asigurat* de către conducătorul entității publice *elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementarilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare*, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial;
- *nu s-a organizat și desfășurat evidența angajamentelor bugetare*, în cadrul compartimentului contabil;

Organizarea controlului preventiv intern, intră atât în competența ordonatorului principal de credite la stabilirea organigramei și a posturilor, dar și a ordonatorului terțiar de credite și se bazează pe principiul separării atribuțiilor persoanelor care inițiază operațiunea, de cei care o verifică.

Conform art. 9 alin. (1) și art. (1) din OG nr.119/1999, entitățile publice, prin conducătorii acestora, au obligația de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor în cadrul compartimentului contabil, persoanele desemnate să efectueze această activitate trebuind să fie altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei. Conducătorii entităților publice au obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, potrivit art. 6, documentele

justificative si circuitul acestora, cu respectarea dispozițiilor legale si, in funcție de acestea, pot hotărî numirea persoanelor care acorda viza CFP.

- nu s-a organizat și desfășurat în cadrul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, activitatea functional independentă și obiectivă, de asigurare si consiliere, prevăzută de lege să adauge valoare si sa îmbunătăteasca activitatile entitatii publice, care ajută entitatea publică să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematica și metodică, care evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanta, deoarece nu s-au prevăzut în organigramă și statul de funcții 2 posturi de auditori publici interni, așa cum este prevăzut în legea nr.672/19.12.2002 privind auditul public intern;

- nu s-a organizat Sistemul de Control Intern Managerial(SCIM), la nivelul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, deoarece nu s-au elaborat și adoptat proceduri interne și nu s-a adoptat Codul etic al personalului, contrar prevederilor legale.

Cauza organizării necorespunzătoare a structurii interne care să asigure respectarea prevederilor legale și a formelor de control intern în cadrul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, revine celor care au propus și inițiat proiectele de HCLO de înființare și organizare, atât primarului orașului Cernavodă, Direcției Servicii și Administrație Publică din Primăria Cernavodă, dar și Directorului entității publice în funcție, persoane care s-au raportat la numărul total de posturi aprobate de Instituția Prefectului, și care nu au ținut seamă de posturile unice stabilite de lege a fi înființate, de obligațiile legale de asigurat de o instituție publică, precum și de activitățile specifice.

Actele normative încălcate:

-Art. 4 si 5- Buna gestiune financiară, art.11- Separarea atribuțiilor, din OUG 119/119:

“Persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu.”

-Art.24 -Controlul financiar preventiv propriu, auditul public intern si controlul ulterior, din Legea finanțelor publice locale nr.2732006, cu completările și modificările ulterioare:

(1) Controlul financiar preventiv propriu si auditul public intern se exercită asupra tuturor operatiunilor care afecteaza fondurile publice locale si/sau patrimoniul public si privat si sunt exercitate conform reglementarilor legale în domeniu “.

- OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea NORMELOR METODOLOGICE din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legal, capitolul 5 -Organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale;

- Art.2 lit.c¹ din Legea nr.672/19.12.2002 privind auditul public intern;

- Art.2 alin (1) din Normele Metodologice de aplicare a Legii 98/19.05.2016 privind achizițiile publice;

- Standardul 9 Proceduri din O.S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

Consecința directă este legată de faptul că **conducătorului institutiei** i se poate imputa că nu asigură un management corespunzător, o bună gestiune, pentru ca el este direct răspunzător de implementarea sistemului de control intern managerial. Conform controlului intern managerial, lipsa procedurilor, caracterul incomplet sau/si neactualizarea acestora **constituie riscuri în realizarea obiectivelor instituției publice.**

În plus, lipsa procedurilor contabile face ca activitatea financiar-contabilă și bugetară să nu se desfășoare în cele mai bune condiții.

Conducerea Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, împărtășește punctul de vedere al auditorilor, explicând faptul că s-au purtat nenumărate discuții cu persoanele din conducerea superioară/comitetul director, respectiv cu conducerea executivă a Unității Administrativ Teritoriale Oraș(UATO) Cernavodă, cu privire la aceste aspecte.

În timpul controlului conducerea Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, a adoptat mai multe măsuri, de natură să remedieze abaterea.

Având în vedere măsurile adoptate pentru implementarea operațiunilor și în conformitate cu prevederile Anexei 2 la OMFP nr.923/2014, actualizat privind Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu, CAP. II-Condițiile necesare a fi îndeplinite de persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu și criteriile care stau la baza exercitării acestei activități, cităm:

"Persoanele care exercită controlul financiar preventiv propriu pot fi desemnate din cadrul compartimentului financiar-contabil sau din alte compartimente de specialitate; persoanele respective trebuie să fie altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei. " și faptul că

"La entitățile publice la care, din cauza numărului mic de salariați, posibilitatea de separare a atribuțiilor și responsabilităților este limitată, conducerea acestora are obligația să instituie măsuri suplimentare de control intern pentru atenuarea riscurilor în utilizarea fondurilor publice. ",

apare necesitatea formulării unei recomandări generale în atenția ordonatorului principal de credite și a conducerii clubului sportiv:

Recomandare: Ordonatorul de credite, va proceda la analizarea structurii organizatorice și a sistemului de control existent, raportat la cadru legal specific instituției publice Clubul Sportiv Axiopolis Constanța, astfel încât măsurile adoptate să conducă la asigurarea condițiilor minime prevăzute de lege pentru funcționarea corespunzătoare a controlului intern.

5.2. Încadrarea necorespunzătoare a personalului auxiliar (în principal îngrijitori) în categoria persoanelor pentru care trebuie încheiate Contracte de Activitate Sportivă(CAS-uri), corect fiind a se încheia pentru aceste funcții Contracte Individuale de Muncă (CIM-uri)

La Clubul Sportiv Axiopolis Constanța, s-a aprobat și angajat prin ștatul de funcții, un număr de 5 funcții, încadrate ca personal contractual.

Față de aceste posturi, în conformitate cu prevederile legale, prin mențiunea din anexa 2-Ștatul de funcții, la HCLO nr.143/2021, denumită Notă, se stabilește faptul că antrenorii și sportivii vor activa în cadrul secțiilor sportive ale Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, în baza contractelor de activitate sportivă.

Din analiza modificărilor și completărilor realizate prin OUG nr.38/2017, la legea educației fizice și sportului nr.69/2000, se poate concluziona că pentru participanții la activitatea sportivă, pot fi încheiate în toate cazurile, pentru toate specializările și persoanele, contracte individuale de muncă (CIM-uri), pe durată nedeterminată sau determinată, indiferent de numărul CIM-urilor pe perioadă determinată, prin derogare de la legea cadru -Codul Muncii.

Doar în cazul participanților definiți la literele a)-c) de la art. 67¹ alin. (1), se stabilește posibilitatea de a se încheia Contracte de Activitate Sportivă (CAS-uri), motivat de faptul că aceștia sunt sportivii,

antrenorii și personal medical, adică persoane care participă în mod direct la activitatea sportivă.

În fapt, entitatea publică Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă, a încheiat în mod nelegal, CAS-uri pentru alte persoane care au participat la activitatea sportivă a clubului din orașul Cernavodă, cu încălcarea prevederilor art 67¹ din legea educației fizice și sportului nr.69/2000.

Din verificarea contractelor încheiate pentru alți participanți la activitatea sportivă, s-a constatat întocmirea eronată de CAS-uri în loc de CIM-uri, pentru un număr de 30 de persoane, care au fost încadrate ca îngrijitori, responsabili media și operator introducere date.

Aceste persoane au fost angajate încă din august 2021 și până în luna februarie 2023, dată de la care s-a adoptat externalizarea acestora pe bază de contracte de prestări de servicii, cu excepția operatorului de date și a responsabilului media, care se regăsesc pe ștat până în luna august 2023.

Pentru aceste persoane, s-au negociat și plătit, în perioada 08.2021-08.2023, indemnizații brute/totale în valoare de 490.086 lei, valoare care include și contribuțiile sociale și impozitul pe venit.

Din analizare ștatelor pe CAS-uri pentru aceste funcții și centralizarea datelor, din perioada 08.2021-08.2023, a rezultat următoarea situație, prin care s-au stabilit diferențele din reconsiderarea CAS-urilor în CIM-uri, pentru aceste funcții.

s-a stabilit eronat, calculat, reținut și virat la bugetul de asigurări sociale, contribuții de numai 29.936 lei, compuse din: CAS în cotă de 25%, în valoare de 18,921 lei și CASS în cotă de 10%, în valoare de 11.015 lei, corect fiind a se calcula, reține și vira, contribuții în valoare totală de 171.530,10 lei, compuse din: CAS în cotă de 25%, în valoare de 122.521,50 lei și CASS în cotă de 10%, în valoare de 49.008,60 lei.

În cazul veniturilor din activități independente (contracte tip CAS), cu reținerea cotelor de contribuții prin reținere la sursă, doar impozitul pe venit se calculează similar CIM, în cotă fixă de 10 %, iar CAS și CASS, sunt determinate de nivelul bazei de calcul sau mărimea indemnizației, conform Codului Fiscal, așa cum se poate vedea și din modalitatea de calcul a unui ștat de CAS.

Impozitul pe veniturile din salarii s-a determinat prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii unei luni, datorate potrivit legii, astfel că baza de calcul a fost influențată de valoarea mică stabilită pentru contribuțiile sociale, rezultând astfel o bază de calcul pentru impozitul pe venit, puțin mai mare față de cea reală.

În concluzie, din încadrarea eronată pe CAS-uri, pentru acești alți participanți la activitatea sportivă, a fost prejudiciat bugetul asigurărilor sociale și de sănătate, cu suma de 141.594,10 lei, din care 106.476,65 lei reprezintă contribuția asiguratului la bugetul asigurărilor sociale (25 % CAS) și 35.117,45 lei reprezintă Contribuția asiguratului la bugetul asigurărilor sociale de sănătate.

Având în vedere faptul că, prin legea nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, art.2 alin(1) și alin (2), se exonerează la plată orice drepturi salariale și contribuții față de bugetele publice, pentru personalul plătit din fonduri publice, până la data de 29.11.2022, ale căror bugete sunt aprobate prin Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, rezultă că pentru perioada septembrie 2021- noiembrie 2022 inclusiv, încetează sau nu mai începe orice formă de recuperare a acestor sume, pentru perioada anterioară, așa cum este stabilită, rezultă că,

se exonerează la plată, respectiv reținerea de la salariați, a contravalorii diferenței de 106.476,65 lei (119.783,65 lei/ contribuții totate de reținut-13.307 lei/contribuții reținute și virate la bugete), ce constituie contribuții nestabilite și nereținute din ștat prin poprire la sursă,

iar diferența de valoare ce se regăsește ca fiind contribuții nestabilite, necalculate, nereținute de la salariați și nevirate la bugetul de stat de 29.588 lei (-cota CAM-plus impozit), se constituie debit de recuperat de entitatea publică, în raport cu foștii salariați, pentru care se aplică procedura stabilită prin Codul de Procedură Fiscală.

În fapt, prin încadrarea eronată pe CAS-uri a acestor persoane pe funcția de îngrijitori, operator date și responsabil media, corect fiind pe CIM-uri, nu s-a prejudiciat bugetul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, ci doar al bugetului general consolidat, prin nereținerea și nevirarea totală a cotelor cum este prevăzut de Codul Fiscal, în situația contractelor de muncă, căci prin nereținerea integrală a cotelor pe ștat, aceste valori au rămas în netul de plată, fiind virat în contul bancar al salariatului, rezultând sume de recuperat.

Cauza producerii deficiențelor este legată în mod direct de lipsa de experiență a personalului existent în entitate, în analizarea și aplicarea spețelor de natură fiscală, în continuă schimbare, de neparticiparea la cursuri de pregătire și perfecționare în domeniul fiscal și bugetar, dar și a numărului mic de persoane existent în unitate.

Actul normativ încăcat: art.67¹ din legea educației fizice și sportului nr.69/2000, urmare prevederile nou introduse prin OUG nr.38 adoptată la data de 18.05.2017;

Consecința este reprezentată de prejudicierea bugetului general consolidat, cu contribuțiile nereținute salariaților care au rămas în salariul net și au fost virate eronat în conturile persoanelor angajate anterior, în principal pentru aceste posturi de îngrijitori.

Au fost adoptate măsuri de refacere a ștatelor de plată și declarațiile rectificative către AJFP Constanța.

Recomandarea formulată de auditorii publici externi:

Ordonatorul de credite, va dispune toate măsurile legale în vederea stingerii obligațiilor fiscale față de bugetul public consolidat și recuperării debitelor constituite, în termenul legal de prescripție.

5.3. Aspecte privind procesul bugetar, în anul 2022, la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă-Elaborarea și aprobarea proiectelor, prgramelor, BVC, ale Clubului

Legea finanțelor publice locale 273/2006, descrie la capitolul III etapele Procesul bugetar (art.25-Elaborarea proiectelor de buget) și Conținutul și structura bugetelor (art.26).

Apare astfel, obligația legală de a prezenta detaliat structura cheltuielilor, pe baza Programelor anuale de evenimente sportive, ca bază de fundamentare pentru construirea BVC.

Rezultă că, pentru a se finanța aceste acțiuni sportive ale clubului, trebuie să le fie asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență, așa cum este stabilit la art.25 din legea 273/2006.

Mai mult, în lege se menționează că programele sunt însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecărui program, care trebuie să precizeze: acțiunile, costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute și estimate pentru anii următori (ca parte dintr-un program/plan multianual), măsurate prin indicatori preciși, a căror alegere este justificată.

Conform ROF al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, Comitetul Director, are ca atribuții principale, prevăzute la art.41 alin (3), cităm:

„(3) *Bugetul anual* al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă se aprobă de către Consiliul Local al orașului Cernavodă, precum și rectificările de buget.”

Primarul orașului Cernavodă, conform ROF-ul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, are următoarele competențe, prevăzute la art.12 alin (3) liteda e), cităm:

„d) *Aprobă strategia clubului, defalcată pe secții sportive*

e) *Propune Consiliului Local al orașului Cernavodă: aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și a situațiilor financiare prevăzute de lege* ale Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, avizate de Comitetul Director,,

În concluzie, au fost încălcate actele normative, mai sus enumerate, deoarece nu s-au supus spre aprobare, în ședința de consiliu local, situațiile financiare anuale și:

- *Programele anuale de evenimente sportive, cu detalierea în structură a cheltuielilor și estimarea anuală a performanțelor fiecărui program, ca anexă la BVC;*

-*nu s-au aprobat situațiile financiare anuale și contul anual de execuție bugetară ale Clubului Sportiv Axiopolis;*

-*nu s-a stabilit pentru fiecare antrenor, numărul de grupe de sportivi, nivelurile valorice și numărul minim de sportivi legitimați cuprinși în pregătire și nu s-au supus spre aprobare acești indicatori, până la HCLO nr.305/21.10.2022, la această data nefiind actualizate aceste date deși numărul de sportivi s-a modificat;*

Rezultă că, fără a avea un Calendar competițional, programe anuale de evenimente detaliate și aprobate în prealabil, nu poți să determini numărul de sportivi necesar pe fiecare secție, astfel încât să poți să identifici sportivii și antrenorii și să negociezi

În fapt, activitatea sportivă s-a desfășurat, în baza contractelor de activitate sportivă, deși nu au fost îndeplinite toate aceste cerințe prealabile mai sus menționate.

Cauza este determinată de neexercitarea niciunei forme de control intern la nivelul Clubului, datorită organizării necorespunzătoare a structurii organizatorice încă de la înființare, precum și de lipsa exercitării controlului de către ordonatorul principal de credite care a înființat această structură în subordinea UATO Cernavodă, desi în legislația incidentă și în ROF-ul Clubului sunt prevederi clare cu privire la organele de conducere și control ale clubului, atribuții și responsabilități ale acestora.

Actele normative încălcate: Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, art.19, art.20 și

- art.29, capitolul III-Procesul bugetar, art.25, Elaborarea proiectelor de buget;

- capitolul III-Conținutul și structura bugetelor se întocmește ținând cont de art.26;

Regulamentul de Organizare și Funcționare(ROF) al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă aprobat prin HCL 211/2020 si 219/2021:

-art 24 Comitetul Director îndeplinește următoarele atribuții;

-art.30 Directorul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă îndeplinește, în condițiile legii, următoarele atribuții principale;

-art.12. Primarul orașului Cernavodă, are următoarele competențe; art.41 Finanțarea Clubului;

Consecința este legata direct de imposibilitatea administrării în conformitate cu cadrul legal specific, fără o corectă fundamentare la aprobarea inițială a BVC.

Având în vedere însușirea deficiențelor constatate și măsurile operativ adoptate, *se recomandă* respectarea cadrului bugetar general, în elaborarea, aprobarea și executarea BVC, astfel încât:

- să se aprobe anual pe fiecare antrenor numărul de grupe de sportivi, nivelurile valorice și numărul minim de sportivi legitimați cuprinși în pregătire;

- să se stabilească numărul de personal, permanent si temporar, precum si fondul salariilor de baza pentru a se aproba distinct, anual, prin anexa la bugetul instituției publice;

- să se analizeze și aprobe anual, structura detaliată a cheltuielilor, pe baza Programelor anuale de evenimente sportive, acțiunile sportive ale clubului, fiind *asociate unor obiective precise și unor indicatori de rezultate și de eficiență*;

- să se aprobe anual situațiile financiare la încheierea exercițiului financiar, cu anexele sale, inclusiv contul de execuție bugetară;

5.4. Nerespectarea cadrului legal privind rectificarea BVC-ului, în anul 2022, la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă

Din analiza modificărilor realizate pe parcursul exercițiului financiar 2022, se constată că față de HCLO nr.53/11.02.2022 prin care se aprobă BVC-ul inițial al entității, a fost efectuată o singură rectificare anuală prin HCLO nr.308/21.10.2022.

Precizăm că, în conformitate cu prevederile art. 49, alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, citam:

„(5)Virările de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar, inclusiv între programele aceluiași capitol, care nu contravin dispozițiilor prezentului articol, legii bugetului de stat sau legii de rectificare, sunt în competența fiecărui ordonator principal de credite, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor și serviciilor publice subordonate, și se pot efectua înainte de angajarea cheltuielilor. “,

astfel încât, așa cum apar rectificările bugetare prin HCLO, pentru depășirea de credite realizată la semestrul I (față de trimestrializarea sumelor prin BVC-ul inițial), de 10.884,00 de lei/total titlul I- cheltuieli de personal, din care depășiri la următoarele articole: 35768 lei la articolul bugetar 10.01.12-îndemnizații plătite unor persoane din afara unității(CAS-uri) și de 3624 lei, la articolul bugetar 10.02.06-tichete de vacanță, *entitatea trebuia să obțină aprobarea ordonatorului principal de credite, respectiv Primarul Orașului Cernavodă, aceste virări de credite în cadrul aceluiași capitol bugetar, nefiind supuse aprobării de către autoritățile deliberative (Consiliul Local)*;

aceeași situație s-a înregistrat și la execuția pe septembrie 2022 (cumulat la trimestrul III, tot prin raportare la trimestrializare), când depășirea cumulată pe total titlu I- cheltuieli de personal a fost de 142.139 lei, din care depășiri la următoarele articole: 185353 lei la articolul bugetar 10.01.12-Îndemnizații plătite unor persoane din afara unității (CAS-uri) și de 1812 lei, la articolul bugetar 10.02.06-tichete de vacanță.

În anexa 1 la HCLO nr.53/11.02.2022, se menționează în coloana 5 un nivel al creditelor bugetare destinate stingerii plăților restante (provin din exercițiul financiar 2021) de 191.850 lei (185.850 lei la titlul 10 și 6000 la titlul 20), la repartizarea BVC inițial pe trimestre nu s-a ținut cont de aceste datorii, cu toate că au fost plătite în trimestrul I al anului 2022, influențând astfel nivelul angajamentelor legale și al creditelor bugetare planificate și aprobate, contrar prevederilor legii nr.273/2006.

La titlul II-Bunuri și servicii, *s-a realizat o depășire a creditelor bugetare aprobate, atât la semestrul I cât și la trimestrul III, tot față de trimestrializarea BVC aprobată*, dar la nivel de articol bugetar și nu pe total titlu. Sunt depășiri la titlul II, la următoarele articole bugetare, atât la iunie 2022 cât și la septembrie 2022.

Analizând modul de elaborare și rectificare a angajamentelor legale și creditelor bugetare în anul 2022, rezultă că au existat depășiri ale creditelor bugetare legal aprobate, raportat la trimestrializarea BVC inițial, atât la nivel de articol bugetar, dar și la nivel de titlu/total (titlu I), dar nu s-au înregistrat depășiri per total credite bugetare aprobate, deoarece, nivelul creditelor bugetare aprobate a fost în cuantum de 5.503.501 lei, iar nivelul plăților efectuate la data de 31.12.2022 a fost de numai 4.843.701,55 lei.

În cursul exercițiului financiar 2022, au fost propuse și realizate corecții bugetare pe bază de referat și/sau notă, unele cu hotărâre de comitet director, dar care s-au avizat doar de organul de conducere al instituției publice, adică la nivelul ordonatorului terțiar de credite, prin aceste aprobări ale Comitetului Director al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, fără a fi comunicate la ordonatorul principal de credite, respectiv la UATO Cernavodă, în vederea aprobării de către Primarul Orașului Cernavodă.

Rezultă că era necesar a se realiza rectificări bugetare în cadrul titlurilor, dar cu respectarea procedurilor și regulilor bugetare.

Cauza producerii abaterii este generată de lipsa de exercitare a formelor de control intern și ierarhic superior, asupra activităților financiar-bugetare ale clubului sportiv.

Actul normativ încălcat: aceste modificări nu au fost aprobate și de ordonatorul principal de credite prin primar, ceea ce contravine prevederilor din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, la articolul 49-Principii în execuția bugetară, la alineatele 2-3 și 5;

Conform art. 78, alin. (1), lit. (b) din Legea nr. 273/2006, nerespectarea prevederilor art. 49, alin. (5) din lege, reprezintă contravenție, care se sancționează cu amendă de la 1.000 la 2.500 lei, dar coroborat cu prevederile art. 13, alin. (1) din OG nr. 2/2001 privind regimul contravențiilor, se constată că aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Consecința acestor încălcări de reguli și principii bugetare în rectificarea bugetului, nu este de natură financiară, dar reprezintă un risc cu impact bugetar pentru activitatea desfășurată în viitor.

În concluzie, rectificările aduse bugetului în anul 2022, la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă au încălcat unele principiile bugetare și disciplina financiară.

În anul 2023 prin referat, s-a propus virarea de credite bugetare în cadrul aceluiași titlu de cheltuieli, de la un articol bugetar la altul, respectiv de la articolul 20.01.30 la 20.02, iar această propunere de modificare bugetară din anul 2023, a fost aprobată de ordonatorul principal de credite, prin primarul orașului Cernavodă. Rezultă că în timp, prin aceste modificări, s-a înțeles și corectat aspectul mai sus prezentat.

Tinând cont de faptul că întocmirea și rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli, se realizează anual, nu mai este cazul a se formula recomandări.

5.5. Nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile în cazul unor virări de credite bugetare de la un articol bugetar la altul, în cadrul aceluiași articol bugetar, prin aprobarea acestora de către Comitetul Director și nu de către ordonatorul principal de credite, acestea fiind aprobate după 3 luni prin hotărâre a Consiliului Local al Orașului Cernavodă

În scopul punerii la dispoziția și utilizării în condiții de siguranță de către locuitorii orașului Cernavodă a Bazinului de natație și pentatlon modern și a celor două stadioane menționate, prin Hotărârea nr. 5 din 18.07.2022, Comitetul Director al Clubului Sportiv Axiopolis a avizat Nota de fundamentare nr. 810/15.07.2022 privind virarea de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol și în cadrul aceluiași titlu de cheltuieli de la un articol bugetar la altul în cadrul bugetului local al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, virările de sume fiind realizate în cadrul aceluiași capitol bugetar (de la un articol bugetar la altul), fără a fi aprobate și de ordonatorul principal de credite (primar), contrar prevederilor art. 49, alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

Precizăm că, în conformitate cu prevederile art. 49, alin. (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, virările de credite sunt în competența fiecărui ordonator principal de credite, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor și serviciilor publice subordonate, și se pot efectua înainte de

angajarea cheltuielilor. “, astfel încât pentru suma de 90.000 de lei prezentată, entitatea trebuia să obțină aprobarea ordonatorului principal de credite, respectiv Primarul Orașului Cernavodă, aceste virări de credite în cadrul aceluiași capitol bugetar, nefiind supuse aprobării de către autoritățile deliberative.

O situație similară se constată și în cazul virării de credite bugetare din luna august 2022, când prin Referatul nr. 933/11.08.2022, personalul cu atribuții din cadrul entității propune virarea de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar, respectiv suplimentarea cu suma de 140.000 lei aprobată la articolul bugetar 20.05.30 (Alte obiecte de inventar) și diminuarea celor de la articolul bugetar 20.05.01 - echipamente și uniforme și 40.000 lei de la articolul bugetar 20.06.01 (deplasări interne, detașări, transferuri), iar Directorul clubului, în calitate de ordonator terțiar de credite, aprobă referatul menționat.

Mai mult decât atât, se constată că atât în Hotărârea Comitetului Director nr. 5/18.07.2022, cât și în Referatul nr. 933/11.08.2022, în mod eronat s-a precizat art. 49, alin. (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care se referă la *virările de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare, caz în care este necesară aprobarea de autoritățile deliberative (prin HCL), or virările de credite bugetare la care ne referim s-au efectuat în cadrul aceluiași capitol bugetar, între diferite articole, astfel încât era necesară aprobarea ordonatorului principal de credite (primar) și nu aprobarea prin HCL.*

Precizăm că, în luna octombrie 2022, toate virările de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar au fost aprobate prin HCL nr. 308/21.10.2022 (ocazie cu care au fost aprobate și alte virări de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar), astfel încâtse constată că, pentru virările de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar în sumă de 90.000 lei prevăzute în Nota de fundamentare nr. 810/15.07.2022 avizată prin Hotărârea nr. 5 din 18.07.2022 de Comitetul Director al Clubului Sportiv Axiopolis și cele în sumă de 140.000 lei aprobate prin Referatul nr. 933/11.08.2022 de Directorul Clubului în calitate de ordonator terțiar de credite, aprobarea prin HCL a fost obținută cu întârziere de 3 luni.

În ceea ce privește virările de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol în sumă de 2.800 de lei, prin care s-a majorat suma de 250.000 lei aprobată prin HCL nr. 308/21.10.2022 la articolul bugetar 20.01.09 cu 2.000 de lei și suma de 310.000 lei de la articolul bugetar 20.05.30 cu 800 lei, acestea au fost prevăzute în Nota de fundamentare 1611/13.12.2022, avizată prin Hotărârea nr. 10/14.12.2022 a Comitetului Director al Clubului Sportiv Axiopolis, pe același principiu pe care l-am prezentat anterior.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor consemnate: Interpretarea eronată a prevederilor legale, neimplementarea sistemului de control intern managerial.

Actele normative încălcate: Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, art.49, alin (5);

Consecințele economico-financiare: Abaterea constatată a generat efecte la nivelul capacității entității publice de a asigura desfășurarea activităților bugetare cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente.

Conform art. 78, alin. (1), lit. (b) din Legea nr. 273/2006, nerespectarea prevederilor art. 49, alin. (5) din lege, reprezintă contravenție, care se sancționează cu amendă de la 1.000 la 2.500 lei. Având în vedere că au trecut mai mult de 6 luni de la data constatării săvârșirii faptei, sunt aplicabile prevederile art. 13, alin. (1) din OG nr. 2/2001 privind regimul contravențiilor, conform căruia aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Concluzie: În cazul plăților efectuate de la articolele bugetare 20.01.09 (materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional), 20.01.30 (alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare) și 20.05.30 (alte obiecte de inventar), sumele prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli inițial aprobat prin HCL au fost majorate după data preluării bazinului de înot și a celor 2 stadioane, prin virarea de

credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar, în baza unor hotărâri ale Comitetului Director și nu aprobate de ordonatorul principal de credite (Primarul) conform art. 49, alin. (5) din Legea nr. 273/2006. Ulterior, prin HCL nr. 308/21.10.2022 sumele au fost aprobate de către organul deliberativ, iar pentru suma de 2.800 lei entitatea nu a obținut aprobarea ordonatorului principal de credite, ci a Comitetului Director al Clubului Sportiv Axiopolis Constanța.

Conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, în anul 2023 entitatea a solicitat în cazul virărilor de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar, aprobarea ordonatorului principal de credite, *nu se mai impune formularea de recomandări.*

5.6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la obținerea autorizației de construire în cazul plăcii fațadei Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă

Sumele aprobate prin Bugetul de venituri și cheltuieli inițial la articolele bugetare 20.01.02 (materiale pentru curățenie), 20.01.09 (materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional), 20.01.30 (alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare) și 20.05.30 (alte obiecte de inventar) au fost majorate urmare preluării în administrare de către entitate a Bazinului de natație, a Stadionului Trust și Stadionului Ideal din Cernavodă; totodată, din documentele prezentate s-a constatat că sumele au fost utilizate pentru achiziția de materiale necesare reparațiilor puse în operă de îngrijitorii clubului, precum și dotarea cu echipamente și obiecte de inventar necesare pentru desfășurarea activităților la nivelul clubului, inclusiv în cadrul bazinului de înot și a acelor 2 stadioane.

Entitatea a montat pe fațada clădirii Clubului Sportiv Axiopolis o parte a plăcilor BOND achiziționate, fără a obține în prealabil autorizația de construire conform prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, având în vedere că s-a intervenit asupra fațadei clădirii.

Cauza abaterii constatate o constituie organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a sistemului de control intern managerial, în fapt neimplementarea sistemului de control intern managerial la nivelul entității.

Actele normative încălcate: Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul I-Autorizarea executării lucrărilor de construcții, articolul 1 alin1 și 2, art.2 alin1-2, art.11 alin 1.

Consecințele abaterii constatate - abaterea constatată generează efecte la nivelul capacității entității publice de a asigura desfășurarea activităților cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente, cu riscul aplicării de sancțiuni contravenționale de către instituțiile abilitate conform legii.

Constatarea nerespectării prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare nu intră în competența Curții de Conturi.

În timpul controlului entitatea și-a însușit abaterea constatată și a demarat procesul de obținere a autorizației de construcție, iar în bugetul de venituri și cheltuieli aprobate prin Hotarare de Consiliu a prevazut în lista de investitii si proiectul tehnic pentru realizarea fatadei, conform celor precizate de directorul clubului.

Concluzie: entitatea a intervenit prin lucrări de reparații la fațada clădirii Clubului Sportiv Axiopolis, prin montarea unor placaje tip plăci, fără a obține în prealabil autorizația de construire conform prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată.

Recomandări: având în vedere că reprezentanții entității și-au însușit abaterea constatată și au dispus măsuri de remediere a deficienței constatate, *nu se mai impune formularea altor recomandări.*

5.7. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la realizarea recepției la terminarea lucrărilor de către o comisie de recepție legal constituită, în cazul lucrărilor de reparații efectuate în anul 2022

Din documentele și explicațiile furnizate de conducerea entității s-a constatat că, în cazul lucrărilor de reparații (reparații pardoseală, vopsitorii, reparații trotuar), recepția nu s-a efectuat de către o comisie de recepție, ci de către persoane din cadrul entității, nefiind îndeplinite în totalitate prevederile punctului 2 - Lichidarea cheltuielilor din Ordinul 1792/2002, conform căruia: „ *Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii (Proces-verbal de recepție - cod 14-2-5, Proces-verbal de recepție provizorie - cod 14-2-5/a, Proces-verbal de punere în funcțiune - cod 14-2-5/b, în cazul mijloacelor fixe, Nota de recepție și constatare de diferențe - cod 14-3-1A, în cazul bunurilor de natura stocurilor, și alte documente prevăzute de lege, după caz).* ”. Exemplificăm în cazul lucrărilor de reparație la pardosela sălii de sport, unde au fost întocmite Proces-verbal de recepție parțială a lucrărilor din data de 05.04.2022, Proces-verbal de recepție parțială a lucrărilor din data de 18.04.2022 și Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor din data de 22.04.2022, la care au participat 3 persoane din cadrul Clubului Sportiv Axiopolis, procesul verbal de recepție a fost semnat de directorul clubului, fără a exista însă o comisie de recepție legal constituită.

Precizăm că, pentru lucrările de reparații efectuate entitatea a prezentat referate de necesitate, note justificative privind achizițiile directe on-line, documente de achiziție din Sistemul electronic de achiziții publice, facturile emise de prestatori ce poartă viza de „BUN DE PLATĂ”, precum și documentele privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata obligațiilor, inclusiv viza privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Așa cum rezultă din situația prezentată, Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă a prevăzut în Bugetul inițial nr. 53/11.02.2022 aprobat prin HCL, cheltuieli cu alte active fixe suma de 765.000 lei, din care 165.000 pentru dotări independente și suma de 600.000 lei pentru efectuarea de studii de fezabilitate, fezabilitate, a proiectelor și alte studii aferente obiectivelor, însă nu a angajat și efectuat cheltuieli în sumă de 133.872,62 lei pentru dotările independente.

Precizăm că, pentru activele fixe respective entitatea a prezentat referate de necesitate, note justificative privind achizițiile directe on-line, documente de achiziție din Sistemul electronic de achiziții publice, facturile emise de furnizori ce poartă viza de „BUN DE PLATĂ”, precum și documentele privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata obligațiilor, acordarea vizei CFPP.

Cauza abaterii constatate o constituie organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a sistemului de control intern managerial, în fapt neimplementarea sistemului de control intern managerial la nivelul entității.

În concluzie, se constată că, în cazul lucrărilor de reparații realizate la nivelul entității în anul 2022, recepția la terminarea lucrărilor s-a realizat prin participarea unor persoane angajate în cadrul entității, cu nerespectarea prevederilor legale referitoare la realizarea recepției de către o comisie de recepție, legal constituită.

Actele normative încălcate: Ordin nr. 1792/2002 NORME METODOLOGICE din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale - anexa la ordin, lichidarea cheltuielilor.

Consecințele abaterii: a generat efecte la nivelul capacității entității publice de a asigura desfășurarea activităților bugetare cu respectarea tuturor prevederilor legale incidente.

În timpul auditului entitatea a dispus măsuri privind numirea unei comisii de recepție, a prezentat Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor de reparații la pardoseala sălii de sport și Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor de reparații birouri, vestiare, grupuri sanitare Club Sportiv Axiopolis Cernavodă.

Concluzie: în cazul lucrărilor de reparații realizate la nivelul entității în anul 2022, recepția la terminarea lucrărilor s-a realizat prin participarea unor persoane angajate în cadrul entității, cu nerespectarea prevederilor legale referitoare la realizarea recepției de către o comisie de recepție, legal constituită, această fiind constituită în timpul misiunii de audit.

Recomandari: Având în vedere că reprezentanții entității și-au însușit abaterea constatată și au dispus măsuri de remediere a deficienței constatate, prezentate anterior, *nu se mai impune formularea altor recomandări.*

5.8. Nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul compartimentelor de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, la nivelul Clubului Sportiv Axiopolis, controlul financiar preventiv fiind externalizat urmare a încheierii unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată

Din documentele prezentate de entitate s-a constatat că, la nivelul Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, exercitarea controlului financiar preventiv în perioada 02.08.2022 - 01.03.2023 și 01.04-31.05.2023 s-a realizat cu nerespectarea prevederilor art. 9, alin. (5), (6), (6¹), art. 10, alin. (2), (5) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

În acest sens, contrar dispozițiilor legale menționate, entitatea a externalizat exercitarea vizei CFP, sens în care a încheiat cu societatea ##### SRL, Contractul de prestări servicii nr. 898/02.08.2022, având drept obiect „ *achiziția publică de servicii de verificare și acordare viză CFP, denumite în continuare servicii, pe care Contractantul se obligă să le presteze în conformitate cu prevederile din prezentul Contract, cu dispozițiile legale, aprobările și standardele tehnice, profesionale și de calitate în vigoare și a documentelor anexe ale Contractului.*

Astfel, în cazul controlului financiar preventiv propriu, legislația incidentă prevede în mod expres că acesta se exercită, prin viza, *de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde și limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu.*

Mai mult decât atât, desemnarea persoanei care să exercite controlul financiar preventiv propriu și încetarea calității de persoană desemnată se dispun de către conducătorul entității publice, *cu acordul entității publice superioare, iar în cazul entităților publice în care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, cu acordul Ministerului Finanțelor.*

În concluzie, se constată că entitatea a încheiat Contractul de prestări servicii nr. 898/02.08.2022 având drept obiect exercitarea vizei CFP de către o societate cu răspundere limitată, cu nerespectarea prevederilor legale. În același timp, încheierea contractului a generat majorarea nejustificată a cheltuielilor entității cu suma de 17.759 lei, reprezentând diferența între suma de 24.990 lei achitată societății ##### SRL pentru servicii acordare viză CFP și suma de 7.231 lei (1.033 lei X 7 luni) reprezentând 10% din salariul de bază care era achitat persoanei desemnate să exercite viza CFP anterior încheierii contractului.

Cauza abaterii constatate o constituie organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a sistemului de control intern managerial, sens în care nu s-a asigurat personalul necesar astfel încât să se asigure exercitarea controlului financiar preventiv propriu cu respectarea tuturor prevederilor legale. Cauza rezultă și din răspunsul directorului clubului care precizează: „ Externalizarea controlului financiar preventiv am avut-o în vedere tinand cont de numarul mic de angajati astfel ca posibilitatea de separare a atributiilor si responsabilitatilor era limitata la nivelul Clubului sportiv ”.

Actele normative încălcate:

-Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, Articolul 24;
- OG nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**), privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, Secțiunea a II-a Dispoziții privind controlul financiar preventiv propriu, art.2, art.9
-Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 (*republicat*), pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Capitolul I-Dispoziții generale pct.1-2, Capitolul II-Condițiile necesare a fi îndeplinite de persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu și criteriile care stau la baza exercitării acestei activități pct.3-5, Capitolul III-Desemnarea persoanelor care să exercite controlul financiar preventiv propriu și încetarea calității de persoane desemnate pct 6-8, Capitolul IV-Evaluarea activității persoanelor care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu pct.9 .

Valoarea abaterii constatate: 17.759 lei, reprezentând diferența între suma de 24.990 lei achitată societății ##### SRL pentru servicii acordare viză CFP și suma de 7.231 lei (1.033 lei X 7 luni) reprezentând 10% din salariul de bază care era achitat persoanei desemnate să exercite viza CFP anterior încheierii contractului

Consecințele abaterii constatate o constituie prejudicierea bugetului entității cu suma de 17.759 lei, reprezentând diferența între suma de 24.990 lei achitată societății ##### SRL pentru servicii acordare viză CFP și suma de 7.231 lei (1.033 lei X 7 luni) reprezentând 10% din salariul de bază care era achitat persoanei desemnate să exercite viza CFP anterior încheierii contractului.

Având în vedere cadrul legal mai sus precizat, din care rezultă faptul că, în cazul entităților publice controlul financiar preventiv propriu se realizează de persoane desemnate conform prevederilor legale (deja menționate) și nu de către persoane juridice, respectiv de către o societate comercială, în baza unui contract de prestări servicii, echipa de audit menține abaterea constatată.

Concluzie: Entitatea a încheiat Contractul de prestări servicii nr. 898/02.08.2022 având drept obiect exercitarea vizei CFP de către o societate cu răspundere limitată, cu nerespectarea prevederilor legale. În același timp, încheierea contractului a generat majorarea nejustificată a cheltuielilor entității cu suma de 17.759 lei, reprezentând diferența între suma de 24.990 lei achitată societății ##### SRL pentru servicii acordare viză CFP și suma de 7.231 lei (1.033 lei X 7 luni) reprezentând 10% din salariul de bază care era achitat persoanei desemnate să exercite viza CFP anterior încheierii contractului.

Recomandari: Recuperarea prejudiciului și a accesoriilor aferente, calculate de la data plății și până la recuperarea acestuia, în cadrul termenului legal de prescripție.

6.Alte aspecte de bună guvernare

Pe parcursul acțiunii de audit de conformitate, personalul de specialitate al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, a fost asistat de o persoană din cadrul ordonatorului principal de credite.

Atât în etapa de execuție a auditului, cât și la finalul misiunii de audit, a fost prezentă și a participat la discuțiile purtate cu auditorii, dna #####, persoană ce deține funcția de *șef birou contracte spatii și fond locativ, juridic*, în cadrul primăriei Orașului Cernavodă.

Având în vedere, pregătirea de specialitate și experiența acesteia, prezenta ei a condus la o clarificare a aspectelor la nivelul conducerii entității verificate, dar mai ales înțelegerea modului de remediere a deficiențelor constatate și realizarea implementărilor, încă din timpul controlului.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Prin nota punct de vedere a CSAC nr1509/24.10.2023, înregistrată la RCC sub nr.0016232507/25.10.2023, conducerea CSAC, indică modul de implementare a măsurilor concrete la care se angajează prin Planul de măsuri asumat comunicat ca anexă la Notă, exprimă acordul cu privire la implementarea integrală a recomandărilor 1-4, cu o singură obiecțiune sau mențiune pentru punctul 4, ce vizează recupearea cheltuieli cu servicii CFPP;

Față de acestea, reiterează și prezintă anexele la Nota nr.1509/16232507/25.10.2023, care vizează, adresele întocmite de UATO Cernavodă, nr.34787/20.09.2023 către MFP, privind solicitarea unui punct de vedere legal al MFP față de interpretarea externalizării vizei CFPP și nr..40442/24.10.2023 către Agenția Națională pentru Sport, privind cadrul legislativ insuficient sau incomplet în legătură cu forma de organizare a cluburilor sportive, structură și mod de finanțare, contracte;

Prin Nota de conciliere semnată de părți nr.1522-CSAC/71133-RCC/25.10.2023, se concluzionează astfel punctul de vedere al conducerii entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse, cităm:

“În concluzie, *“Față de cele de mai sus, nu exprimăm alte opinii față de cele prezentate, s-au însușit constatările și recomandările auditorilor publici externi, neexistând divergențe în ceea ce privește deficiențele consemnate și recomandările formulate, cu excepția punctului 4, față de care se asumă implementarea în sensul celor formulate de MFP în adresa de răspuns ce va fi formulată”*;
”Nu există puncte de vedere divergente.”

În timpul auditului, au fost adoptate unele acțiuni și demersuri pentru implementarea și regularizarea aspectelor semnalate de auditorii publici externi, care au fost prezentate structurii de control (aprobarea situațiilor financiare anuale ale CSAC prin HCLO).

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul de conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea

de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

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

Curtea de Conturi a României

Coordonatorul misiunii de audit

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA

#####

#####

Data: 30.10.2023



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

**SCRISOARE CĂTRE CONDUCEREA
CLUBULUI SPORTIV AXIOPOLIS CERNAVODĂ**
afertă
Raportului de audit de conformitate nr.72115\30.10.2023

**Stimate Domnule Director interimar al
CLUBULUI SPORTIV AXIOPOLIS CERNAVODĂ**
#####

Curtea de Conturi a României a desfășurat prin **Camera de Conturi Constanța, misiunea de audit de conformitate** cu tema **verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității- CLUBULUI SPORTIV AXIOPOLIS CERNAVODĂ**, pe anul 2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.07.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat: verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o **scrisoare prin care v-am comunicat riscurile semnificative identificate**; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul ordonatorului terțiar de credite.

Aspectele prezentate anterior au fost completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului de conformitate.

În urma concilierii efectuate, au rezultat următoarele aspecte constatate asupra cărora s-au formulat recomandări pentru implementarea cărora conducerea entității si-a asumat un Plan de măsuri.

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

Nr. Crt	CONSTATARE	RECOMANDARE	TERMEN DE IMPLEMENTA RE ASUMAT DE CSAC
------------	------------	-------------	---

1.1	Organizarea necorespunzătoare a structurii organizatorice, a controlului intern și a SCIM	Ordonatorul de credite, va proceda la analizarea structurii organizatorice și a sistemului de control existent, raportat la cadru legal specific instituției publice Clubul Sportiv Axiopolis Constanța, astfel încât măsurile adoptate să conducă la asigurarea condițiilor minime prevăzute de lege pentru funcționarea corespunzătoare a controlului intern.	Termen: 30 iunie 2024
1.2	Încadrarea necorespunzătoare a personalului auxiliar (în principal îngrijitori) în categoria persoanelor pentru care trebuie încheiate Contracte de Activitate Sportivă(CAS-uri), corect fiind a se încheia pentru aceste funcții Contracte Individuale de Muncă (CIM-uri)	Ordonatorul de credite, va dispune toate măsurile legale în vederea stingerii obligațiilor fiscale față de bugetul public consolidat și recuperării debitelor constituite, în termenul legal de prescripție;	Termen: 30 iunie 2024
1.3	Aspecte privind procesul bugetar, în anul 2022, la Clubul Sportiv Axiopolis Cernavodă-Elaborarea și aprobarea proiectelor, prgramelor, BVC, ale Clubului	Respectarea cadrului bugetar general, în elaborarea, aprobarea și executarea BVC, astfel încât: - să se aprobe anual pe fiecare antrenor numărul de grupe de sportivi, nivelurile valorice și numărul minim de sportivi legitimați cuprinși în pregătire/sectie; - să se stabilească numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de baza pentru a se aproba distinct, anual, prin anexa la bugetul instituției publice; - să se analizeze și aprobe anual, structura detaliată a cheltuielilor, pe baza Programelor anuale de evenimente sportive, acțiunile sportive ale clubului, fiind asociate unor obiective precise și unor indicatori de rezultate și de eficiență;	Termen: 30 iunie 2024
1.4	Nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul compartimentelor de specialitate, de o persoană desemnată în acest sens de conducătorul entității, la nivelul Clubului Sportiv Axiopolis, controlul financiar preventiv fiind externalizat urmare a încheierii unui contract de prestări servicii cu o societate cu răspundere limitată	Recuperarea prejudiciului și a accesoriilor aferente, calculate de la data plății și până la recuperarea acestuia, în cadrul termenului legal de prescripție.	Termen: 30 iunie 2024

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Alte aspecte de bună guvernare

Pe parcursul acțiunii de audit de conformitate, personalul de specialitate al Clubului Sportiv Axiopolis Cernavodă, a fost asistat de o persoană din cadrul ordonatorului principal de credite. Atât în etapa de execuție a auditului, cât și la finalul misiunii de audit, a fost prezentă și a participat la discuțiile purtate cu auditorii, dna #####, persoană ce deține funcția de *șef birou contracte spatii și fond locativ, juridic*, în cadrul primăriei Orașului Cernavodă.

Având în vedere, pregătirea de specialitate și experiența acesteia, prezenta ei a condus la o clarificare a aspectelor la nivelul conducerii entității verificate, dar mai ales înțelegerea modului de remediere a deficiențelor constatate și realizarea implementărilor, încă din timpul controlului.

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

Cu stimă,
Curtea de Conturi a României
Conducătorul structurii de specialitate

#####