

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
privind verificarea aspectelor sesizate în petițiile adresate Curții de Conturi a României
referitoare la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Focșani

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vrancea la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Focșani (UATM Focșani)** cu sediul în localitatea Focșani, județul Vrancea, Str. Cuza Vodă nr. 9A, tel. 0237 236 000, email: *primarie@focsani.info*, cod de înregistrare fiscală 4350645, este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul auditului de conformitate ad-hoc îl reprezintă formularea unei concluzii privind aspectele sesizate în petițiile primite de Curtea de Conturi a României.

Raportul de audit este destinat entităților auditate – UATM Focșani, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit de conformitate ad-hoc se referă la modul de efectuare a cheltuielilor bugetare aferente domeniului „Sport” la nivelul Clubului Sportiv Municipal Focșani 2007 (CSM Focșani 2007), entitate aflată în subordinea UATM Focșani, de la alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” în anul 2024, respectiv:

- nerespectarea Regulamentului de organizare și funcționare al CSM Focșani 2007 cu privire la stabilirea remunerației prevăzută în contractele de activitate sportivă;
- neavizarea, din punct de vedere al legalității, de către consilierul juridic, a contractelor de activitate sportivă, precum și neaplicarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra acestora;
- nerespectarea Regulamentului de organizare și funcționare al CSM Focșani 2007 cu privire la întocmirea, avizarea și aprobarea calendarului competițional;
- nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente în sensul că, efectele tranzacțiilor și ale evenimentelor nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă în perioada în care acestea s-au produs, fiind evidențiate la momentul efectuării plăților;
- efectuarea unei plăți duble către un sportiv, cu titlu de „cheltuieli medicale” ca urmare a unei accidentări;
- efectuarea unor plăți reprezentând sume forfetare pentru cazare/chirie, prevăzute în contractele de activitate sportivă, fără existența documentelor justificative care să ateste realitatea cheltuielilor efectuate cu această destinație și în lipsa stabilirii condițiilor de acordare a acestui drept beneficiarilor;

- efectuarea unor plăți reprezentând *contravaloare drepturi* aferente lunii august 2023, în quantum superior valorii lunare stabilite prin contractele încheiate cu sportivii secției de handbal;
- ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la contractele de cesiune de creanțe au fost constatate următoarele neconformități:

- obligațiile de plată reprezentând remunerații, contribuții de asigurări sociale și impozitul pe venit aferent remunerațiilor sportivilor, precum și sumele forfetare pentru cazare/chirii, au fost înregistrate în evidența financiar contabilă la momentul efectuării plăților către cesionari, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, iar suma de 18.750 lei a fost plătită către un cesionar-persoană fizică în absența documentelor care condiționează transmiterea dreptului de creanță de la cedent la cesionar;
- decontarea sumei de 3.500 lei reprezentând remunerații și chirii atât către sportivi cât și către cesionari;
- angajarea unor cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, cu impact asupra modului de reflectare în evidența financiar-contabilă a sumei de 9.207.025 lei, reprezentând obligații de plată restante aferente activității sportive desfășurată în anul 2024, precum și a modului de declarare și înregistrare a obligațiilor fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale și impozit pe veniturile din activitatea sportivă, aferente perioadei iunie–decembrie 2024.

Cu privire la modul de utilizare a fondurilor publice alocate pentru gestionarea câinilor fără stăpân la nivelul UATM Focșani, facem mențiunea că Direcția de Dezvoltare și Servicii Publice Focșani (DDSP Focșani) nu a efectuat plăți reprezentând primă pentru predarea câinilor în adăpost de către persoanele fizice sau juridice, ca urmare a modificării HCL nr. 140/2010 prin HCL nr. 304/28.09.2023.

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit întreprinse, exprimăm o **CONCLUZIE CONTRARĂ**, întrucât am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate, iar neconformitatea este generalizată.

2. Introducere

2.1. Prezentarea entității

UATM Focșani este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală, sunt consiliile locale, ca autorități deliberative și primarii, ca autorități executive.

Potrivit legii finanțelor publice locale, Primarul Municipiului Focșani are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

Entitățile subordonate UATM Focșani a căror activitate a făcut obiectul petițiilor sunt CSM Focșani 2007 și DDSP Focșani.

2.1.1 Clubul Sportiv Municipal Focșani 2007

CSM Focșani 2007 este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, înființat prin HCL nr. 366/19.12.2006 și are ca obiect principal de activitate selecția și pregătirea sportivilor, participarea acestora la competiții sportive interne și internaționale și atingerea performanțelor sportive. Potrivit legii finanțelor publice locale, conducătorii entităților subordonate unității administrativ-teritoriale au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

Conducerea CSM Focșani 2007 este asigurată de Director și un Comitet Director alcătuit din cinci membri, directorul clubului și primarul fiind membri de drept.

În conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare aprobat cu HCL nr. 481/14.12.2023, obiectul de activitate al CSM Focșani 2007 îl reprezintă organizarea și administrarea activității sportive prin asigurarea condițiilor de selecție, pregătire și participare a sportivilor la competițiile sportive interne și internaționale.

În cadrul clubului sportiv au fost organizate 13 secții sportive: tir sportiv, rugby, handbal, volei, judo, baschet, atletism, arte marțiale, tenis de câmp, șah, taekwondo, tenis de masă, fotbal. Cu HCL nr. 212/27.06.2024 s-a aprobat modificarea numărului de secții la 14, fiind adăugată secția înot. Cu HCL nr. 267/29.08.2024 s-a aprobat organizarea a 15 secții sportive: fotbal, handbal, volei, judo, șah, tenis, tenis de masă, baschet, atletism, arte marțiale, tir sportiv, rugby, taekwondo WT, gimnastică, natație și pentatlon modern.

În anul 2024, sursele de finanțare ale CSM Focșani 2007 au fost subvențiile și veniturile proprii.

În anul 2024, UATM Focșani, în conformitate cu datele raportate în Contul de execuție – Cheltuieli a transferat clubului sportiv suma de 12.026.388,83 lei (Titlul 51 „Transferuri curente“), în limita creditelor bugetare aprobate de 12.026.520 lei, sumă care a fost raportată în situațiile financiare întocmite de către CSM Focșani 2007 la capitolul 43 „Subvenții de la alte administrații“. Veniturile proprii încasate în anul 2024 de către club au fost în sumă de 374.198,26 lei.

În conformitate cu datele raportate în Contul de execuție – Cheltuieli la 31.12.2024 de către UATM Focșani, pentru capitolul 67.05.01 „Sport“ au fost raportate credite bugetare definitive în valoare de 12.418.120 lei și plăți efectuate în valoare de 12.400.587,09 lei. Menționăm că plățile pentru activitatea sportivă efectuate de la alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii“ au fost în sumă de 9.860.085,19 lei, pentru care au fost aprobate credite bugetare în sumă de 9.860.100 lei, ceea ce reprezintă 80% din totalul plăților efectuate în anul 2024 de către CSM Focșani 2007.

2.1.2. Direcția de Dezvoltare Servicii Publice Focșani

DDSP Focșani funcționează ca serviciu public de interes local. Conducerea entității este asigurată de un director și un director adjunct.

În conformitate cu Organigrama aprobată cu HCL nr. 250/25.07.2024, în cadrul DDSP Focșani au fost organizate următoarele servicii: serviciul de gestionare a câinilor fără stăpân (15 posturi), serviciul spații verzi (93 posturi), serviciul mecanizare și ridicări auto (42 posturi), serviciul pază obiective supraveghere video (40 posturi), serviciul reparații străzi, semaforizare, marcaje și indicatoare rutiere (19 posturi), compartiment parcări (16 posturi), serviciul control edilitar, DDD, întreținere fond locativ, reparații, inventar urban, SSM și PSI (21 posturi).

Serviciul de gestionare a câinilor fără stăpân este structura de specialitate de prestări servicii care acționează în interesul comunității locale și răspunde față de modul în care organizează, coordonează și controlează gestionarea câinilor fără stăpân din Municipiul Focșani și la cerere, din alte localități ale județului Vrancea, pe baza unor protocoale de colaborare.

Serviciul de gestionare a câinilor fără stăpân exercită și răspunde pentru îndeplinirea următoarelor atribuții:

- asigură capturarea câinilor fără stăpân de pe raza Municipiului Focșani;
- realizează transportul câinilor capturați la adăpostul organizat pentru acest scop;
- efectuează cazarea și hrănirea câinilor capturați conform normelor în vigoare;
- efectuează sterilizarea, tratarea, vaccinarea și deparazitarea câinilor conform normelor sanitare în vigoare;
- eliberează spre adopție sau revendicare câinii cazați în adăpost, conform reglementărilor în vigoare;
- colaborează cu alte instituții de interes local, pentru buna desfășurare a activității specifice;
- asigură evidența strictă a: câinilor capturați, câinilor cazați în adăpost, câinilor aflați în diverse tratamente medicamentoase și chirurgicale, a câinilor dați spre adopție sau revendicare, a transporturilor de produse de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, a hranei administrate câinilor, a medicamentelor și a altor produse medicale consumabile.

În anul 2024, DDSP Focșani a fost finanțată din bugetul local. În bugetul de venituri și cheltuieli au fost aprobate credite bugetare definitive în sumă de 53.060.860,00 lei, pentru anul 2024, plățile efectuate fiind de 51.589.183,60 lei.

3. Descrierea activității de audit

3.1. Obiectivul auditului

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate asupra respectării prevederilor legale cu privire la:

- modul de efectuare a cheltuielilor bugetare aferente domeniului „Sport“ la nivelul UATM Focșani de la alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii“ în anul 2024;
- modul de utilizare a fondurilor publice alocate pentru gestionarea câinilor fără stăpân la nivelul UATM Focșani în baza HCL nr. 304/28.09.2023.

3.2. Sfera de cuprindere a auditului

A fost evaluat modul de respectare a criteriilor cu privire la aspectele sesizate prin petițiile primite de Curtea de Conturi a României, în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

3.3. Perioada auditului

Misiunea de audit a început la data de 3.11.2025, iar data finalizării o reprezintă data aprobării raportului de audit.

3.4. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, aplicate asupra elementelor selectate, aferente aspectelor sesizate, la nivelul UATM Focșani.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei, respectiv proceduri de fond (teste de detaliu).

4. Cerințe legislative aplicabile

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată;
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată;
- OMFP nr. 923/2014 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, republicat și actualizat;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr 98/2016 privind achizițiile publice;
- Legea educației fizice și a sportului nr. 69/2000;
- HG nr. 1447/2007 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă;
- OMTS și MMJS nr. 631/890/2017 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de activitate sportivă;
- OUG nr. 155/21.11.2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;
- HG nr. 1059/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;
- Legea nr. 205/26.05.2004 privind protecția animalelor.

5. Constatări și recomandări

5.1 Constatare

Remunerația prevăzută în contractele de activitate sportivă nu a fost stabilită în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin HCL nr. 481/14.12.2023¹.

Astfel, urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că, remunerația menționată în contractele de activitate sportivă nu a fost stabilită prin negociere de către o comisie nominalizată în acest scop de către director.

Contractele de activitate sportivă au fost aprobate de către comitetul director, în cadrul ședințelor organizate de către acesta, așa cum rezultă din procesele-verbale încheiate (inclusiv remunerațiile sportivilor/antrenorilor și sumele forfetare pentru cazare/chirie), în absența propunerilor comisiei de negociere a valorii contractelor și fără a se face dovada că remunerațiile stabilite au avut la bază o negociere directă cu sportivii/antrenorii.

Cauză

Neaplicarea procedurii interne privind stabilirea remunerațiilor prin negociere directă cu sportivii/antrenorii de către o comisie nominalizată de către director în acest sens.

Consecință

Risc de stabilire nefundamentată și neuniformă a remunerațiilor, precum și vulnerabilitate în utilizarea fondurilor publice.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale pentru punerea în aplicare a prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin HCL nr. 481/14.12.2023, în sensul stabilirii remunerației prin negociere directă cu sportivii și antrenorii, în vederea aprobării contractelor de activitate sportivă de către Comitetul director, la propunerea comisiei de negociere.

5.2. Constatare

În urma verificării eșantionului selectat s-au constatat următoarele neconformități:

- contractele de activitate sportivă nu au fost avizate, în totalitate, de către consilierul juridic, încălcându-se astfel prevederile Regulamentului de organizare și funcționare², potrivit cărora persoana responsabilă din cadrul compartimentului juridic/resurse umane are obligația de a aviza, sub aspectul legalității, toate contractele încheiate de instituție;

- angajamentele legale încheiate pentru activitatea sportivă nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor legale în vigoare³, astfel încât operațiunile efectuate din fonduri publice nu au fost verificate, anterior aprobării și derulării acestora, sub aspectul legalității, regularității și al încadrării în limitele creditelor bugetare și de angajament.

1. Regulamentul de organizare și funcționare aprobat cu HCL nr. 481/14.12.2023 – art. 27 alin. (1) lit. o), art. 33 alin. (1) lit. e), art. 49, art. 50.

2. Regulamentul de organizare și funcționare aprobat cu HCL nr. 481/14.12.2023 – art. 55 lit. k) și lit. o).

3. Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale - art. 24 alin. (3);

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 6 alin. (1) lit. a);

OMFP nr. 923/11.07.2014 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 – pct. A.1.2, pct. 3 din Anexa 1;

OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale - pct. 1. Angajarea cheltuielilor din Anexă.

Ordonatorii de credite nu pot încheia niciun angajament legal cu terțe persoane fără obținerea, în prealabil, a vizei de control financiar preventiv propriu.

Cauză

- lipsa unei responsabilizări clare a persoanei desemnate din cadrul Compartimentului juridic/resurse umane cu privire la obligația avizării tuturor contractelor de activitate sportivă din punct de vedere al legalității;

- neparcurgerea integrală a etapelor angajării cheltuielilor, prin omiterea supunerii angajamentelor legale vizei de control financiar preventiv propriu anterior aprobării și semnării acestora.

Consecință

- asumarea de angajamente legale fără verificarea prealabilă a legalității și regularității acestora;

- creșterea riscului de efectuare a unor cheltuieli nelegale sau nejustificate din fonduri publice;

- afectarea disciplinei financiar-bugetare și a sistemului de control intern managerial.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale necesare în vederea avizării, sub aspectul legalității, a tuturor contractelor de activitate sportivă, de către compartimentul juridic/persoana responsabilă;

- asigurarea exercitării controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu prevederile legale, prin aplicarea vizei/sigiliului personal pe toate documentele care cuprind operațiuni cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public.

5.3. Constatare

Entitatea auditată nu a prezentat un calendar competițional pentru anul 2024 avizat de către director și aprobat de comitetul director, nefiind respectate prevederile Regulamentului de organizare și funcționare⁴.

Menționăm că, derularea calendarului competițional implică costuri cu pregătirea și participarea sportivilor la competiții, fapt pentru care este necesară respectarea normelor proprii, având în vedere că aceste cheltuieli stau la baza fundamentării proiectului de buget anual.

Cauză

- nerespectarea circuitului decizional intern privind întocmirea calendarului competițional intern și internațional al clubului, avizarea de către director și aprobarea de către comitetul director.

Consecință

- lipsa calendarului competițional poate indica faptul că există riscul de efectuare a unor cheltuielilor fără fundamentare prealabilă, respectiv afectarea procesului de planificare bugetară.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale în vederea întocmirii calendarului competițional al CSM Focșani 2007, avizarea și aprobarea acestuia în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare în vigoare, cu scopul stabilirii resurselor logistice, financiare și a necesarului de pregătire în planificarea participărilor la activitățile sportive, precum și la fundamentarea bugetului anual de venituri și cheltuieli.

⁴. Regulamentul de organizare și funcționare aprobat cu HCL nr. 481/14.12.2023 – art. 27 alin. (1) lit. f), art. 33 alin. (1) lit. l).

5.4. Constatare

În urma verificării elementelor din eșantion s-a constatat faptul că nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, cu implicații asupra raportării nereale a datoriilor, plăților restante și, după caz, a arieratelor⁵, întrucât:

- remunerațiile pentru activitatea sportivă evidențiate în statele de plată întocmite lunar de către persoana cu atribuții din cadrul *Compartimentului administrativ, registratură* nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă la momentul desfășurării activității, ci la data efectuării plăților. Astfel, drepturi aferente sportivilor pentru activitatea desfășurată în anul 2023, în sumă de 274.229 lei (potrivit eșantionului verificat) au fost înregistrate în anul 2024, la momentul efectuării plății acestora.

- facturile emise de către operatorii economici în anul 2023 în sumă de 43.486,51 lei (potrivit eșantionului verificat) au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă în anul 2024, cheltuielile fiind recunoscute odată cu efectuarea plăților și nu în luna în care serviciile au fost prestate. Modalitatea de înregistrare a facturilor a fost similară și în anul 2024, în sensul că acestea au fost evidențiate în contabilitate cu întârziere, cheltuielile fiind recunoscute odată cu efectuarea plăților și nu în luna în care serviciul a fost prestat. De exemplu, cheltuieli pentru servicii prestate și facturate în perioada iunie-decembrie 2024 de către Federația Română de Fotbal în sumă de 37.237,02 lei au fost înregistrate la data plății, respectiv în luna decembrie 2024.

Cauză

- nerespectarea reglementărilor contabile în vigoare, respectiv a principiului contabilității pe bază de angajamente și a principiului independenței exercițiului.

Consecință

- raportarea unor informații nereale cu privire la cuantumul datoriilor și obligațiilor de plată pe care le are entitatea la sfârșitul exercițiului financiar;

- riscul raportării unor date eronate cu privire la cuantumul plăților restante și a eventualelor arierate;

- diminuarea gradului de credibilitate și relevanță a situațiilor financiare întocmite de entitate.

Recomandare

- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a tuturor obligațiilor de plată, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, în vederea prezentării unor informații corecte, reale și exacte în situațiile financiare;

- elaborarea și implementarea unor proceduri interne de lucru care să asigure înregistrarea la timp a documentelor justificative și recunoașterea cheltuielilor în perioada la care acestea se referă.

5. Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare - art. 11, art. 13 și art. 18;

Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale - art. 23 alin. (2) lit. c);

OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - pct. 1.1, pct. 1.4.1 de la Capitolul I și pct. 2.7.1.1 de la Capitolul II, pct. 1.2 de la Capitolul IV din Anexă.

5.5. Constatare

Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor din eşantionul selectat s-a constatat faptul că, în anul 2024, entitatea a decontat de două ori suma de 750 lei reprezentând cheltuieli ca urmare a accidentării unui sportiv în timpul unui meci de fotbal, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare⁶.

Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația de a asigura o bună gestiune financiară, prin respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.

Cauză

Lipsa unei verificări riguroase a documentelor justificative înainte de efectuarea plăților.

Consecință

Efectuarea unei plăți nelegale în sumă de 750 lei din bugetul entității.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 750 lei plătită necuvenit ca urmare a dublei decontări a aceleiași cheltuieli, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plății nelegale până la data recuperării integrale a prejudiciului, precum și stabilirea răspunderii persoanelor vinovate, potrivit legii;

- întărirea mecanismelor de control intern prin verificarea prealabilă și sistematică a documentelor justificative supuse decontării, în vederea prevenirii apariției unor situații similare.

5.6. Constatare

În anul 2024, CSM Focșani 2007 a efectuat plăți reprezentând sume forfetare pentru cazare/chirie, în cuantum de 1.000 lei/lună, prevăzute în contractele de activitate sportivă, în absența documentelor justificative care să ateste realitatea cheltuielilor efectuate cu această destinație⁷, iar în urma verificărilor efectuate asupra elementelor din eşantionul selectat, s-a constatat faptul că, în anul 2024, clubul sportiv a efectuat astfel de plăți în valoare totală de 34.000 lei.

Acordarea sumelor pentru cazare/chirie a fost aprobată prin Hotărârea Comitetului Director din data de 03.09.2021, fără a fi stabilite condițiile pe care participanții la activitatea sportivă trebuie să le îndeplinească pentru a beneficia de acest drept.

6. OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art. 3, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (4)-(5);

Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale – art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6);

OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale - pct. 2. Lichidarea cheltuielilor, pct. 3. Ordonanțarea cheltuielilor, pct. 4. Plata cheltuielilor din Anexă.

7. HG nr. 1447/28.11.2007 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă - art. 12, alin. (1) din Anexă;

Legea nr. 287/17.07.2009 privind Codul Civil - art. 1777;

OG nr. 16/15.07.2022, pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal - pct. 50 și pct. 57.

În aceste condiții, au fost încălcate prevederile legale⁸ potrivit cărora efectuarea cheltuielilor bugetare se realizează numai pe bază de documente justificative care să confirme angajamentele contractuale, prestarea serviciilor, precum și a altor obligații, cerință care, în acest caz, nu a fost respectată.

Cauză

Aprobarea acordării sumelor forfetare pentru cazare/chirie fără stabilirea unor criterii și condiții clare de eligibilitate și fără instituirea obligației prezentării documentelor justificative, coroborată cu deficiențe în exercitarea controlului intern și a controlului financiar preventiv propriu.

Consecință

Efectuarea de cheltuieli bugetare în absența documentelor justificative, în sumă totală de 34.000 lei, cu încălcarea prevederilor legale și cu afectarea principiilor legalității, regularității și bunei gestiuni financiare, existând riscul producerii unui prejudiciu la bugetul entității.

Recomandare

- dispunerea tuturor măsurilor legale pentru extinderea verificărilor și recuperarea integrală a sumelor forfetare pentru cazare/chirie plătite de clubul sportiv fără existența documentelor justificative care să ateste utilizarea acestora potrivit destinației pentru care au fost acordate, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, cu respectarea termenului legal de prescripție;

- actualizarea contractelor de activitate sportivă prin includerea obligației sportivilor de a prezenta documente justificative pentru sumele acordate cu titlu de cazare/chirie;

- elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale care să reglementeze în mod unitar și transparent condițiile și modalitatea de acordare a sumelor forfetare pentru cazare/chirie, inclusiv criteriile de eligibilitate pentru beneficiari, precum și obligația prezentării documentelor aferente (contracte, facturi, dovezi de plată etc.), în vederea justificării și decontării acestor cheltuieli.

5.7. Constatare

În urma verificării elementelor din eșantionul selectat, s-a constatat că entitatea a efectuat plăți care au depășit nivelul lunar prevăzut în contractele încheiate cu sportivii⁹. Situația a fost identificată în cazul a cinci jucători de handbal, pentru care remunerațiile aferente lunii august 2023 au fost calculate în mod eronat, acestea fiind achitate ulterior, în lunile octombrie 2023 și ianuarie 2024.

Valoarea totală a sumelor nete acordate necuvenit se ridică la 2.500 lei.

Cauză

Lipsa unui mecanism intern de verificare a documentelor justificative care au stat la baza ordonanțării și plății cheltuielilor.

8. Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale – art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6);
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art. 3, art. 5 alin. (1);
OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale – punctul 4. Plata cheltuielilor din Anexă.

9. Contractele de activitate sportivă nr. 956/25.03.2022, nr. 2527/31.05.2023, nr. 2533 și nr. 2534/06.06.2023, nr. 2661/21.06.2023;
OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art. 3, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (4)-(5);
Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale – art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6);
OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale - pct. 2. Lichidarea cheltuielilor, pct. 3. Ordonanțarea cheltuielilor, pct. 4. Plata cheltuielilor din Anexă.

Consecință

Efectuarea de plăți necuvenite din fonduri publice.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 2.500 lei reprezentând remunerații acordate necuvenit, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plăților până la data recuperării integrale a prejudiciului, precum și pentru stabilirea răspunderii persoanelor vinovate, potrivit legii;

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor sportivilor secției handbal care au încasat sume reprezentând *contravaloare drepturi*, pentru identificarea plăților efectuate peste valoarea contractuală și recuperarea acestora, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.

- întărirea mecanismelor de control intern prin verificarea prealabilă și sistematică a documentelor justificative supuse decontării, în vederea prevenirii apariției unor situații similare.

5.8. Constatare

Ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la contractele de cesiune de creanțe s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în vigoare¹⁰ cu privire la următoarele aspecte:

- obligațiile de plată reprezentând remunerații, contribuții de asigurări sociale și impozitul pe venit aferent remunerațiilor sportivilor, precum și sumele forfetare pentru cazare/chirii, au fost înregistrate în evidența financiar contabilă la momentul efectuării plăților către cesionari, iar suma de 18.750 lei a fost plătită către un cesionar-persoană fizică în absența documentelor care condiționează transmiterea dreptului de creanță de la cedent la cesionar;

- decontarea sumei de 3.500 lei reprezentând remunerații și chirii atât către sportivi cât și către cesionari;

- angajarea unor cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, cu impact asupra modului de reflectare în evidența financiar-contabilă a obligațiilor de plată restante aferente activității sportive desfășurate în anul 2024, precum și a modului de declarare și înregistrare a obligațiilor fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale și impozit pe veniturile din activitatea sportivă, aferente perioadei iunie–decembrie 2024.

10. OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv – art. 3, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (4)-(5);

Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale – art. 4 alin. (2)-(3), art. 23 alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5)-(6), art. 62 alin. (2);

OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale – pct. 1 Angajarea cheltuielilor, pct. 2. Lichidarea cheltuielilor, pct. 3. Ordonanțarea cheltuielilor, pct. 4. Plata cheltuielilor din Anexă;

OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - pct. 1.4.1 de la Capitolul I și pct. 2.7.1.1 de la Capitolul II, pct. 1.2 de la Capitolul IV din Anexă;

OUG nr. 146/31.10.2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului – art. 6¹ alin. (1); Contracte de cesiune încheiate în data de 23.11.2023 – art. 2.4, art. 3.1.

a) Clubul sportiv a înregistrat obligațiile de plată reprezentând remunerații, contribuții de asigurări sociale și impozitul pe venit aferent remunerațiilor sportivilor, precum și sumele forfetare pentru cazare/chirii, la momentul efectuării plăților către cesionari, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente și de asemenea, a plătit suma de 18.750 lei către un cesionar-persoană fizică în absența documentelor care condiționează transmiterea dreptului de creanță de la cedent la cesionar după cum urmează:

- clubul sportiv a efectuat o plată către un cesionar (persoană juridică), pentru care au fost prezentate documente justificative din care rezultă că cesionarul a achitat către sportivi (cedent) sumele reprezentând contravaloarea salariului net și/sau a chiriei aferente lunii octombrie 2023, în conformitate cu contractul de cesiune încheiat la data de 19.12.2023, respectiv pe baza extraselor de cont privind plățile efectuate în perioada 21-22.12.2023. Clubul sportiv a efectuat plata către persoana juridică în exercițiul financiar următor, respectiv în luna februarie 2024, înregistrând în evidența financiar-contabilă cheltuiala aferentă la data efectuării plății.

- în luna februarie 2024, clubul sportiv a achitat suma de 18.750 lei către un cesionar (persoană fizică), în baza unui număr de 19 contracte de cesiune de creanță încheiate la data de 23.11.2023, sumele reprezentând *chirie septembrie 2023*. Deși contractele de cesiune au fost încheiate în anul 2023 pentru creanțe aferente lunii septembrie 2023, entitatea auditată a recunoscut și înregistrat cheltuiala în evidența financiar-contabilă în luna februarie 2024, respectiv la momentul efectuării plății. Totodată, menționăm faptul că entitatea auditată nu a prezentat documente din care să rezulte că cesionarul (persoană fizică) a achitat către cedent (sportiv) sumele reprezentând *chirie septembrie 2023*.

Astfel se constată faptul că, entitatea a înregistrat obligațiile de plată reprezentând remunerații, contribuții de asigurări sociale și impozitul pe venit aferent remunerațiilor sportivilor, precum și sumele forfetare pentru cazare/chirii, la momentul efectuării plății către cesionar, nefiind respectate prevederile legale în vigoare, precum și prevederile contractelor de activitate sportivă prin care clubul se obligă să efectueze plata acestor obligații până la data de 25 ale lunii pentru luna anterioară.

Contractele de cesiune de creanță au fost întocmite în temeiul art. 1566-1586 din Codul civil (Legea nr. 287/17.07.2009, republicată). În conformitate cu art. 2.4 din contractul de cesiune, *transmiterea dreptului de creanță de la cedent la cesionar se realizează la data încheierii prezentului Contract, condiționat de plata prețului creanței.*

De asemenea, potrivit art. 3.1 din contract, *prețul cesiunii va fi achitat de Cesionar către Cedent prin virament bancar la încheierea prezentului contract.*

Așa cum s-a arătat mai sus, în cazul contractelor de cesiune încheiate în data de 23.11.2023 pentru suma de 18.750 lei reprezentând *chirie septembrie 2023*, clubul sportiv nu a prezentat documente din care să rezulte plata efectuată de cesionar către cedent.

Clubul sportiv a acceptat cesiunea de creanță și a efectuat plata către cesionar în luna februarie 2024, în absența documentelor care condiționează transmiterea dreptului de creanță de la cedent la cesionar.

b) Suma de 3.500 lei a fost decontată de două ori de clubul sportiv atât către sportiv, cât și către cesionar, după cum urmează:

- suma de 1.000 lei reprezentând *chirie septembrie 2023* a fost decontată sportivului XXXXX, de clubul sportiv cu ordinul de plată din 21.12.2023, în valoare totală de 11.500,00 lei (10.500,00 lei remunerație septembrie 2023 și 1.000,00 lei chirie septembrie 2023). Ulterior, în baza contractului de cesiune de creanță nr. 4923/23.11.2023, încheiat între cesionar (persoană fizică) și cedent XXXXX pentru suma de 1.000 lei reprezentând *chirie septembrie 2023*, clubul sportiv a efectuat plata acestei sume către cesionar cu ordinul de plată din 08.02.2024;

- suma de 2.500 lei reprezentând *contravaloare salariu net pentru luna octombrie 2023* pentru sportivul XXXXX a fost plătită de clubul sportiv cu ordinul de plată din 26.01.2024 care include pentru sportivul XXXXX suma de 3.500 lei (remunerație octombrie 2023 în sumă de 2.500 lei și suma forfetară pentru cazare/chirie de 1.000 lei). Ulterior, în baza contractului de cesiune de creanță din data de 19.12.2023 având ca obiect transmiterea dreptului de creanță reprezentând *salariu net pentru luna octombrie 2023*, în care sportivul XXXXX a avut calitatea de cedent, clubul sportiv a plătit către cesionar suma totală de 176.550 lei cu ordinul de plată din 08.02.2024, sumă care include și valoarea de 2.500 lei.

În conformitate cu situația contractelor de cesiune întocmită de CSM Focșani 2007 au fost încheiate contracte în valoare totală de 2.311.750 lei, din care suma de 42.660 lei reprezintă drepturi pentru activitatea sportivă desfășurată în anul 2025, iar suma de 2.269.090 lei reprezintă drepturi aferente perioadei 2023-2024, respectiv: remunerație lunară netă („contravaloare salariu net, conform contractelor de cesiune”) și sumă forfetară de 1.000,00 lei/lună pentru cazare („chirie, conform contractelor de cesiune”).

Din această sumă, în funcție de nivelul creditelor bugetare aprobate, clubul sportiv a efectuat în anul 2024, plăți către cesionari în sumă de 596.415 lei (conform plăți Trezoreria Focșani), iar în anul 2025 au fost efectuate plăți în sumă de 870.200 lei (potrivit datelor prezentate în situația contractelor de cesiune).

De menționat este că, în unele contracte de cesiune de creanță, *creanța cesionată reprezintă restanțele contractuale datorate cedentului de către debitorul cedat cu titlu de (...) lei – contravaloare împrumut* (art. 2.2 din contractul de cesiune).

Instituțiile publice se pot împrumuta de la băncile comerciale sau de la alte instituții de credit, cu respectarea condițiilor reglementate de lege¹¹.

c) Clubul sportiv a angajat cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, cu impact asupra modului de reflectare în evidența financiar-contabilă a sumei de 9.207.025 lei, reprezentând obligații de plată restante aferente activității sportive desfășurate în anul 2024, precum și a modului de declarare și înregistrare a obligațiilor fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale și impozit pe veniturile din activitatea sportivă, aferente perioadei iunie–decembrie 2024.

În conformitate cu datele raportate de clubul sportiv în Contul de execuție – Cheltuieli la 31.12.2024, entitatea a efectuat plăți de la alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” în sumă de 9.860.085,19 lei, cu încadrare în nivelul creditelor bugetare definitive aprobate în sumă de 9.860.100,00 lei și a înregistrat cheltuieli efective în sumă de 9.766.080,19 lei, valori care includ remunerații pentru activitatea sportivă, sumele forfetare pentru cazare/chirie acordate sportivilor, precum și contravaloarea facturilor reprezentând cazarea sportivilor cu ocazia participării la competiții sportive, cheltuieli de transport, servicii medicale, indemnizații arbitri, etc.

11. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale - art. 62

În conformitate cu situația centralizatoare întocmită de entitate, din totalul obligațiilor de plată în valoare de 13.165.971 lei, stabilite potrivit statelor de plată pentru anul 2024, clubul sportiv a efectuat plăți în sumă de 3.958.946 lei, aferente obligațiilor de plată din perioada ianuarie–aprilie 2024.

În aceste condiții, la data de 31.12.2024, au rămas neachitate obligații de plată aferente activității sportive desfășurate în anul 2024 în sumă de 9.207.025 lei, sumă care nu a fost reflectată în evidența financiar-contabilă și, implicit, nu a fost raportată în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2024.

Valoarea obligațiilor de plată reprezentând doar remunerații și chirii (13.165.971 lei) pentru anul 2024, depășește nivelul creditelor bugetare aprobate la alineatul 20.30.30 pentru anul 2024 (9.860.100 lei).

Prin urmare, valoarea cheltuielilor angajate pentru activitățile sportive desfășurate în anul 2024 a fost mai mare decât valoarea creditelor bugetare aprobate, ceea ce a avut drept consecință, neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a tuturor cheltuielilor efectuate în anul 2024, cu implicații asupra realității și exactității datelor raportate în situațiile financiare.

De asemenea, această modalitate de conducere a evidenței financiar-contabile are consecințe și asupra modului de raportare a contribuțiilor de asigurări sociale și impozit pe venit, datorate bugetului de stat pentru anul 2024, în baza contractelor de activitate sportivă.

Mai mult, pentru anul 2024, clubul sportiv a transmis Declarația 112 pentru veniturile obținute în baza contractelor de activitate sportivă, fiind raportată suma totală de 1.675.596 lei pentru perioada ianuarie-mai 2024, iar pentru perioada iunie-decembrie 2024, clubul sportiv a declarat contribuții și impozite în sumă de 0,00 (zero) lei, deoarece obligațiile de plată nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă.

Din situația centralizatoare a obligațiilor de plată în baza contractelor de activitate sportivă pentru anul 2024, rezultă că, valoarea contribuțiilor de asigurări sociale și impozit pe venit a fost de 3.667.253 lei, din care, clubul sportiv a declarat suma de 1.675.596 lei, rezultând o diferență de 1.991.657 lei, valoare care nu a fost declarată ca obligație de plată la bugetul de stat în anul 2024.

Pe măsura efectuării plăților parțiale reprezentând remunerații în baza contractelor de activitate sportivă, clubul sportiv a transmis Declarația 112 rectificativă.

De menționat este faptul că, deși entitatea avea cunoștință de valoarea insuficientă a creditelor bugetare aprobate de ordonatorul principal de credite dar, și de valoarea obligațiilor de plată restante aferente anului 2023 (făcând referire strict la contractele de activitate sportivă) precum și la cele aferente anului 2024, în luna aprilie 2024, în baza referatului Președintelui executiv al secției de fotbal, Comitetul director a aprobat majorarea remunerației nete aferentă lunilor aprilie, mai și iunie 2024 pentru jucătorii de fotbal.

Din situația contractelor de activitate sportivă rezultă că, în perioada mai - iulie 2024, conducerea clubului sportiv a încheiat angajamente legale noi sau a prelungit durata contractelor de activitate sportivă aflate în derulare, deși nivelul creditelor bugetare aprobate era insuficient pentru onorarea obligațiilor de plată izvorâte din acestea.

La ședința din 24.09.2024, Comitetul director a aprobat suspendarea, începând cu luna octombrie 2024, a contractelor de activitate sportivă la secțiile individuale, iar la ședința Comitetului director din 22.07.2025 nu s-a aprobat înscrierea echipelor de handbal, fotbal și baschet în Competițiile 2025-2026 *din cauza lipsei resurselor bugetare* și rezilierea tuturor contractelor de la secțiile handbal și baschet (conform discuțiilor purtate cu reprezentanții entității contractele secției de fotbal își încetaseră valabilitatea).

Cauză

- utilizarea contractelor de cesiune de creanță ca mecanism de finanțare temporară a activității sportive, în lipsa unor resurse bugetare suficiente;
- nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a principiului independenței exercițiului;
- acceptarea cesiunilor fără verificarea îndeplinirii condițiilor contractuale privind plata prețului creanței de către cesionar;
- lipsa unor controale interne eficiente privind evitarea dublei plăți și verificarea documentelor justificative;
- angajarea și menținerea unor obligații de plată peste nivelul creditelor bugetare aprobate.

Consecință

- efectuarea de plăți nelegale în sumă de 18.750,00 lei și plăți dublu decontate în valoare de 3.500 lei;
- denaturarea situațiilor financiare prin neînregistrarea obligațiilor de plată în valoare de 9.207.025 lei la 31.12.2024;
- raportarea incompletă a obligațiilor fiscale în anul 2024, cu o diferență nedeclarată de 1.991.657 lei reprezentând contribuții și impozit pe venit;
- angajarea cheltuielilor peste limita creditelor bugetare aprobate și încălcarea disciplinei bugetare;
- nefuncționarea sistemului de control intern managerial și expunerea entității la riscuri financiare, fiscale și juridice.

Recomandare

a) - dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 18.750 lei plătită necuvenit către cesionarul persoană fizică, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plății până la data recuperării integrale, în condițiile în care nu a fost făcută dovada respectării prevederilor contractuale referitoare la plata prețului creanței de către cesionar către cedent;

- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de cesiune încheiate și dispunerea măsurilor legale de recuperare a sumelor plătite de clubul sportiv către cesionari în absența documentelor care justifică plata creanței, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.

b) - dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 3.500 lei, reprezentând sume decontate de două ori pentru aceleași drepturi (către sportivi și, ulterior, către cesionari), inclusiv majorările de întârziere aferente, calculate de la data efectuării fiecărei plăți nelegale până la data recuperării integrale a prejudiciului, precum și pentru stabilirea răspunderii persoanelor vinovate, potrivit legii;

- se va proceda la extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în baza contractelor de cesiune de creanță, în termenul legal de prescripție, în vederea identificării unor situații similare și recuperarea sumelor plătite eronat, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.

c) - încheierea de angajamente legale doar în limita creditelor bugetare aprobate, în conformitate cu prevederile legii privind finanțele publice locale;

- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a obligațiilor de plată cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente în vederea prezentării unor informații corecte, reale și exacte în situațiile financiare;

- întărirea modului de exercitare a controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale, astfel încât să se asigure angajarea cheltuielilor doar în limita creditelor bugetare aprobate.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Conducerea entității nu prezintă puncte de vedere divergente cu privire la constatările echipei de audit.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;

- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;

- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,



CAMERA DE CONTURI
VRANCEA

34355\11.05.2026

Scrisoare către conducere

Către,
Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Focșani
D-lui Primar Cristi Valentin MISĂILĂ

Stimate domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Vrancea a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Focșani (UATM Focșani)**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 3.11.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat verificarea aspectelor menționate în petiții.

Aspectele rezultate din misiunea de audit de conformitate ad-hoc se referă la modul de efectuare a cheltuielilor bugetare aferente domeniului „Sport“ la nivelul Clubului Sportiv Municipal Focșani 2007 (CSM Focșani 2007), entitate aflată în subordinea UATM Focșani, de la alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii“ în anul 2024.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

1.1. Constatare:

Remunerația prevăzută în contractele de activitate sportivă nu a fost stabilită în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin HCL nr. 481/14.12.2023.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale pentru punerea în aplicare a prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin HCL nr. 481/14.12.2023, în sensul stabilirii remunerației prin negociere directă cu sportivii și antrenorii, în vederea aprobării contractelor de activitate sportivă de către Comitetul director, la propunerea comisiei de negociere.

Termen de implementare

31.07.2026

1.2. Constatare

În urma verificării eșantionului selectat s-au constatat următoarele neconformități:

- contractele de activitate sportivă nu au fost avizate, în totalitate, de către consilierul juridic;
- angajamentele legale încheiate pentru activitatea sportivă nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale necesare în vederea avizării, sub aspectul legalității, a tuturor contractelor de activitate sportivă, de către compartimentul juridic/persoana responsabilă;
- asigurarea exercitării controlului financiar preventiv propriu în conformitate cu prevederile legale, prin aplicarea vizei/sigiliului personal pe toate documentele care cuprind operațiuni cu impact financiar asupra fondurilor publice și a patrimoniului public.

Termen de implementare

31.07.2026

1.3. Constatare

Entitatea auditată nu a prezentat un calendar competițional pentru anul 2024 avizat de către director și aprobat de comitetul director, nefiind respectate prevederile Regulamentului de organizare și funcționare.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale în vederea întocmirii calendarului competițional al CSM Focșani 2007, avizarea și aprobarea acestuia în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare în vigoare, cu scopul stabilirii resurselor logistice, financiare și a necesarului de pregătire în planificarea participărilor la activitățile sportive, precum și la fundamentarea bugetului anual de venituri și cheltuieli.

Termen de implementare

31.07.2026

1.4. Constatare

În urma verificării elementelor din eșantion s-a constatat faptul că nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, cu implicații asupra raportării nereale a datoriilor, plăților restante și, după caz, a arieratelor.

Recomandare

- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a tuturor obligațiilor de plată, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, în vederea prezentării unor informații corecte, reale și exacte în situațiile financiare;

- elaborarea și implementarea unor proceduri interne de lucru care să asigure înregistrarea la timp a documentelor justificative și recunoașterea cheltuielilor în perioada la care acestea se referă.

Termen de implementare

31.07.2026

1.5. Constatare

Urmare verificărilor efectuate asupra elementelor din eșantionul selectat s-a constatat faptul că, în anul 2024, entitatea a decontat de două ori suma de 750 lei reprezentând cheltuieli ca urmare a accidentării unui sportiv în timpul unui meci de fotbal, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 750 lei plătită necuvenit ca urmare a dublei decontări a aceleiași cheltuieli, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plății nelegale până la data recuperării integrale a prejudiciului, precum și stabilirea răspunderii persoanelor vinovate, potrivit legii;

- întărirea mecanismelor de control intern prin verificarea prealabilă și sistematică a documentelor justificative supuse decontării, în vederea prevenirii apariției unor situații similare.

Termen de implementare

31.07.2026

1.6. Constatare

În anul 2024, CSM Focșani 2007 a efectuat plăți reprezentând sume forfetare pentru cazare/chirie, în cuantum de 1.000 lei/lună, prevăzute în contractele de activitate sportivă, în absența documentelor justificative care să ateste realitatea cheltuielilor efectuate cu această destinație, iar în urma verificărilor efectuate asupra elementelor din eșantionul selectat, s-a constatat faptul că, în anul 2024, clubul sportiv a efectuat astfel de plăți în valoare totală de 34.000 lei.

Recomandare

- dispunerea tuturor măsurilor legale pentru extinderea verificărilor și recuperarea integrală a sumelor forfetare pentru cazare/chirie plătite de clubul sportiv fără existența documentelor justificative care să ateste utilizarea acestora potrivit destinației pentru care au fost acordate, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, cu respectarea termenului legal de prescripție;

- actualizarea contractelor de activitate sportivă prin includerea obligației sportivilor de a prezenta documente justificative pentru sumele acordate cu titlu de cazare/chirie;

- elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale care să reglementeze în mod unitar și transparent condițiile și modalitatea de acordare a sumelor forfetare pentru cazare/chirie, inclusiv criteriile de eligibilitate pentru beneficiari, precum și obligația prezentării documentelor aferente (contracte, facturi, dovezi de plată etc.), în vederea justificării și decontării acestor cheltuieli.

Termen de implementare

31.07.2026

1.7. Constatare

În urma verificării elementelor din eșantionul selectat, s-a constatat că entitatea a efectuat plăți care au depășit nivelul lunar prevăzut în contractele încheiate cu sportivii.

Recomandare

- dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 2.500 lei reprezentând remunerații acordate necuvenit, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plăților până la data recuperării integrale a prejudiciului, precum și pentru stabilirea răspunderii persoanelor vinovate, potrivit legii;

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor sportivilor secției handbal care au încasat sume reprezentând *contravaloare drepturi*, pentru identificarea plăților efectuate peste valoarea contractuală și recuperarea acestora, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.

- întărirea mecanismelor de control intern prin verificarea prealabilă și sistematică a documentelor justificative supuse decontării, în vederea prevenirii apariției unor situații similare.

Termen de implementare

31.07.2026

1.8. Constatare

Ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la contractele de cesiune de creanțe s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în vigoare cu privire la următoarele aspecte:

- obligațiile de plată reprezentând remunerații, contribuții de asigurări sociale și impozitul pe venit aferent remunerațiilor sportivilor, precum și sumele forfetare pentru cazare/chirii, au fost înregistrate în evidența financiar contabilă la momentul efectuării plăților către cesionari, iar suma de 18.750 lei a fost plătită către un cesionar-persoană fizică în absența documentelor care condiționează transmiterea dreptului de creanță de la cedent la cesionar;

- decontarea sumei de 3.500 lei reprezentând remunerații și chirii atât către sportivi cât și către cesionari;

- angajarea unor cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate, cu impact asupra modului de reflectare în evidența financiar-contabilă a obligațiilor de plată restante aferente activității sportive desfășurată în anul 2024, precum și a modului de declarare și înregistrare a obligațiilor fiscale reprezentând contribuții de asigurări sociale și impozit pe veniturile din activitatea sportivă, aferente perioadei iunie–decembrie 2024.

Recomandare

a) - dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 18.750 lei plătită necuvenit către cesionarul persoană fizică, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente calculate de la data efectuării plății până la data recuperării integrale, în condițiile în care nu a fost făcută dovada respectării prevederilor contractuale referitoare la plata prețului creanței de către cesionar către cedent;

- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de cesiune încheiate și dispunerea măsurilor legale de recuperare a sumelor plătite de clubul sportiv către cesionari în absența documentelor care justifică plata creanței, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.

b) - dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea sumei de 3.500 lei, reprezentând sume decontate de două ori pentru aceleași drepturi (către sportivi și, ulterior, către cesionari), inclusiv majorările de întârziere aferente, calculate de la data efectuării fiecărei plăți nelegale până la data recuperării integrale a prejudiciului, precum și pentru stabilirea răspunderii persoanelor vinovate, potrivit legii;

- se va proceda la extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în baza contractelor de cesiune de creanță, în termenul legal de prescripție, în vederea identificării unor situații similare și recuperarea sumelor plătite eronat, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente.

c) - încheierea de angajamente legale doar în limita creditelor bugetare aprobate, în conformitate cu prevederile legii privind finanțele publice locale;

- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a obligațiilor de plată cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente în vederea prezentării unor informații corecte, reale și exacte în situațiile financiare;

- întărirea modului de exercitare a controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale, astfel încât să se asigure angajarea cheltuielilor doar în limita creditelor bugetare aprobate.

Termen de implementare

31.07.2026

În conformitate cu prevederile art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, vă comunicăm că în cazul inacțiunii în privința recuperării prejudiciului sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv:

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, *entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi a României stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

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

Cu stimă,

Director,