



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Nr. 85891/07.09.2021

APROB,
PRIMAR
CRISTI VALENTIN MISĂILĂ

Notă Unilaterală

Încheiată astăzi 16 august 2021, la sediul Clubului Sportiv Municipal Focșani 2007

Subsemnatul Lungu Marian, șef serviciu Corp de control al primarului, respectiv d-ra Tecuceanu Cătălina, inspector în cadrul Serviciului Corp de control al primarului, în temeiul prevederilor Codului administrativ, a Hotărârii Consiliului Local nr. 106/2017, a legitimațiilor nr.370 și nr.390 și a ordinelor de serviciu nr.64839/01.07.2021 și nr.64872/01.07.2021, am efectuat în perioada 05 iulie -13 August 2021, o verificare tematică, dispusa de Primarul Municipiului Focșani, în cadrul Clubului Sportiv Municipal Focșani 2007 (C.S.M. 2007), cu sediul în Focșani, str. Timis, nr. 2, cod de identificare fiscală 20998801.

Controlul s-a desfășurat în prezența d-nei Gurguiatu Carmen în calitate de director și d-na Liciu Daniela – Inspector de specialitate în cadrul Compartimentului Contabilitate, având ca obiectiv organizarea și conducerea evidenței operative și contabile, legalitatea și realitatea plăților efectuate și orice alte aspecte ce țin de funcționarea entității pentru perioada 2018 – 2020. fiind consemnat în Registrul unic de control la poziția nr. 16.

În timpul verificării, din documentelor puse la dispoziție de reprezentanții entității verificate, au rezultat următoarele:

I. ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA CSM Focșani 2007

- Clubul Sportiv Municipal Focșani a fost înființat în baza Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Focșani nr. 366/19 decembrie 2006 ca persoană juridică română de drept public, înființată ca instituție de drept public și se află în subordinea Consiliului Local al Municipiului Focșani fiind club sportiv de drept public polisportiv, organizat pe 9 secții: fotbal , futsal, handbal, volei, judo, șah , tenis camp, baschet și atletism.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



- Prin Hotararea Consiliului Local nr. 367/2006 se aproba *Regulamentul de organizare si functionare al Clubului Sportiv Municipal Focsani.*

- Prin H.C.L. 199/26 iunie 2007 se modifica denumirea clubului in *Clubul Sportiv Municipal Focsani 2007.*

- Prin *Regulamentul de organizare si funcționare al Clubului Sportiv Municipal Focșani* se stabilesc organismele care coordonează și conduc activitatea clubului, după cum urmează:

Art. 13. (1) Organele de coordonare și control ale Clubului Sportiv Municipal Focșani sunt Consiliul Local al Municipiului Focșani și Primarul Municipiului Focșani.

(2) Consiliul Local al Municipiului Focșani are următoarele competențe:

- a) *aprobă Regulamentul de Organizare și Funcționare al Clubului precum și modificările și completările ulterioare ale acestuia la propunerea Primarului;*
- b) *aprobă structura organizatorică a Clubului , numărul de posturi și normativul de constituire a compartimentelor funcționale la propunerea Primarului;*
- c) *numește și eliberează din funcție 3 membrii ai Comitetului Director ;*
- d) *aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, contul de execuție bugetară și programul de activitate pentru exercițiul financiar următor;*
- e) *asigură condițiile materiale și financiare necesare pentru buna funcționare a instituției publice .*

Art. 14. Directorului Clubului Sportiv Municipal Focsani va fi numit de Primar, prin concurs organizat in conditiile legii, avand anexat contractul de management. Angajarea salariaților se face, în condițiile legii, de către director, în limita posturilor aprobate de Consiliul Local al Municipiului Focșani.

Art. 26. Comitetul Director îndeplinește următoarele atribuții:

- a) *stabilește și propune Primarului strategia clubului, defalcată pe ramuri sportive spre a fi supusa aprobarii Consiliului Local al Municipiului Focșani ;*
- b) *avizează proiectul bugetului propriu și contul de încheiere a exercițiului bugetar;*
- c) *aprobă bilanțul contabil;*
- d) *propune Primarului structura organizatorica și numărul de personal spre a fi supusa aprobarii Consiliului Local al Municipiului Focșani ;*
- e) *propune aprobarea Contractului Colectiv de Muncă;*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



- f) aprobă, prin decizie, modelul de contract-cadru de prestări servicii care va fi încheiat cu fiecare antrenor și sportiv, în parte;*
- g) aprobă transferurile și împrumuturile de jucători precum și suma la care urmează să se facă transferurile și împrumuturile;*
- h) aprobă strategia și obiectivele generale ale clubului;*
- i) analizează activitatea clubului și propune măsuri și programe de îmbunătățire a activității;*
- j) aprobă programele de activitate;*
- k) aprobă calendarul competițional intern și internațional al clubului;*
- l) aprobă componența loturilor, structura colectivelor tehnice și a planurilor de pregătire a loturilor;*
- m) stabilește pentru fiecare antrenor, prin fișa postului, numărul de grupe de sportivi, niveluri valorice și numărul minim de sportivi legitimați cuprinși în pregătire;*
- n) stabilește obiectivele de performanță ale secțiilor clubului, în funcție de bugetul de venituri și cheltuieli;*
- o) aprobă componența delegațiilor și reprezentanții clubului care participă la competiții și reuniuni, analizează rezultatele obținute și ia măsuri în consecință;*
- p) asigură desfășurarea corespunzătoare a acțiunilor de selecție, pregătire și participare la competiții, precum și condițiile de desfășurare a activității sportive de performanță;*
- q) aprobă necesarul de materiale sportive în vederea pregătirii și participării loturilor sportive la competiții;*
- r) rezolvă problemele tehnice, organizatorice, administrative, financiare și de personal ale clubului;*
- s) se ocupă de întreținerea și dezvoltarea bazei materiale pentru activitatea sportivă;*
- t) controlează activitatea desfășurată în cadrul secțiilor pe ramuri sportive din structura clubului, precum și a antrenorilor;*
- u) se ocupă de realizarea lunară a veniturilor proprii;*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



- v) aprobă regimurile de amortizare a mijloacelor fixe din dotarea clubului, precum și modificarea acestora și aprobă scoaterea din uz a mijloacelor fixe casate în condițiile legii;*
- w) aprobă plafoanele de cheltuieli care privesc diurna, alimentatia de efort si hrana a sportivilor, cazarea sportivilor și a angajaților, pe fiecare zi în limita bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;*
- x) propune schimbarea sediului clubului;*
- y) negociază cu fiecare sportiv și antrenor remunerarea netă care va fi decontată lunar, ce va include remunerarea pentru munca prestată, cazarea și hrana necesară fiecărui sportiv, precum și termenele la care se va face decontarea;*
- z) încheie cu fiecare antrenor și sportiv contractul de prestări servicii;*
- aa) stabilește criteriile de bază pentru remunerația netă lunară și alte criterii de negociere, dacă se consideră a fi necesare;*
- bb) înregistrează contractele de prestări servicii la organele și instituțiile prevăzute de lege;*
- cc) negociază și încheie acorduri, înțelegeri, protocoale, convenții și contracte, precum și alte documente în domeniul sportului, cu persoane fizice și juridice interesate;*
- dd) aprobă, modifică sau anulează regulamentele interne și normativele clubului;*
- ee) hotărăște realizarea de investiții și dotări;*
- ff) îndeplinește orice alte atribuții stabilite prin lege, prin Hotărârile ale Consiliului Local si Decizii ale Primarului.*

Art. 32. Directorul Clubului Sportiv Municipal Focșani îndeplinește, în condițiile legii, următoarele atribuții principale:

- a) asigură punerea în executare a hotărârilor Comitetului Director si a Hotararilor Consiliului Local;*
- b) organizează și conduce activitatea clubului și răspunde de îndeplinirea obiectivelor stabilite;*
- c) răspunde de aplicarea Regulamentului de Organizare și Funcționare și a Regulamentul de Ordine Interioară ale clubului și asigură respectarea acestuia de către personalul salariat;*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



- d) reprezintă personal sau prin delegat clubul în relațiile cu organismele interne și internaționale, cu celelalte instituții publice sau private, precum și cu persoanele fizice și juridice, române sau străine;*
- e) coordonează activitatea desfășurată în cadrul secțiilor pe ramuri sportive din structura clubului, precum și a antrenorilor, în vederea realizării scopului și obiectivelor clubului;*
- f) propune spre aprobare Comitetului Director transferurile și împrumuturile de jucători precum și suma la care urmează să se facă transferurile și împrumuturile;*
- g) numește și eliberează din funcție personalul Clubului , în condițiile legii;*
- h) controlează activitatea personalului și aplică sancțiunile disciplinare sau recompensele corespunzătoare, în condițiile legii;*
- i) dispune măsuri pentru promovarea spiritului de fair-play și pentru combaterea și prevenirea violenței și dopajului în activitatea clubului;*
- j) aproba contractele individuale de muncă;*
- k) întocmește proiectul bugetului propriu al Clubului și contul de încheiere al exercițiului bugetar, pe care le supune avizării Comitetului Director;*
- l) angajează, lichidează și ordonantează cheltuielile bugetului clubului;*
- m) elaborează proiectele rapoartelor generale privind activitatea Clubului Sportiv Municipal Focșani și stadiul implementării strategiilor pe care le prezintă spre avizare Comitetului Director;*
- n) prezintă informări la cererea Consiliului Local al Municipiului Focșani sau a Primarului;*
- o) realizează și propune proiecte Consiliului Local al Municipiului Focșani și Primarului care au ca scop îmbunătățirea activității Clubului Sportiv Municipal Focșani;*
- p) asigură instruirea personalului de specialitate;*
- q) îndeplinește orice alte atribuții stabilite prin lege, prin Hotărârile ale Consiliului local , Dispoziții ale Primarului sau prin Hotărârile ale Comitetului Director.*

- În perioada 2018 – 2020 conducerea executivă a C.S.M. Focșani 2007 a fost asigurată de dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director și d-na Liciu Daniela- Inspector de specialitate-Compartiment Contabilitate,



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



II. ORGANIGRAMA ȘI STATUL DE FUNCȚII

Conform documentelor furnizate de către salariații din cadrul CSM Focșani 2007 la momentul actual, organigrama CSM Focșani 2007 prevede un număr de 25 funcții de execuție, respectiv o funcție de conducere astfel:

Stat de functii CSM				
Nr. Crt	Compartiment	Funcția de execuție, grad sau treaptă profesională	Funcția de conducere	Numele și prenumele salariatului
1	Director		Director Grad II	Gurguiatu Carmen
2	Compartiment Juridic	Consilier Juridic II		suspendat
3	Compartiment Contabilitate	Inspector de specialitate 1A		Savulescu Liciu Daniela
4		Referent de specialitate II		Vulpe Rozalia
5	Compartiment Specialitate	referent sportiv		Rusu Ovidiu
6		kinetoterapeut		vacant
7	Compartiment Administrativ	Administrator I		Lupu Dan
8		Ingrijitor		Oprea Claudiu
9		Muncitor necalificat I		Drilie Adrian
10		Muncitor necalificat I		Ilas Viorel Catalin
11		Referent II		Radulescu Anca
12		Muncitor necalificat I		Stefanescu Viorel
13		Paznic		Savin Valentin Mihai
14		Paznic		Luca Ionel
15		Paznic		Soare Ion
16		Muncitor calificat I		vacant
17	Secția Handbal	Antrenor categoria III		Ciubotaru Viorel
18		Antrenor categoria V		Partene Marius Albert
19		Antrenor categoria V		Neata Iulian
20	Secția Volei	Antrenor categoria III		vacant
21	Secția Bascht	Antrenor categoria III		vacant
22		Antrenor categoria III		vacant
23	Secția Atletism	Antrenor categoria III		Alexandrescu Gabriel
24		Antrenor categoria III		Batog Marius
25	Secția Arte Martiale	Antrenor categoria V		Fusaru Daniel
26	Secția Judo	antrenor categoria II		Grosu Stanica



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Au fost verificate, aleatoriu, următoarele documente cu privire la:

III. ÎNCHIRIEREA IMOBILELOR ÎN VEDEREA ASIGURĂRII CAZĂRII PENTRU SPORTIVII CARE NU AU DOMICILIUL PE RAZA MUNICIPIULUI FOCȘANI

La momentul desfășurării acțiunii de verificare, exista un număr de 8 contracte active, privind locuințele închiriate de către C.S.M Focșani 2007 și date în folosință participanților la activitatea sportivă, ce nu au domiciliul pe raza Municipiului Focșani, din care , conform adresei nr.1694/15.07.2021, emisă de Clubul Municipal Focșani 2007, doar 7 contracte au fost recunoscute ca fiind active de către D-na Gurguiatu Carmen, având funcția de director al C.SM Focșani 2007.

Conform documentelor prezentate, contractul de închiriere cu d-na Crăciun Elena, d-na Gurguiatu Veronica-Director în cadrul CSM Focsani 2007, nu l-a menționat ca fiind activ, cu toate că plata chiriei a fost efectuată lunar.

Ulterior verificărilor efectuate în baza de date Avantax, a rezultat că d-na Crăciun Elena figurează cu 3 imobile din care, apartamanetul situat pe strada Mitropolit Varlaam - închiriat Clubului Municipal Focșani, conform contractului de inchiriere nr. 1495/28.07.2020, deși pe site-urile de publicitate imobiliară toate cele trei apartamente sunt publicate frecvent, în vederea închirierii de către persoanele interesate, lucru care atestă faptul că locuințele nu au fost predate sportivilor deși contravaloarea chiriei și a utilităților a fost achitată lunar.

În perioada 2018-2020 au fost încheiate multiple contracte de închiriere, în vederea asigurării cazării sportivilor din cadrul C.S.M Focșani 2007, negociate pe diverse sume, care pornesc de la 500 lei/ lună, fără utilități incluse și ajung la până la suma de 9.000 lei astfel:

- *Contract de închiriere nr. 1818/31.07.2017, încheiat între C.S.M Focșani și dl Rusu Constantin Daniel, aferent perioadelor 1.09.2017-31.05.2018, 31.05.2018-31.05.2019, pentru imobilul situat în Focșani, Str. 1 Decembrie 1918, nr.3, ap 27, Focsani, prețul chiriei 1.200 lei/ lună (17 luni * 1.200 lei = 20.400 lei)-fară utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 2326/26.10.2018, încheiat între C.S.M Focșani și dna Neagoie Daniela Maria, aferent perioadei 01.12.2018-01.12.2019, pentru imobilul situat în București, Str. Baba Novac nr.15a, bl.3,ap.51, Sector 3 , prețul chiriei 1750 lei/ luna(12 luni * 1.750 lei=21.000 lei) , fără utilități incluse.*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



- *Contract de închiriere nr. 2897/28.12.2018, încheiat între C.S.M Focșani și Sc Cosmodana Srl, aferent perioadei 01.01.2019-31.06.2019, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Revoluției nr.4, Ap.48, prețul chiriei 1.000 lei/luna(6 luni *1.000 lei= 6.000 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1496/06.07.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și SC Cosmodana srl, aferent perioadei 01.08.2018-31.10.2018, pentru imobilul situat în Focșani Str. Revoluției nr.4, AP 48, prețul chiriei 700 lei/ lună(3 luni * 700 lei = 2.100 lei), utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 36859/25.10.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și doamna Fotin Alina, aferent perioadei 01.11.2018-31.05.2019, pentru imobilul situat în Str. Revoluției nr. 14 ap.55 Focsani, prețul chiriei 500 lei/ luna (6 luni * 500 lei = 3.000 lei) plus 200 lei cheltuieli privind utilitățile.*
- *Contract de închiriere nr. 2070/25.09.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Stanescu Marius Stan, aferent perioadei 01.10.2018-30.09.2019, pentru imobilul situat în Focșani, Aleea Florilor nr. 2A, ap 9, prețul chiriei 1,400 lei/ luna (12 luni * 1.400 lei =16.800 lei), utilități incluse.*
- *Contractul de închiriere nr. 30052/28.08.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Croitoru Vasilica, pentru imobilul situat în Focșani Bd-ul Unirii nr.17, ap.7, aferent perioadei 01.09.2018-31.05.2019, prețul chiriei 1160 lei/luna (9 luni * 1.160 lei = 10.440 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1844/28.08.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Parfenie Florin, pentru imobilul situat în Focșani Str. Mare a Unirii nr. 51, ap.5, aferent perioadei 01.09.2018-01.09.2019, prețul chiriei 1400 lei/ luna,(12 luni *1.400 lei = 16.800 lei) fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1848/28.08.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Miloai Gheorghe, pentru imobilul situat în Focșani Pictor Grigorescu nr.5, ap 4 , aferent perioadei 01.09.2018-01.09.2019, prețul chiriei 1.300 lei/ luna(12 luni * 1.300 lei =15.600 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 30392/29.08.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Burloiu Toader, pentru imobilul situat în Focșani Culturii nr.14,*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



ap 6, aferent perioadei 01.09.2018-31.05.2019, prețul chiriei 1.100 lei/ luna,(9 luni *1.100 lei = 9.900 lei) fără utilități incluse.

- Contract de închiriere nr. 1864/30.08.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Rotaru Laurentiu, pentru imobilul situat în Focșani Gheorghe Pastia nr.2,ap.15, Focsani, aferent perioadei 01.09.2018-31.08.2019, prețul chiriei 1.550lei/ luna(12 luni * 1.550 lei=18.600 lei), fără utilități incluse.
- Contract de închiriere nr. 1580/21.07.2017, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Constantinescu Alina, imobilul situat în Focșani Plevnei nr.2, ap 44, aferent perioadei 01.01.2018-31.12.2018, prețul chiriei nu este specificat în actul adițional.
- Contract de închiriere nr. 18380/25.05.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Andries Catalin, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Scarlat Tarnavitul nr.12bis, aferent perioadei 01.06.2018-01.06.2019, prețul chiriei 9000 lei/ luna(12 luni *9000 lei=108.000 lei), fără utilități incluse.
- Contract de închiriere nr. 938/25.04.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Gogean Felicia, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Str. Mare a Unirii nr. 24, ap.1,Focsani, aferent perioadei 01.05.2018-30.04.2019, prețul chiriei 500 lei/ luna(12 luni *500 lei = 6.000 lei), fără utilități incluse.
- Contract de închiriere nr. 1057/28.11.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Ignat Vasilica, pentru imobilul situat în Focșani, Brailei nr. 35 ap.14,, aferent 01.06.2018-31.05.2019, Focsani, prețul chiriei 2.000 lei/ luna(12 luni * 2.000 lei =24.000 , fără utilități incluse.
- Contract de închiriere nr. 2048/21.08.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Nita Gabriel si Viorica, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Al. Vlahuta nr. 16, ap 10, aferent perioadei 01.09.2019-30.04.2020, prețul chiriei 1655 lei/ luna(8 luni * 1655 lei =13.240 lei), fără utilități incluse.
- Contract de închiriere nr. 1844/28.08.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Parfene Florin, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Mare a Unirii nr. 51 Focsani, aferent perioadei 01.09.2019-31.08.2020, prețul chiriei 1400 lei/ luna(12 luni *1.400 lei = 16.800 lei), fără utilități incluse.
- Contract de închiriere nr. 1818/31.08.2017, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Rusu Constantin Daniel, pentru imobilul situat în Focșani, Str. 1



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



*Decembrie 1918, nr.3, aferent perioadei 01.06.2019-31.05.2020, prețul chiriei 1200 lei/ luna(12 luni *1.200 lei= 14.400 lei), fără utilități incluse.*

- *Contract de închiriere nr. 2092/26.08.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Turturica Dinica si Badiu, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Str. Greva de la Grivita nr.7, ap 9, Focsani, aferent perioadei 01.09.2019-01.09.2020, prețul chiriei 1000 lei/ luna(12 luni *1.000= 12.000 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 30054/28.08.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Miloiaie Gheorghe, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Pictor Grigorescu nr.5, ap.4, aferent perioadei 01.09.2018-01.09.2019, prețul chiriei 1300 lei/ luna(12 luni *1300 lei =15.600 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr.1997/15.08.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Miloiaie Gheorghe, pentru imobilul situat în Focșani, Gheorghe Pastia nr.2, ap.5 Focsani, aferent perioadei 15.08.2019-30.04.2020, prețul chiriei 1400 lei/ luna(9 luni * 1.400 lei= 12.600 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1057/31.05.2016, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Ignat Vasilica si Vasile, pentru imobilul situat în Focșani, Brailei nr. 35 ap.14, Focsani, aferent perioadei 01.06.2019-31.05.2021, prețul chiriei 2000 lei/luna(12 luni * 2.000 lei= 24.000 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1730/15.07.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Galoiu Ionel, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Unirii nr.1 ap.61, Focsani, aferent perioadei 15.07.2019-31.05.2020, prețul chiriei 1417 lei/ luna(11 luni * 1.417 lei= 15.587 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1580/21.07.2017, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Constantinescu Alina, pentru imobilul situat în Focșani, adresa nu este specificata in actul additional, aferent perioadei 01.01.2019-31.12.2019, prețul chiriei nu este specificat in actul additional.*
- *Contract de închiriere nr. 2040/21.08.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Nita Gabriel si Viorica, pentru imobilul situat în Focșani, Pictor Grigorescu nr 3, ap 89, aferent perioadei 01.07.2019-31.05.2020, prețul chiriei 1655lei/ luna(11 luni * 1.655 lei =18.205 lei), fără utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 2993/20.11.2019, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Bot Adriana, pentru imobilul situat în Focșani, Str Sagetii nr. 1A, Ap 112*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



*Focsani, aferent perioadei 01.12.2019-31.05.2021, prețul chiriei este echivalent pentru 250 euro la curs BNR/ luna(6 luni * 1200 lei= 7.200 lei), fără utilități incluse.*

- *Contract de închiriere nr. 2070/25.09.2018, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Stanescu Marius Stan, pentru imobilul situat în Focșani, Aleea Florilor nr. 2A, ap 9,Focsani , aferent perioadei 01.10.2019-30.09.2020, prețul chiriei 1400 lei/ luna(12 luni * 1.400 lei=16.800 lei), cu utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 2062/30.09.2020, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Moldoveanu Adrian Viorel si Mariana, pentru imobilul situat în Focșani, Str. 1 Decembrie 1918, nr.35 ap.9, aferent perioadei 01.10.2020-31.05.2021, prețul chiriei 2000 lei/ luna(8 luni * 2.000 lei = 16.000 lei), cu utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1705/21.08.2020, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Rizea Loredana si Laurentiu, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Trotus nr. 44-Corp A, aferent perioadei 01.09.2020-30.06.2021, prețul chiriei 1600 lei/ luna(10 luni * 1.600 lei =16.000 lei), fara utilități incluse.*
- *Contract de închiriere nr. 1495/28.07.2020, încheiat între C.S.M 2007 Focșani și Craciun Elena, pentru imobilul situat în Focșani, Str. Mitropolit Varlaam nr.17 Focsani, aferent perioadei 01.08.2020-30.06.2022, prețul chiriei 1449 lei/ luna + 150 lei cheltuieli utilități(23 luni *1599 lei= 36.777 lei).*

Precizăm faptul că pentru nici un imobil închiriat și dat în folosință sportivilor care activează în cadrul CSM Focșani 2007, nu există proces verbal de predare-primire, astfel nu există o evidență clară și un control asupra unităților locative în care sunt cazați sportivii.

Personalul Compartimentului Contabilitate din cadrul CSM Focșani 2007, efectuează plăți, aferente chiriilor, doar în baza contractelor, fără chitanțe lunare de plată și fără a menționa pentru care sportiv se fac aceste decontări. Acest lucru crează suspiciunea rezonabilă a faptului ca aceste contracte de închiriere nu sunt legale, locuințele nefiind predate sportivilor, conducând la creerea unui presupus prejudiciu în cuantumul total al sumelor plătite în acest scop.

Mentionăm faptul că atât contractele de închiriere, cu destinația cazare sportivi, cât și contractele de prestări servicii, nu au fost întocmite în urma Hotărârii Comitetului Director al CSM Focșani 2007, așa cum prevede R.O.F. CSM Focșani 2007, nu sunt



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



avizate de către compartimentele de specialitate din cadrul CSM Focșani 2007, respectiv compartimentul contabilitate și compartimentul juridic, fiind semnate doar de către directorul CSM Focsani 2007, respectiv dl. Ciubotaru Viorel.

Contractul de închiriere nr.1057/31.05.2016, încheiat între CSM Focsani 2007 și domnul Ignat Vasile proprietar al imobilului situat la adresa din str. Brailei nr. 35, ap,14, împuternicită doamna Dragan Dana Elena, conform procură notarială, a fost prelungit prin acte adiționale până la data de 31.05.2021 deși până în anul 2018, nu a fost achitată contravaloarea chiriilor și conform declarațiilor doamnei inspector, Liciu Daniela, proprietarul nu a venit să sesizeze acest lucru, fapt care creează suspiciune rezonabilă privind închirierea fictivă a acestui imobil de către CSM Focsani 2007. Totodată nu s-au regăsit facturi privind utilitățile acestui imobil, aferente perioadei în care nu a fost achitată chiria, deși toate restanțele privind chiria lunară au fost achitate integral în anul 2018.

Concomitent cu perioada derulării contractelor de închiriere, pentru imobilele cu destinație cazare sportivi, există și contracte privind prestarea serviciilor hoteliere, respectiv cazare și masă, furnizate de către agenți economici cu sediul în Municipiul Focșani(HOTEL AMADEUS SRL, HOTEL KRYSTAL, SC COSMODANA SRL) fara a fi specificate numele/prenumele și datele de indentificare ale sportivilor beneficiari de aceste servicii.

O parte din contractele încheiate cu sportivii care activează în cadrul C.S.M Focșani 2007, prevăd decontarea unor sume forfetare (suma fixă, globală și invariabilă) în vederea asigurării chiriei sportivului, care diferă de la o persoană la alta, cuantumul acestor sume forfetare nefiind stabilit în cadrul Comitetului Director, sumele fiind negociate direct de către dl. Ciubotaru Viorel-Director în cadrul Clubului Municipal Focșani 2007, în baza contractului de activitate sportivă, fără a avea o împuternicire în acest sens emisă de către Comitetul Director, din cadrul Clubului Municipal Focșani 2007.

IV. SERVICII PRESTATE DE TERȚI

a) S.C DEAL TRAVEL SRL- Agenție de Turism, CUI 29448526, acreditată pentru prestări servicii de turism, având sediul în Municipiul Focșani, strada Republicii nr.33, în perioada 2019-2020 a prestat servicii în vederea asigurării meselor



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



sportivilor din cadrul Clubului Municipal Focșani 2007, conform fișei analitice, pusă la dispoziție de d-na Liciu Daniela, Inspector de specialitate-Compartiment Contabilitate, în cadrul C.S.M. Focșani 2007 în cuantum total de 573.692,00 lei, fără sa existe în acest sens documente emise/aprobate de către Comitetul Director al C.S.M. Focșani 2007, respectiv lista nominală a beneficiarilor, aprobată, conform prevederilor contractelor încheiate cu sportivii.

Totodată menționăm faptul că d-na Liciu Daniela, ne-a pus la dispoziție doar un număr de 18 facturi, aferente serviciilor de deservire a mesei, prestate de S.C DEAL TRAVEL SRL către C.S.M. Focșani 2007, astfel:

- factura nr.35690/04.11.2019 – 34.020,00 lei*
- factura nr.35691/11.11.2019-34.440,00 lei*
- factura nr.35672bis/13.11.2019-32.700,00 lei*
- factura nr.35647bis/06.11.2019-10.800,00 lei*
- factura nr.35657bis/15.11.2019-11.160,00 lei*
- factura nr.35649bis/08.11.2019-11.760,00 lei*
- factura nr.35692/18.11.2019-3.960,00 lei*
- factura nr.35693/29.11.2019-4.320,00 lei*
- factura nr.35694/27.11.2019-5.040,00 lei*
- factura nr.35689/01.11.2019-20.460,00 lei*
- factura nr.4016/02.11.2020-35.100,00 lei*
- factura nr.4017/03.11.2020- 7.230,00 lei*
- factura nr.4018/05.11.2020-1.080,00 lei*
- factura nr.4019/05.11.2020-12.240,00 lei*
- factura nr.4020/09.11.2020-33.390,00 lei*
- factura nr.4021/10.11.2020-3.240,00 lei*
- factura nr.4022/12.11.2020-40.860,00 lei*
- factura nr.4023/13.11.2020-12.750,00 lei*

cuantumul total al facturilor solicitate și puse la dispoziție de d-na Liciu Daniela, fiind de 271.140,00 lei, iar diferența dintre totalul analitic, respectiv 573.692,00 lei, și suma totală a facturilor menționate, neregăsindu-se în documentele/facturile solicitate, respectiv suma de 302,552,00 lei, aceasta regasindu-se în fisa analitica a agentului economic, conform anexă.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Modalitatea de facturare pentru serviciile deja prestate contravine prevederile Codului Fiscal, privind termenul maxim de emitere a facturii de la data prestării serviciilor și a documentelor care atestă prestarea acestora.

Conform declarațiilor doamnei Gurguiatu Carmen-Veronica, având funcția de director interimar al C.S.M Focșani 2007, rezultă faptul că nu există documente justificative aferente serviciilor prestate de către SC DEAL TRAVEL SRL, privind legalitatea și oportunitatea serviciilor prestate în vederea asigurării mesele sportivilor, precum și locația unde se pregătesc/distribuie mesele sportivilor, conform contractelor încheiate între SC DEAL TRAVEL SRL și C.S.M Focșani 2007.

Din verificările efectuate, aleatoriu, s-a constatat faptul că în pontajele aferente serviciilor prestate de SC DEAL TRAVEL SRL, există sportivi (secțiile volei, fotbal, handbal și handbal junior) pentru care a fost facturat serviciul privind servirea meselor, sportivi care în perioada respectivă se aflau în cantonamente, conform referatelor privind aprobarea deplasărilor, referate care nu dețin viza de control financiar preventiv.

SC DEAL TRAVEL, agenție de turism acreditată, a emis factura nr.41/18.07.2018 privind asigurarea cazării și meselor la Hotel Oassis Albena - Bulgaria, pentru un număr de 5 persoane, pentru care nu există aprobarea Comitetului Director, documente justificative care să indice persoanele beneficiare din cadrul C.S.M Focșani 2007, astfel nu s-a putut justifica lista nominală a persoanelor care s-au deplasat în locația prezentată mai sus și scopul acestei deplasări.

b) S.C HOTEL AMADEUS SRL - CUI 38242672, cu sediul în Municipiul Focșani, strada Calea Moldovei nr.3 în perioada 2019-2020, a oferit servicii de cazare și masa sportivilor de la secția de baschet, respectiv secția de fotbal, din cadrul C.S.M Focșani 2007, conform adresei nr.1694/15.07.2021 emisă de CSM Focsani 2007, în cuantum de 111.366,00 lei, fără să existe documente aprobate de Comitetul Director, în acest sens, și totodată aprobarea listei nominale a beneficiarilor, conform prevederilor contractelor încheiate cu sportivii, neexistând pontaje justificative pentru fiecare zi, astfel încât să se evidențieze beneficiarii acestor servicii precum și perioada aferentă prestării acestora.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Totodată pentru sportivii din cadrul secției de fotbal a fost asigurată cazarea în luna Decembrie 2019, deși aceștia au prevăzut în contractul de activitate sportivă o suma forfetara, având scopul de a asigura chiria fiecarui sportiv.

c) SC KRYSTAL HOTEL SRL- CUI 40763036, cu sediul în Municipiul Focșani, strada București nr. 16, în perioada 28-30.12.2020, a oferit servicii de masă și cazare în cuantum de 12.125 lei, pentru un număr de 17 sportivi din cadrul secției de baschet, în vederea creării efectului de “bula” – limitarea ieșirilor și a contactului cu alte persoane, conform condițiilor impuse de FRF, în vederea desfășurării Turneului 3 al Ligii Naționale de Baschet Masculin, fără să existe, în acest sens, documente aprobate de Comitetul Director și totodată aprobarea listei nominale a beneficiarilor

În aceeași perioadă s-au facturat concomitent servicii de servire a mesei, pentru aceiași sportivi, conform pontaj, atât în cadrul restaurantului S.C HOTEL AMADEUS SRL - CUI 38242672 cât și în cadrul SC KRYSTAL HOTEL SRL- CUI 40763036.

Mentionăm faptul ca, în vederea asigurării efectului de “bula” sportivii nu aveau voie să încalce condițiile impuse de FRF, respectiv să părăsească incinta Hotelului Krystal, fapt care ridică suspiciunea rezonabilă a facturării de presupuse servicii prestate, aceste creând un presupus prejudiciu în cuantumul sumelor facturate, respectiv 123.491,00 lei.

d) S.C CERTIMPEX SRL CUI 1449130, cu sediul în Municipiul Focșani, strada Liniștei nr. 13, conform verificărilor efectuate, în perioada 2018-2020, a facturat achiziționarea de combustibil lichid către CSM Focșani 2007, în cuantum total de 28.606,52 lei, combustibil necesar, conform declarațiilor doamnei Director-Guruiatu Carmen-Veronica, în vederea efectuării lucrărilor de întreținere gazon.

Mentionăm faptul ca în perioada mai sus evidențiată CSM Focșani 2007 avea în derulare un contract de prestări servicii întreținere gazon cu SC GAMA VERDE SRL, CUI 16550434, cu sediul în Municipiul Focșani, strada Vrancei nr.55, fapt care crează suspiciunea rezonabilă privind utilizarea combustibilului facturat, în alte scopuri decât cele prezentate, neexistând documente justificative – note de intrare – recepție, bonuri de consum ,etc. pentru presupusele lucrări efectuate.

e) SC GAMA VERDE SRL, CUI 16550434, cu sediul în Municipiul Focșani, strada Vrancei nr.55, conform verificărilor efectuate, în perioada 2018-2020, a prestat servicii de întreținere gazon în cuantum total de 627.805,43 lei.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



f) S.C COSMODANA SRL, CUI 19050557, cu sediul în Municipiul Focșani, strada Bd. Bucuresti nr.15, str. Cotesti nr 79, conform verificarilor efectuate, în perioada 2018-2020, a prestat servicii de cazare în regim de pensiune, conform facturi anexate, contractul care face obiectul acestor facturi nefiind pus la dispoziție de către d-na Director Gurguiatu Carmen, desi în anul 2017, proprietatea detinuta de SC COSMODANA SRL, respectiv pensiunea Monte Carlo fiind nefuncțională în urma unui incendiu.

Totodata, SC COSMODANA SRL, închiriaza imobilul situat pe str. Revolutiei nr.4, ap.48 în baza contractului de închiriere nr.1496/06.07.2018, aferent perioadei 01.08.2018-31.10.2018, respectiv a contractului de închiriere nr. 2897/28.12.2018, aferent perioadei 01.01.2019-31.06.2019, prelungit prin act additional nr.1052/22.05.2020 până la data de 31.05.2021.

Conform verificărilor efectuate în programul Avantax din cadrul Primariei Municipiului Focșani, apartamentul situat în strada Str. Revolutiei nr.4, AP 48 a fost înstrăinat la data de 10.09.2019 către Stan Fanica , SC COSMODANA SRL a continuat sa încaseze chiria lunară până la data de 31.05.2021 chiar dacă nu mai deținea în proprietate imobilul menționat.

Cuantumul sumelor încasate de SC COSMODANA SRL în perioada 2018-2020 este de 95.180 lei.

g) SC ANDRALEX SRL, CUI 40863418, cu sediul în Municipiul Focșani , a prestat servicii, privind servirea meselor în perioada Octombrie- Noiembrie 2020, pentru sportivii din cadrul sectiei baschet, în cuantum de 27.060 lei, pentru care nu există în toate cazurile documente justificative privind persoanele pentru care a fost asigurată mesa (pontaj) și pentru care nu există aprobarea Comitetului Director.

h) SC PIZZA DRAGONIC SRL, CUI 26660434 cu sediul în Municipiul Focșani, str. Bcegi nr.21, a livrat produse fast-food de tip pizza sportivilor din cadrul C.S.M Focsani 2007, în cuantum de 956,00 lei. Menționăm faptul că SC DRAGONIC SRL este administrată de dl.Oprea Nicuta, conform verificarilor efectuate în cadrul platformei Oficiului National al Registrului Comerțului, acesta fiind în perioada de referință antrenor al echipei de fotbal astfel aflandu-se în conflict de interese și totodată creând suspiciunea de facturare nelegală a unor produse deoarece nu există documente (contract, referat) aprobate de Comitetul Director în vederea asigurării



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



meselor sportivilor și totodată documente justificative privind persoanele beneficiare ale acestora.

Subliniem faptul că în perioada 2018-2020, toate hotelurile pentru care CSM Focsani 2007 a beneficiat de servicii de cazare/masă pentru sportivii care activează în cadrul clubului, au fost de minim 4 stele, astfel încălcând prevederile art.12,lit d) din H.G 1447/2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede următoarele:” Cazarea participanților la acțiunile de pregătire sportivă organizate în țară și la competițiile sportive interne se poate face, după caz: d) în structuri de primire turistică cu funcțiune de cazare, până la categoria de 3 stele inclusiv sau echivalent”.

Subliniem totodată faptul că există facturi emise de SC PITON COMIMPEX SRL (Restaurant Grand’or), agent economic din Municipiul Focșani, în cuantum de 3.048,90 lei, care a asigurat masa sportivilor pentru care nu există documente justificative respectiv contract de prestari servicii, referat de necesitate sau pontaje semnate de persoanele responsabile.

V. PLĂȚILE CU NUMERAR

Din verificările documentelor, reprezentând livrări de bunuri sau prestări de servicii către C.S.M Focșani 2007, s-a constatat faptul că zilnic se efectuează plăți în numerar din casierie fără a se ține cont de prevederile art.4 din Legea nr.70/2015 - Întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată” depășindu-se în mod constant plafonul de 10.000 lei/ zi plăți numerar efectuate către persoane fizice, după cum urmează :

- plăți numerar efectuate către dl. Rusu Ovidiu în perioada 2018-2020, în cuantum total de 909.601 lei pentru care, urmare verificărilor, au fost depistate următoarele nereguli:

DI Rusu Ovidiu, referent sportiv în cadrul CSM Focsani 2007, nu are atribuții prevazute în fișa postului privind îndeplinirea atribuțiilor de casier, respectiv efectuarea achizitiei de bunuri sau decontari de facturi, acest aspect, privind preluarea unor atribuții de casier ca urmare a pensionarii casierului de drept, au fost stipulate în Decizia nr.9/19.11.2019, însă aceasta nu a fost pusa în aplicare, în sensul modificării fișei postului.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Decizia nr.09/19.11.2019 privind preluarea atributiilor de casier de către dl Rusu Ovidiu intră în vigoare începând cu data de 19.11.2019 însă și înainte de aceasta dată dl Rusu Ovidiu a primit deconturi numerar, respectiv sume de bani care depășesc plafonul zilnic prevăzut de legislația în vigoare, decontări care nu fac obiectul unor deplasări în interes de serviciu și care să prezinte o excepție.

Dl Rusu Ovidiu, având calitatea de referent sportiv, în cadrul CSM Focsani 2007, primește periodic deconturi numerar în vederea achitării/decontării utilităților apartamentelor închiriate de către CSM Focsani 2007, deși facturile/chitante sunt în copie aduse de către proprietari și modalitate legală de a efectua plățile către proprietarii unităților locative, închiriate de către CSM Focsani 2007, este prin virament bancar în contul proprietarului, sau prin decont direct de către CSM Focsani 2007 către proprietarul unitatii locative.

În data de 09.12.2020, dl Rusu Ovidiu a primit numerar suma de 28.000,00 lei, conform dispoziției de plată nr.490/09.12.2020, reprezentând decontarea parțială aferentă decontului de cheltuieli nr.2317/02.11.2020, din care reiese faptul ca dl Viorel Ciubotaru, având la momentul respectiv funcția de Director în cadrul C.S.M Focșani 2007, a platit din contul personal, prin virament, în data de 05.11.2020, suma de 34.200,00 lei(documente anexate), sumă aferentă facturilor nr.49870/22.10.2020, nr.49873/26.10.2020, nr.49872/26.10.2020, nr.49868/13.10.2020, emise de către SC GRAL MEDICAL SRL privind testarea Covid a sportivilor.

Urmare acestui fapt la data de 09.12.2020 dl Rusu Ovidiu a predat către dl Ciubotaru Viorel suma încasată, conform Dispoziției de plată, fără documente justificative. Urmare declarației verbale a doamnei Liciu Daniela, Inspector de specialitate- Compartiment Contabilitate, din cadrul C.S.M Focșani 2007, aceasta a justificat faptul că suma a fost dată d-lui Rusu Ovidiu și restituită de către acesta, domnului Ciubotaru Viorel, fără documente justificative în acest sens, deoarece dl Ciubotaru nu are dreptul de a efectua referate pentru justificarea cheltuielilor. În aceeași zi dl Rusu Ovidiu a mai primit sume numerar în cuantum de 2.514,00 lei.

Totodată pentru facturile emise de SC. GRAL-MEDICAL SRL, unitatea medicala care a efectuat teste covid sportivilor, nu au fost anexate documente justificative, precum lista sportivilor care au efectuat testele covid precum și copii ale buletinelor de analiză.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



În data de 24.12.2020, dl Rusu Ovidiu, a primit numerar, cumulat, suma de 37.008,00 lei, conform dispoziției de plată nr.546, 538, 545, 537, 560, 547, 548, 550, 555, 533, 536, 534, 543, 549, 542, 540, 544, 541, 539, 551, 566, 565/24.12.2020, aferentă achizițiilor de produse fast food, băuturi răcoritoare, dulciuri, testări covid – testări Covid (conform documente anexate), achitate prin virament de către dl Ciubotaru Viorel, în aceeași zi cu plata efectuată în numerar, astfel plățile se puteau efectua prin virament.

În data de 29.12.2020, dl Rusu Ovidiu, conform dispozițiilor de plată din registrul de casă, a primit cumulat suma de 43.174 lei, justificată prin participarea Clubului Sportiv Municipal 2007 la turneul SF GHEORGHE pentru secția handbal, achiziția de produse de igienă (periuță dinți, saci menajeri, cremă baie, pastă dinți, lactate, dulciuri, căști apple airpods, cărți,) și servicii foto. Facturile aferente prestării de servicii foto efectuate de către CNC MEDIA ACTION SRL- CUI 42797736 cu sediul în comuna Țifești, Județul Vrancea, au fost emise la data de 05.11.2020, respectiv 24.12.2020 și plătite efectiv la aceeași dată, conform chitațelor aferente, deși la datele respective nu a fost evidențiată aceasta plată în registrul de casa, disponibilul în numerar fiind de 2.404,00 lei iar totalul facturilor fiind în cuantum de 12.950,00 lei. Decontul facturilor emise de SC CNC MEDIA ACTION SRL s-a efectuat la data de 29.12.2020 prin dispoziție de plată către dl Rusu Ovidiu - referent sportiv, fără a se ști cine a plătit efectiv în data de 05.11.2020, respectiv 24.12.2020.

Subliniem faptul că pentru nici o achiziție făcută de C.S.M Focșani 2007 nu există referate privind necesitatea acestora, aprobate de către compartimentele de specialitate.

Pentru deplasările efectuate de sportivii/antrenorii din cadrul C.S.M Focsani 2007, nu există documente justificative, respectiv, hotărârea Comitetului Director din cadrul C.S.M Focsani 2007, lista nominală a persoanelor beneficiare, ordin de deplasare semnat și stampilat de către entitatea la care s-a efectuat deplasarea, bonuri justificative pentru decontarea carburantului precum și documente aferente în cazul cazărilor efectuate pentru o singură noapte.

În perioada 2018-2020 au fost efectuate plăți în numerar în cuantum de 1.580.066,00 lei astfel:

Nr.crt	Nume prenume	Suma(lei)
1	Alexandrescu Gabriel	1,998.00



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



2	Botog Marius	19,149.00
3	Bratu Marius	14,572.00
4	Bucataru Octavian	13,829.00
5	Caldare Gheorghe	126,507.00
6	Ciubotaru Viorel	6,047.00
7	Coman Romina	65,846.00
8	Corcoz Norocel	11,589.00
9	Dumitru Liviu	6,620.00
10	Fusaru Daniel	16,758.00
11	Giurgea Aurel	33,504.00
12	Pfa Giurgea Aurel	15,628.00
13	Grosu Stanica	92,829.00
14	Ilas Elvis	2,550.00
15	Lazar Mircea	584.00
16	Lupu Dan	375.00
17	Marocico Emilian Stefan	1,268.00
18	Mihai Petrut	126,580.00
19	Neata Iulian	2,172.00
20	Oprea Nicuta	34,339.00
21	Partene Marius Albert	28,357.00
22	Pfa Bucuroiu Razvan	1,362.00
23	Pfa Corcoz Norocel	8,935.00
24	Predoiu Madalin	32,973.00
25	Prisacaru Claudia	381.00
26	Radulescu Marian	3,314.00
27	Rusu Ovidiu	909,601.00
28	Strimbu Mihai	2,399.00
	Total	1,580,066.00

Plățile în numerar din casierie au fost efectuate pe baza de dispoziții de plată și justificate în unele cazuri cu Ordine de deplasare care de foarte multe ori sunt documente în alb, necompletate cu numele/prenumele persoanei care a efectuat



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



deplasarea, scopul acesteia precum și instituția/entitatea către care s-a efectuat deplasarea.

Procedura practică în cazul deplasărilor se realizează de personalul din cadrul C.S.M Focsani 2007 la sediul instituției, după finalizarea acestor deplasări, prin întocmirea de formulare denumite generic “deconturi de cheltuieli” în baza cărora se justifică, în scris, cheltuielile sub următoarea formula de calcul :

*- nr. km parcursi (dus-intors) * pret carburant * 7,5% * 2/3/4 masini,*

La formularele denumite generic “deconturi de cheltuieli” se ataseaza un bon de carburant la cea mai mica valoare pentru a putea fi evidențiat pretul carburantului însă toate celelalte aspecte(scopul deplasării, unitatea către care s-a efectuat deplasarea, masina cu care s-a efectuat deplasarea) rămân doar la nivel declarativ din partea persoanelor care beneficiază de decontul efectuat.

Totodată subliniem faptul că în cazul plăților efectuate prin numerar la casieria unității au fost decontate cheltuielile privind servirea meselor la diferite restaurante, altele decât cele contractate pe perioada deplasărilor, deși la hotelul la care sportivii și personalul auxiliar erau cazați, aveau inclusă în tarif și servirea meselor. (anexa bonuri fiscale)

Au fost decontate achiziții ce includeau servicii de masă/bauturi în locații tip Fast-Food, precum și achiziții de bauturi atât alcoolice (bere) cât și non-alcoolice (apă suc, cafea), cărți, produse alimentare, produse de igienă, încălțăminte sport, dulciuri și medicamente(anexa bonuri fiscale).

În data de 30.09.2019 au fost achiziționate bunuri de natura obiectelor de inventar respectiv, card de memorie micro sd și stick usb care nu se regasesc pe listele de inventar ale C.S.M Focsani 2007, acestea, conform declarațiilor persoanelor din cadrul compartimentului contabilitate, respectiv d-na Vulpe Rozalia și d-na Liciu Daniela, au fost încadrate direct la capitolul cheltuieli cu bunuri si servicii.

În cadrul listelor de inventar ale CSM Focsani 2007 au fost regăsite 3 (trei) laptopuri dintre care 2 (două) au putut fi identificate fizic însă despre cel de-al 3-lea laptop, doamna Gurguiatu Carmen nu a putut justifica lipsa acestuia.

Precizăm faptul că pentru obiectele achiziționate, respectiv 3 buc laptop, 1 buc card de memorie micro sd, 1 buc stick usb și 1 buc cască apple nu au fost prezentate note



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



de intrare - recepție, procesele verbale de predare primire/ieșire/ fișă magazine, bon de consum.

Se mai constată că regulamentul de organizare si functionare nu este respectat întocmai, astfel în perioada 2018-2020 aproximativ toate deciziile privind încheierea contractelor de activitate sportivă, achizitii, deplasări, încheierea contractelor privind închirierea locuințelor pentru sportivi, au fost luate, exclusiv, de către directorul clubului dl.Ciubotaru Viorel, nefiind aduse la cunostință Comitetului Director, fapt care încalcă prevederile Regulamentului de Organizare și Functionare al C.S.M Focșani 2007.

În perioada 2018-2020, Clubul Sportiv Municipal Focșani 2007 a fost prejudiciat de către dl. Ciubotaru Viorel, prin deciziile luate pe cont propriu, cu sumele aferente contractelor de activitate sportivă, respectiv prin contractele privind serviciile executate de terți, neaprobat de Comitetul Director și neavizate de compartimentele de specialitate din cadrul C.S.M Focsani 2007.

În puținele cazuri în care au existat decizii ale Comitetului Director acestea au fost stipulate în procesele verbale de sedință nefiind emise decizii, în acest sens, ale comitetului director pe suport hartie, semnate și asumate de către toti membrii astfel încât să poata fi puse în aplicare conform legislației în vigoare.

CONCLUZII :

a). Având în vedere cele prezentate, în vederea unei bune desfășurări a activităților sportive a CSM Focșani 2007, propunem următoarele:

1. Respectarea procedurii, prevăzută în Regulamentul de organizare și funcționare al C.S.M Focșani 2007, privind aprobarea tuturor documentelor de catre Comitetul Director, respectiv aprobarea încheierii contractelor și negocierea acestora de către Comitetul Director, aprobarea calendarului competitional de către Comitetul Director precum și toate cheltuielile aferente.

2. Reactualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare a CSM Focșani 2007, respectiv actualizare procedurilor operaționale conform legislației în vigoare.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



3. Stabilirea unei sume forfetare unice, în cadrul Comitetului Director al C.S.M Focșani 2007, privind decontarea chiriei sportivilor și modificarea/actualizarea tuturor contractelor de activitate sportivă în acest sens.

4. Emiterea Deciziilor Comitetului Director pe suport hartie, care să fie însușite de către toți membrii comitetului, prin semnătură individuală și care se emite ulterior procesului verbal de sedință.

5. Reducerea plăților efectuate prin numerar astfel încât să se deconteze în acest mod doar cheltuielile ocazionale privind deplasările efectuate în scopul participării sportivilor la diferite activități.

6. Efectuarea rezervărilor privind serviciile de cazare și masă pentru delegațiile/deplasările decise în cadrul Comitetului Director al CSM Focșani 2007, în baza calendarului competițional, și efectuarea plăților aferente prin virament bancar.

7. Emiterea unui card bancar pentru fiecare secție sportivă, beneficiar C.S.M Focșani 2007, necesar efectuării plăților ocazionale pe perioada deplasărilor sportivilor, astfel încât să faciliteze transparența cheltuirii sumelor alocate, precum și legalitatea plăților efectuate.

8. Efectuarea inventarierii tuturor unităților locative cu care CSM Focsani 2007 deține contract de închiriere, astfel încât să reiasă clar beneficiarul fiecărui imobil și totodată anexarea documentelor care atestă dreptul de proprietate pentru fiecare proprietar în parte.

9. Încheierea contractelor privind asigurarea meselor sportivilor, cu firme autorizate, care să prezinte documente justificative privind legalitatea și oportunitatea asigurării acestora.

b). Referitor la neregulile identificate, privind modul de gestionare a bugetului alocat Clubului Sportiv CSM Focșani 2007, propunem următoarele:

Sesizarea Camerei de Conturi Vrancea, în vederea efectuării unui control privind modul de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare în cadrul C.S.M Focșani 2007, în conformitate cu prevederile art.21 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi pentru analizarea următoarelor



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



presupuse fapte care au adus presupuse prejudicii financiare Clubului Sportiv Municipal Focsani 2007:

- Pentru dl Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020, pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare și functionare al Clubului Sportiv Municipal conform art. 26 lit. w) privind încheierea contractelor de închiriere, fără aprobarea Comitetul Director a cheltuielilor aferente precum și încheierea acestora, respectiv neavizarea contractelor de închiriere de către compartimentele de specialitate si totodată inexistenta documentelor justificative (proces-verbal de predare-primire) privind predarea acestor locuințe, către sportivii care nu au domiciliul pe raza Municipiului Focșani. Prejudiciul adus Clubului Municipal Focsani 2007 fiind în cuantum de 513.849,00 lei.

- Pentru dl Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020 pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare si functionare al Clubului Sportiv Municipal 2007, conform art. 26 lit. w) “ Comitetul Director aprobă plafoanele de cheltuieli care privesc diurna, alimentația de efort și hrană a sportivilor, cazarea sportivilor și a angajatilor, pe fiecare zi în limita bugetului de venituri si cheltuieli” prin încheierea unui contract de prestari servicii pentru servirea meselor de către sportivii din cadrul C.S.M Focsani 2007 cu SC DEAL TRAVEL SRL, care este agentie de turism acreditată și nu unitate de alimentație publică și pentru care nu au fost prezentate documente justificative privind legalitatea/oportunitatea asigurarii meselor sportivilor si pentru care nu exista aprobarea Comitetului Director. Prejudiciul adus Clubului Municipal Focșani 2007 este în cuantum de 573.692 lei.

- Pentru dl Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020 pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare si functionare al Clubului Sportiv Municipal conform art. 26 lit. w) “ Comitetul Director aproba plafonul de cheltuieli care privesc diurna, alimentatia de efort si hrana a sportivilor, cazarea sportivilor si a angajatilor, pe fiecare zi in limita bugetului de venituri si cheltuieli” prin incheierea unui contract de prestari servicii pentru cazarea si servirea meselor de catre sportivii din cadrul CSM Focsani 2007 cu SC HOTEL AMADEUS SRL, pentru care nu exista in toate cazurile documente justificative (pontaj, etc) privind persoanele pentru care a fost asigurata masa si pentru care nu



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



exista aprobarea Comitetului Director. Menționăm faptul că în perioada derularii contractului, cu S.C HOTEL AMADEUS SRL, privind deservire a mesei, se derula un alt contract cu acelasi obiect de activitate , respectiv SC KRYSTAL HOTEL SRL. Totodata pentru sportivii din cadrul sectiei de fotbal, în luna decembrie 2019, le-a fost asigurata cazarea în incinta acestui hotel desi contractele de activitate sportivă Presupusul prejudiciu adus Clubului Municipal Focsani 2007 este în cuantum de 111.366,00 lei.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020, pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare al Clubului Sportiv Municipal conform art. 26 lit. w) "Comitetul Director aproba plafoanele de cheltuieli care privesc diurna, alimentatia de efort si hrana a sportivilor, cazarea sportivilor si a angajatilor, pe fiecare zi în limita bugetului de venituri si cheltuieli" prin încheierea unui contract de prestari servicii pentru cazarea si servirea meselor de către sportivii din cadrul Csm Focsani 2007 cu SC ANDRALEX SRL, pentru care nu există în toate cazurile documente justificative privind persoanele pentru care a fost asigurata masă (pontaj) și pentru care nu există aprobarea Comitetului Director. Prejudiciul adus Clubului Municipal Focșani 2007 este în cuantum de 27.060,00 lei.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020, pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare si functionare al Clubului Sportiv Municipal conform art. 26 lit. w) "Comitetul Director aproba plafoanele de cheltuieli care privesc diurna, alimentatia de efort si hrana a sportivilor, cazarea sportivilor și a angajaților, pe fiecare zi în limita bugetului de venituri și cheltuieli" prin încheierea unui contract de prestari servicii pentru cazarea și servirea meselor de către sportivii din cadrul C.S.M Focșani 2007 cu SC KRYSTAL HOTEL SRL, pentru care nu există în toate cazurile documente justificative privind persoanele pentru care a fost asigurată masa (pontaj) și pentru care nu există aprobarea Comitetului Director. Totodata au fost pontate aceleași persoane în scopul servirii mesei, atat la SC HOTEL AMADEUS SRL cât și la SC KRYSTAL HOTEL SRL. Prejudiciul adus Clubului Municipal Focsani 2007 este în cuantum de 12.125 lei.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020 pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare și



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



funcționare al Clubului Sportiv Municipal conform art. 26 lit. ee) “ hotaraste realizarea de investitii și dotări” prin achizitia de combustibil de la SC CERTIMPEX SRL, necesar îngrijirii gazonului, conform declaratiilor conducerii CSM Focsani 2007. Totodată acest fapt indică suprapunerea serviciilor de mentenanță gazon, prestate de SC GAMA VERDE SRL, cu combustibilul achizitionat de CSM Focsani 2007 tot în același scop. Prejudiciul adus Clubului Municipal Focșani 2007 este în cuantum de 28.606,52 lei.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel, director în cadrul CSM Focsani 2007 în perioada 2018-2020, pentru încălcarea prevederilor Regulamentului de organizare si functionare al Clubului Sportiv Municipal conform art. 26 lit. w) “Comitetul Director aproba plafoanele de cheltuieli care privesc diurna, alimentatia de efort si hrana a sportivilor, cazarea sportivilor si a angajatilor, pe fiecare zi in limita bugetului de venituri si cheltuieli” prin incheierea contractului de prestari servicii de cazare cu S.C COSMODANA SRL, pentru sportivii din cadrul CSM Focsani 2007, fara aprobarea comitetului director si totodata fara documente justificative privind persoanele beneficiare si locatia in care s-a prestat serviciul de cazare, in conditiile in care Pensiunea Monte Carlo a fost distrusă în totalitate, în anul 2017, iar facturarea și plata s-au efectuat pana in 2020.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director, în perioada 2018-2020, respectiv a doamnei Liciu Daniela, Inspector de specialitate în cadrul Compartimentului Contabilitate, pentru presupusul prejudiciu de 18.000 lei adus Clubului Sportiv Municipal Focsani 2007 prin decontarea contractului de închiriere imobil, nr.1496/06.07.2018, respectiv a contractului de închiriere nr.2897/28.12.2018, încheiate între SC COSMODANA SRL și CSM Focsani 2007, deși imobilul a fost înstrăinat la data 10.09.2019 iar CSM Focsani 2007 a efectuat plata chiriei până la data de 31.05.2021.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director în perioada 2018-2020, respectiv doamnei Liciu Daniela, Inspector de specialitate în cadrul Compartimentului Contabilitate, pentru decontarile facute catre hotelurile pentru care CSM Focșani 2007 a facut rezervare in vederea asigurarii cazării/meselor sportivilor și care au fost de minim 4, fără a deține documente aprobate de Comitetul Director, încălcând astfel Regulamentul de organizare și funcționare al CSM Focșani 2007 dar*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



și prevederile Hotărârii de Guvern nr.1447/2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede următoarele:” Cazarea participantilor la acțiunile de pregătire sportive organizate în țară și la competițiile sportive interne se poate face după caz: d) în structuri de primire turistică cu funcțiune de cazare, până la categoria de 3 stele inclusiv sau echivalent”.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director în perioada 2018-2020, respectiv doamnei Liciu Daniela pentru întocmirea defectuoasă a evidentei contabile la zi astfel efectuându-se plăți către SC CNC MEDIA ACTION SRL deși în registrul de casa nu exista fond disponibil suficient, în acest sens, plăți decontate ulterior fără a exista documente justificative în acest sens. Presupusul prejudiciu este în cuantum de 12.950,00 lei.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director în perioada 2018-2020, respectiv doamnei Liciu Daniela pentru plățile efectuate din contul propriu efectuate de către dl Viorel Ciubotaru în vederea achitării testelor covid achiziționate de la SC GRAL MEDICAL SRL și decontarea acestor sume către dl Rusu Ovidiu, neavând calitatea de a primi decontul. Presupusul prejudiciu este în cuantum de 34.200,00 lei.

- Pentru d-na. Liciu Daniela pentru plățile nelegale, efectuate în numerar către dl. Rusu Ovidiu, deși aceasta nu are atribuții în acest sens, prevăzute în fișa postului.

- Pentru doamna Gurguiatu Carmen privind acordarea vizei de legalitate pentru contractele de prestări servicii, neavând documente care atestă aprobarea acestora de către Comitetul Director.

- Pentru doamna Ciubotaru Viorel în calitate de director în perioada 2018-2020, d-na Liciu Daniela-Inspector de specialitate în cadrul Compartimentului Contabilitate, d-na.Gurguiatu Carmen-consilier juridic (în perioada 2018-2020) în cadrul CSM Focsani 2007 pentru aprobarea efectuării achizițiilor de produse alimentare/consumabile/bunuri de inventar (periuta dinti, pasta dinti, lactate, dulciuri, carti, servicii foto, casti apple, micro sd, stick, bauturi alcoolice Etc) fără aprobarea Comitetului Director, fără existența unui referat de necesitate și totodată fără procese verbale de predare-primire, respective fișe de magazie intrare/ieșire.

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director în perioada 2018-2020, respectiv d-na Liciu Daniela-Inspector de specialitate în cadrul Compartimentului



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Contabilitate, pentru decontarea ordinelor de deplasare în alb, necomplete și fără documente justificative (bon de combustibil, factura fiscală/ bon fiscal cazare/o noapte).

- Pentru dl. Ciubotaru Viorel în calitate de director în perioada 2018-2020, respectiv d-na Liciu Daniela pentru decontarea facturilor emise de S.C PITON COMIMPEX SRL, facturi emise fara a exista un contract de prestarii servicii și neaprobat de comitetul director. Presupusul prejudiciu adus Clubului Municipal Focsani 2007 este în cuantum de 3.048,90lei.

- Menționăm că în cadrul entității nu este organizată activitatea de control financiar preventive, nici un document neavand această viză.

Au fost încălcate de salariații Clubului Sportiv Municipal Focșani 2007 următoarele prevederi legale:

Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale

ART. 20 Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale

(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:

e) administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unităților administrativ-teritoriale;

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;

ART. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;

e) organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;

ART. 24 Controlul financiar preventiv propriu, auditul public intern și controlul ulterior

(1) Controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice locale și/sau patrimoniul public și privat și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



(2) Angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor din fonduri publice locale se aprobă de ordonatorul de credite, iar plata acestora se efectuează de către contabil, cu excepția prevederilor art. 54 alin. (7).

(3) Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale.

Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 republicată Legea contabilității

ART. 1

(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune.

ART. 6 (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

ART. 10 (1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

(4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.

**Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1792 din 24 decembrie 2002
pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și
plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea
angajamentelor bugetare și legale**

Operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite și se efectuează pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale instituției publice.

1. Angajarea cheltuielilor

Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale.



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



Angajarea oricărei cheltuieli din fonduri publice îmbracă două forme de angajamente:

a) Angajamentul legal - fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.

Angajamentul legal trebuie să se prezinte sub formă scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite.

Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Aceste proiecte de angajamente legale nu pot fi aprobate de către ordonatorul de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.

Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale.

Angajamentele bugetare se realizează prin emiterea unui document scris privind angajamentul bugetar individual și angajamentul bugetar global, prin care se certifică existența unor credite bugetare disponibile și se pun în rezervă (se blochează) creditele aferente unei cheltuieli, potrivit destinației prevăzute în buget.

Propunerile de angajamente se înaintează din timp persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, pentru a da posibilitate acestuia să își exercite atribuțiile conform legii.

Propunerile de angajare a cheltuielilor trebuie însoțite de toate documentele justificative aferente și, dacă este cazul, de orice alte documente și informații solicitate de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu.

La finele anului persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu analizează modul de realizare a cheltuielilor care au făcut obiectul angajamentelor bugetare globale, precum și dacă totalul angajamentelor legale individuale aferente acestora este la nivelul angajamentelor legale provizorii.

În cazul în care nu există diferențe semnificative între cheltuielile previzionate și cele definitive, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu avizează angajamentul bugetar global care devine definitiv.

Dacă persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu constată diferențe semnificative, atunci poate hotărî asupra includerii în viitor a cheltuielilor de natura celor care au făcut obiectul angajamentelor bugetare globale în categoria angajamentelor bugetare individuale.

Avizarea constă în semnarea de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu sau înlocuitorul de drept al acestuia a propunerii de angajare a unei cheltuieli și a angajamentului bugetar, care vor fi ștampilate și datate.

Avizarea proiectelor de angajamente legale se poate face după îndeplinirea următoarelor condiții:



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



a) proiectul de angajament legal a fost prezentat în conformitate cu prezentele norme metodologice;

b) existența creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat;

c) proiectul de angajament legal se încadrează în limitele angajamentului bugetar, stabilite potrivit legii;

d) proiectul de angajament legal respectă toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării sale (controlul de legalitate);

e) proiectul de angajament legal respectă sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de cheltuieli din care fac parte (controlul de regularitate).

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu poate să refuze acordarea vizei dacă consideră că nu sunt îndeplinite condițiile menționate mai sus.

După avizarea angajamentului bugetar individual sau global, după caz, de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu, acesta se semnează de ordonatorul de credite și se transmite compartimentului de contabilitate pentru înregistrare în evidența cheltuielilor angajate.

2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sunt Factura fiscală (cod 14-4-10/A) sau Factura (cod 14-4-10/aA) cuprinse în anexa nr. 1A "Catalogul formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare, privind activitatea financiară și contabilă" la Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, sau alte formulare ori documente cu regim special, aprobate potrivit legii.

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



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



de recepție și constatare de diferențe - cod 14-3-1A, în cazul bunurilor de natura stocurilor, și alte documente prevăzute de lege, după caz).

Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii;
- lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- condițiile cu privire la legalitatea efectuării rambursărilor de rate sau a plăților de dobânzi la credite ori împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite;
- alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii și mențiunii "Bun de plată" pe factură, se atestă că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factură au fost verificate.

3. Ordonanțarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plată" pentru efectuarea plății.

Ordonanțarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor.

Ordonanțarea de plată este datată și semnată de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții.

Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

Facturile în original sau alte documente întocmite în vederea plății cheltuielilor vor purta obligatoriu numărul, data notei contabile și semnătura persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor.

4. Plata cheltuielilor

Plata cheltuielilor este faza finală a execuției bugetare prin care instituția publică este eliberată de obligațiile sale față de terții-creditori.

Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale, prin unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



își au conturile deschise, cu excepția plăților în valută, care se efectuează prin bănci, sau a altor plăți prevăzute de lege să se efectueze prin bănci.

Instrumentele de plată utilizate de instituțiile publice, respectiv cecul de numerar și ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPHT), se semnează de două persoane autorizate în acest sens, dintre care prima semnătură este cea a conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil), iar a doua, a persoanei cu atribuții în efectuarea plății.

Din conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, instituțiile publice pot ridica, pe bază de cecuri pentru ridicare de numerar, numerarul pentru efectuarea plăților de salarii, premii, deplasări, precum și pentru alte cheltuieli care nu se pot efectua prin virament, cum ar fi: drepturi cu caracter social, burse pentru elevi și studenți, ajutoare etc.

În fila de cec se menționează și natura cheltuielilor care urmează să se efectueze din numerarul ridicat.

Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru reducerea la maximum a plăților în numerar, efectuând prin casieria proprie numai acele cheltuieli de volum redus care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

Sumele ridicate în numerar se păstrează în casieria instituției publice în condiții de siguranță.

În vederea efectuării de plăți în numerar pentru deplasări sau achiziționarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii se pot acorda avansuri în numerar persoanelor desemnate pe baza "Dispoziției de plată - încasare către casierie" (cod 14-4-4), semnată de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) și de persoanele cu atribuții în efectuarea plăților în numerar. Justificarea avansurilor în numerar se efectuează în baza documentelor justificative eliberate de agenții economici sau de persoane fizice autorizate, respectiv facturi fiscale (cod 14-4-10/A), facturi (cod 14-4-10/aA), chitanțe (cod 14-4-1), bon de comandă-chitanță (cod 14-4-11) sau alte formulare ori documente privind activitatea financiară și contabilă cu regim special, aprobate potrivit legii.

Norme metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile
A. Norme generale

1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate (jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz).

2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;*
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;*
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



- **conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;**

- **datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;**

- **numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;**

- **alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.**

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

3. În cuprinsul oricărui document emis de către o societate comercială trebuie să se menționeze și elementele prevăzute de legislația din domeniu, respectiv forma juridică, codul unic de înregistrare și capitalul social, după caz.

4. Documentele justificative provenite din tranzacții/operațiuni de cumpărare a unor bunuri de la persoane fizice, pe bază de borderouri de achiziții, pot fi înregistrate în contabilitate numai în cazul în care se face dovada intrării în gestiune a bunurilor respective.

5. În cazul în care documentele se referă la cheltuieli pentru prestări de servicii efectuate de persoane fizice impuse pe bază de norme de venit, pentru a fi înregistrate în contabilitate, acestea trebuie să aibă la bază contracte sau convenții civile, încheiate în acest scop, și documentul prin care se face dovada plății, respectiv dispoziția de plată/încasare.

Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv

ART. 10 Viza de control financiar preventiv propriu

(1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.

(2) Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

(3) În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

(4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente



ROMÂNIA
JUDEȚUL VRANCEA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI FOCȘANI
SERVICIUL CORP DE CONTROL AL PRIMARULUI



justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.

(5) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.

(6) În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori consideră că necesitățile o impun.

ART. 11 Separarea atribuțiilor

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

Codul fiscal, art. 320 și următoarele,

Regulamentul de organizare și funcționare al Clubului Sportiv Municipal Focșani 2007.

Având în vedere cele prezentate, vă rugăm dispuneți.

**Inspector,
Tecuceanu Cătălina**

**ȘEF SERVICIU,
Marian Lungu**