



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18, cod 400133, Cluj-Napoca; Telefon: 0264/593527; Fax: 0264/59330
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro>; e-mail: cccluj@rcc.ro

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

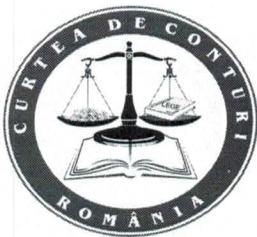
Nr.488/30.04.2015

încheiat la

**DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU SPORT
ȘI TINERET CLUJ**

Auditori publici externi

Gheorghe Liliana Tamara Stejeroiu Crînguța Virginia



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18, cod 400133, Cluj-Napoca; Telefon: 0264/593527; Fax: 0264/59330
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro>; e-mail: cccluj@rcc.ro

488/30.04.2015

Către,

DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU SPORT ȘI TINERET CLUJ

Stimate d-le director executiv **Sotiriu Radu Răzvan**

Vă transmitem alăturat un număr de 2 (două) exemplare din Raportul de audit financiar nr.488 din data de 30.04.2015 și procesul verbal de constatare nr.486 din data de 30.04.2015, încheiat în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi a Județului Cluj a efectuat-o în perioada 02.04.2015 – 30.04.2015 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de audit care a efectuat auditul financiar, a 1 (un) exemplar din raportul de audit financiar este de 5 (cinci) zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de audit financiar, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Cluj-Napoca, str. Moșilor, nr. 18, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de audit
Auditori publici externi,

Gheorghe Liliana Tamara

Stejeriu Crînguța Virginia



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18, cod 400133, Cluj-Napoca; Telefon: 0264/593527; Fax: 0264/59330
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro>; e-mail: cccluj@rcc.ro

488/30.04.2015

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR Cluj-Napoca, 30.04.2015

Subsemnații, Gheorghe Liliana Tamara și Stejeroiu Crînguța Virginia, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Cluj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 734 și 735 din 01.04.2015, al Legitimației de serviciu nr. 1158 din data de 11.08.2010 și 2975 din 06.11.2014, am efectuat în perioada 02.04.2015 - 30.04.2015 misiunea de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2014 la DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU SPORT ȘI TINERET CLUJ (DJST), având codul unic de înregistrare 27428433, cu sediul în Cluj-Napoca, Bulevardul Eroilor nr. 40. cod poștal 100129, telefon 0264591205, e-mail djstcluj@yahoo.com; djst.cluj@mts.ro

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar contabil au fost asigurate de:

- **director executiv – Răduță Constantin** din 09.12.2010 numit în baza Ordinului nr. 2263/09.12.2010 a președintelui Autorității Naționale pentru Sport și Tineret, până în 20.05.2014 conform Ordinului 130/07.03.2014 a ministrului Tineretului și Sportului, de încetare a raportului de serviciu

- **Sotiriu Radu Răzvan** - din 10.06.2014-09.12.2014 în baza Ordinului 401/06.06.2014 a ministrului Tineretului și Sportului

- din 09.02.2015- în prezent în baza Ordinului ministrului Tineretului și Sportului 62/09.02.2015-în prezent

- **director executiv adjunct – Kassay Katalin Boglarka** din 08.01.2015 – în prezent în baza Ordinului 09/08.01.2015 a ministrului Tineretului și Sportului

- **responsabil cu activitatea financiar contabilă – Așchilean Viorica**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;

- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateții și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;

- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi;

2. Responsabilitatea conducerii entității se referă la

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- realizarea veniturilor;
- angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- integritatea bunurilor încredințate instituției;
- organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;
- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

3. Situațiile financiare auditate sunt:

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurată la Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Cluj, au fost auditate situațiile financiare aferente exercițiului bugetar al anului 2014 care cuprind

Bilanțul;

Contul de rezultat patrimonial

Situația fluxurilor de trezorerie

Situația modificărilor în structura activelor capitalurilor

Anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative

Contul de execuție bugetară

4. Obiectivele auditului financiar;

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

În auditarea contului de execuție a bugetului pe anul 2014 întocmit de **Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Cluj**, echipa de audit urmărește, în principal:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către echipa de audit;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico - financiare;

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora.

e8) creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;

e9) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune;

e10) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

h) alte obiective:

- verificarea pentru perioada de la ultimul audit, până la perioada curentă, în cadrul termenului de prescripție, a obiectivului referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de reparații curente.

5. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

Contextul instituțional

Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Cluj (DJST Cluj) este organizată și funcționează ca serviciu public deconcentrat a Ministerului Tineretului și Sportului, cu personalitate juridică conform art. 18 (1) din HG 11/2013. DJST Cluj asigură implementarea la nivel județean a strategiei și politicilor Guvernului în domeniile sportului și tineretului.

Date cu caracter general

DJST Cluj asigură implementarea la nivel județean a strategiei și politicilor Guvernului în domeniile sportului și tineretului.

Pentru asigurarea condițiilor tehnico-materiale necesare desfășurării activității sportive, direcția deține în administrare sau în folosință gratuită bunuri, dobândite în condițiile legii, aflate în proprietatea publică sau privată a Statului cu destinația de baze sportive, instalații specifice, cantine, spații de cazare, mijloace de transport persoane sau materiale, precum și alte dotări.

DJST Cluj este finanțată din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat.

Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare DJST, are următoarele atribuții principale în domeniul sportului:

- a) ține evidența structurilor sportive fără personalitate juridică din județ, prin înscrierea acestora în Registrul sportiv;
- b) finanțează, pe bază de contract, programele sportive ale asociațiilor județene pe ramuri de sport și ale cluburilor sportive de drept privat, aflate în raza administrativ-teritorială respectivă, în limita sumei prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli cu această destinație;
- c) colaborează cu consiliile locale, în scopul utilizării eficiente a sumelor acordate de la bugetele locale pentru activitatea sportivă de performanță în teritoriu;
- d) elaborează și aduce la îndeplinire, în colaborare cu autoritățile administrației publice locale, planurile de construire și de îmbunătățire a bazelor și instalațiilor sportive, în vederea dezvoltării sportului în general și a sportului de performanță în teritoriu, finanțează unele programe speciale pentru sportivi, secții sau echipe din raza administrativ-teritorială;
- e) colaborează cu inspectoratul școlar, unitățile de învățământ și cu instituțiile de învățământ superior pentru organizarea și dezvoltarea sportului școlar și universitar, precum și pentru formarea și perfecționarea pregătirii profesionale a instructorilor sportivi;
- f) inițiază măsurile necesare pentru prevenirea violenței la manifestările sportive organizate în raza lor teritorială, precum și a dopajului în sport;
- g) sprijină cu mijloace materiale și financiare practicarea sportului pentru toți;
- h) îndrumă și controlează, din punct de vedere tehnico-metodic și de specialitate, structurile sportive din județ;
- i) supraveghează menținerea destinației bazelor sportive din domeniul public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, precum și a celor care au aparținut domeniului public și au intrat în circuitul privat.

DJST, are următoarele atribuții principale în domeniul tineretului

- a) asigurarea participării tinerilor la deciziile care îi vizează, inclusiv la elaborarea, promovarea și realizarea politicilor în domeniul tineretului, în special prin intermediul structurilor neguvernamentale de tineret și pentru tineret;
- b) sporirea gradului de participare a tinerilor la viața publică și încurajarea acestora în vederea asumării responsabilităților individuale sau de grup;
- c) sprijinirea și îndrumarea tinerilor în vederea participării active a acestora la viața economică, educațională și culturală a țării;
- d) stimularea cooperării autorităților și instituțiilor publice centrale și locale cu structurile neguvernamentale de tineret și pentru tineret, prin înființarea de consilii consultative constituite din organizațiile neguvernamentale de și pentru tineret de pe lângă fiecare autoritate sau instituție publică centrală ori locală care gestionează fonduri destinate tineretului;
- e) stimularea accesului tinerilor la informație și tehnologii informaționale;
- f) stimularea mobilității în rândul tinerilor;
- g) stimularea voluntariatului în rândul tinerilor;
- h) promovarea dialogului intercultural și combaterea rasismului, xenofobiei și intoleranței în rândul tinerilor.

DJST, are următoarele atribuții principale în ceea ce privește baza materială

- a) asigură prestarea de servicii pentru sportivi și tineri, precum și pentru structurile sportive și de tineret, după caz;
- b) urmărește întreținerea, funcționarea, dezvoltarea și modernizarea bazelor sportive, centrelor de agrement/bazelor turistice, centrelor de tineret, aflate în administrare sau folosință;
- c) urmărește și răspunde de calitatea lucrărilor de investiții, reparații capitale și curente a bazelor sportive, precum și a centrelor de agrement/bazelor turistice, centrelor de tineret;
- d) răspunde de asigurarea serviciilor specifice organizării și desfășurării activităților de pregătire, competiții și de tineret organizate în baza materială pe care o deține;
- e) urmărește exploatarea eficientă a bazei materiale aflată în administrare și se preocupă de realizarea veniturilor necesare pentru a fi rentabile.

Cadrul legal general care reglementează funcționarea entității auditate

Legislație specifică

- Lege nr. 69 din 28.04.2000, legea educației fizice și sportului
- HG nr. 759 din 03.07.2003 privind organizarea și funcționarea agenției naționale pentru sport
- HG nr. 776 din 28.07.2010 privind organizarea și funcționarea direcțiilor județene pentru sport și

tineret

- OG 15/2010 privind unele măsuri de reorganizare a activităților de tineret și sport
- HG nr. 684 din 23 august 1999 pentru stabilirea cotei-părți din sumele încasate de către unitățile

sportive finanțate din venituri extrabugetare și din alocații de la bugetul de stat din închirierea bunurilor proprietate publică a statului

- HG 11/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Tineretului și Sportului
- HG nr. 1447 din 28.11.2007 privind aprobarea normelor financiare pentru activitatea sportivă
- Ordin nr. 4230 din 17.06.2010 privind aprobarea procedurii de închiriere a bunurilor imobile din domeniul public al statului, aflate în administrarea ministerului educației cercetării tineretului și sportului
- HG nr. 884 din 13.09.2001 pentru aprobarea regulamentului de punere în aplicare a dispozițiilor legii

educației fizice și sportului;

Legislație privind contabilitatea și finanțele publice

▪ Legea contabilității nr. 82/1991, actualizată, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

▪ Ordinul ministrului finanțelor publice 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. 2861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

▪ Legea 500/2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare;

▪ Ordinul MFP 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, cu modificările și completările ulterioare;

Legislația privind achizițiile publice

▪ OUG nr. 34/2006 – privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;

▪ HG nr. 925/2006 – pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii cu modificările și completările ulterioare;

Modul de organizare și funcționare

Structura și numărul de posturi ale DJST Cluj pentru perioada auditată au fost aprobate prin Ordin 524/07.08.2014 a Ministrului Tineretului și Sportului privind aprobarea structurii organizatorice și a statului de funcții și Ordin 975/29.04.2011 a președintelui Autorității Naționale pentru Sport și Tineret organ sub autoritatea căruia a funcționat unitatea până în 2013.

Deși la art. 17(4) din HG 11/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Tineretului și Sportului se menționează faptul că atribuțiile, sarcinile și răspunderile instituțiilor subordonate Ministerului Tineretului și Sportului, se stabilesc prin regulamentul-cadru de organizare și funcționare, aprobat prin ordin al ministrului tineretului și sportului, și în termen de 30 de zile calendaristice de la data comunicării regulamentul-cadru, conducătorii unităților subordonate au obligația de a elabora și adopta propriul regulament de organizare și funcționare, în condițiile și limitele stabilite de regulamentul-cadru, până în prezent DJST Cluj nu are elaborat și aprobat un asemenea regulament.

Aceeași situație respectiv lipsa unui regulament de organizare și funcționare aprobat în condițiile legii se regăsește și în perioada anterioară când DJST Cluj funcționa ca serviciu public deconcentrat în subordinea Autorității Naționale pentru Sport și Tineret.

Structura organizatorică așa cum a fost aprobată cuprinde următoarele compartimente: financiar buget; achiziții publice; salarii –resurse umane; juridic;tineret;sport;unitate de administrare a bazelor sportive; centre de agrement;

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Finanțarea a avut loc de la Cap.65, „Învățământ” subcapitolul 50, „Alte cheltuieli în domeniul învățământului” sursa finanțare G „Venituri proprii și subvenții” clasificare reglementată prin ordinul MFP 2006/13.12.2013.

În sinteză principalele date din situațiile financiare se prezintă astfel:

Din bilanțul contabil:

-lei-

Nr. Crt.	DENUMIRE INDICATORI	Sold la 31.12.2012	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014	Diferență 2014-2013	Diferență 2014-2012
1.	TOTAL ACTIVE NECURENTE	31.430.160	31.301.183	31.163.353	-137.830	-266.807
2.	TOTAL ACTIVE CURENTE	1.234.222	1.194.033	828.338	-365.695	-405.884
	TOTAL ACTIVE	32.664.382	32.495.216	31.991.691	-503.525	-672.691
3.	TOTAL DATORII NECURENTE		-	-		
4.	TOTAL DATORII CURENTE	200.707	1.494.197	1.168.753	-325.444	968.046
	TOTAL DATORII	200.707	1.494.197	1.168.753	-325.444	968.046
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	32.463.675	31.001.019	30.822.938	-178.081	1.640.737
5.	Rezerve, fonduri	31.868.738	31.868.738	31.868.738	0	0
6.	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	728.264	512.697		-512.697	-728.264
7.	Rezultatul reportat (ct.117- sold debtor)			1.164.557	1.164.557	1.164.557
8.	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold creditor)			118.757	118.757	118.757
9.	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold debtor)	133.327	1.380.416		-1.380.416	-133.327
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	32.463.675	31.001.019	30.822.938	-178.081	1.640.737

Din analiza bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2014 s-a constatat faptul că activele totale ale entității au înregistrat o scădere de 503.525 lei comparativ cu anul 2013 și 672.691 lei față de anul 2012.

Analizând în structură evoluția activelor, se constată faptul că, modificări însemnate s-au înregistrat în cadrul activelor necurente, datorate în cea mai mare parte înregistrării unor casări, în decursul perioadei analizate, iar în cazul activelor curente, urmare reducerii stocurilor și creanțelor.

Datoriile totale sunt în sumă de 1.163.758 lei, în scădere cu 325.444 lei față de anul 2013. În cadrul datoriilor curente ponderea o reprezintă datoriile către bugete respectiv 1.020.408 lei din care 543.346 lei reprezintă majorări/dobânzi de întârziere precum și penalități de întârziere calculate de organul de inspecție fiscală în raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 18.12.2013 referitor la calcularea și plata TVA. O pondere însemnată o deține și TVA de plată precum și datoriile comerciale dar care au înregistrat o scădere față de anul 2013.

Urmare modificărilor intervenite în structura activelor și datoriilor, capitalurile proprii au înregistrat în mod corespunzător o scădere cu 178.081 față de anul 2013.

Contul de execuție venituri

-lei-

Specificație	Încasări realizate 2012	Încasări realizate 2013	Prevederi Inițiale 2014	Prevederi Definitive 2014	Încasări realizate 2014	%	Diferențe 2014-2013	Diferențe 2014-2012
Total venituri	3.212.587	3.119.559	3.051.268	3.216.262	3.157.110	100	37.551	-55.477
Venituri curente d.c.	1.377.468	1.732.528	1.732.528	1.764.528	1.705.884	54,03	-26.644	328.416
Venituri nefiscale d.c.	1.377.468	1.732.528	1.732.528	1.764.528	1.705.884	54,03	-26.644	328.416
Venituri din prestari servicii si alte activitati d.c.	1.377.468	1.732.528	1.732.528	1.764.528	1.705.884	54,03	-26.644	328.416
Venituri din prestari servicii	1.377.468	1.234.907	1.382.528	1.522.528	1.473.505	46,67	238.598	96.037
Contributii pt tabere si turism scolar	0	497.621	350.000	210.000	200.379	6,35	-297.242	200.379
Alte venituri din prestari servicii si alte activitati	0	0	0	32.000	32.000	1,01	32.000	32.000
Subvenții	1.835.119	1.387.031	1.318.740	1.451.734	1.451.226	45,97	64.195	-383.893
Subvenții de la alte administratii	1.835.119	1.387.031	1.318.740	1.451.734	1.451.226	45,97	64.195	-383.893
Subvenții pentru institutii publice	1.835.119	1.387.031	1.318.740	1.451.734	1.451.226	45,97	64.195	-383.893

Veniturile realizate în anul 2014 sunt superioare celor din anul 2013 cu suma 37.551 lei. Analizate în structură se constată faptul că ponderea de 54,3% o dețin veniturile proprii (în cadrul acestora semnificative sunt cele din prestări servicii) iar subvențiile reprezintă 45,97%. Analiza în dinamică pune în evidență faptul că valoarea subvențiilor acordate de la bugetul de stat pentru activitățile sportive și de tineret a fost sensibil egală în ultimii doi ani dar în scădere în 2014 față de 2012 cu 383.893 lei.

Contul de execuție cheltuieli

-lei-

Specificație	Plăți 2012	Plăți 2013	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plăți 2014	%	Diferențe 2014-2013	Diferențe 2014-2012
Total cheltuieli	3.269.523	3.117.019	3.051.268	3.216.262	3.159.332	100	42.313	-110.191
Cheltuieli curente	3.269.523	3.117.019	3.051.268	3.216.262	3.159.332	100	42.313	-110.191
Cheltuieli de personal	967.918	1.023.712	1.118.740	1.012.987	1.012.552	32,05	-11.160	44.634
Bunuri și servicii	2.082.110	1.863.913	1.782.528	1.971.275	1.915.288	60,62	51.375	-166.822
Alte cheltuieli	219.495	229.394	150.000	232.000	231.492	7,33	2.098	11.997

Plățile totale realizate de entitate pe anul 2014 sunt în sumă de 3.159.332 lei, în creștere față de anul precedent cu suma de 42.313 lei și la un nivel inferior celor din anul 2012 cu 110.191 lei. În funcție de sursa de finanțare se constată faptul că 45,93 % sunt plăți efectuate din subvenții de la bugetul de stat iar diferența din venituri proprii. În structură în totalul plăților efectuate 60,62% sunt efectuate pentru bunuri și servicii, 32,05% pentru cheltuieli de personal și 7,33% pentru alte cheltuieli (activități de tineret și sport).

Așa cum rezultă din raportul privind realizarea indicatorilor prevăzuți în fișa programelor sportive în anul 2014 s-au realizat 112 competiții cu un număr de 14.358 participanți din calendarul sportiv pe anul 2014 - Programul „Promovarea sportului de performanță” din care finanțate au fost 43 cu o valoare de 100.000 lei. În cadrul programului P2 „Sportul pentru toți” s-au realizat 12 acțiuni cu un număr de 2.520 participanți. În anul 2014 conform raportului anual, DJST Cluj a sprijinit structuri sportive pentru desfășurarea unui număr de 132 competiții cu un număr de 7043 participanți la nivel național și 24 competiții cu un număr de 1400 participanți la nivel internațional.

Modul de organizare a sistemului contabil

La nivelul entității, conform organigramei aprobate prin Ordin 524/07.08.2014 a Ministrului Tineretului și Sportului activitatea financiar contabilă s-a desfășurat în cadrul compartimentului financiar buget-plăți, compartiment contabilitate – salarii –resurse umane, în care sunt prevăzute un număr de 4 posturi care au fost toate ocupate în perioada auditată. Persoanele din cadrul Serviciului financiar-contabil, au pregătire de specialitate, sunt instruite pentru utilizarea programului contabil, conform atribuțiilor și responsabilităților din fișele postului. Prin fișa postului sunt stabilite unei persoane atribuții de organizare îndrumare și control a activității financiar contabile.

Contabilitatea instituției este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1917/2005, în cadrul Serviciului financiar-contabil și asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, informații necesare atât pentru cerințele instituției, cât și pentru utilizatorii externi.

Evidența contabilă a entității este asigurată prin programul informatic furnizat de SC Raminfo SRL Cluj-Napoca, care răspunde cerințelor legale referitoare la planul de conturi aplicat, la evidența contabilă sintetică și analitică, precum și la obținerea registrelor contabile obligatorii. Unitatea utilizează de asemenea aplicația informatică furnizată de către SC Triosoft SRL Cluj-Napoca modul de gestiune mărfuri, precum și de aplicația informatică furnizată de SC Indecosoft SRL Baia Mare modul pentru salarii și operațiuni prin casierie.

Referitor la sistemul informatic

Prin statul de funcții al entității nu este prevăzut personal specializat în domeniu cu atribuții de gestionare a bazelor de date acest serviciu este realizat de către societățile furnizoare ale aplicațiilor informatice.

Entitatea deține un număr de 13 calculatoare ce compun rețeaua informatică a entității iar în vederea utilizării rețelei informatice, deține licențe.

În ceea ce privește securitatea sistemului informatic al entității, nu există o politică în acest sens, aceasta fiind asigurată doar prin faptul că la intrarea în aplicația informatică fiecare utilizator are parola proprie. Fișierele și bazele de date sunt salvate periodic de către societatea care a furnizat aplicațiile informatice utilizate.

Entitatea utilizează programe speciale de protecție privind securitatea stațiilor de lucru.

Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Referitor la modul în care sistemul de control intern/managerial a fost conceput/organizat s-au constatat următoarele:

S-a constituit la nivelul DJST Cluj, comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern și stabilirea atribuțiilor acesteia;

A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;

La nivelul unității sunt elaborate proceduri de sistem, proceduri operaționale și se conduce registrul general al riscurilor.

La încheierea exercițiului financiar 2014, ordonatorul de credite a procedat la întocmirea raportului cu privire la sistemul de control intern/managerial, conform cerințelor OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial.

Identificarea și evaluarea riscurilor și precizarea zonelor cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate

a) Evaluarea riscului inerent

Evaluarea riscului inerent s-a efectuat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere analiza următorilor factori: natura activităților entității, integritatea, experiența și cunoștințele personalului cu atribuții în domeniu, sistemul contabil aplicat, operațiuni neuzuale, estimări privind înregistrarea tranzacțiilor și utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori, susceptibilitatea la fraude materiale sau sustragere, valoarea și numărul tranzacțiilor, numărul locațiilor, complexitatea legilor și a principiilor contabile, complexitatea tranzacțiilor sau evenimente care necesită o expertiză de specialitate.

Rezultatul evaluării riscului inerent pentru categoriile de operațiuni selecționate : Venituri din prestări servicii, Cheltuieli de personal, Bunuri și servicii, Alte cheltuieli, Active necurente, este **Ridicat**.

Așa cum rezultă din documentele menționate, sistemul de control intern al entității *pare a fi parțial conform, iar nivelul de încredere stabilit de către echipa de audit după efectuarea testelor de control este mediu.*

b) Evaluarea riscului de control

În urma evaluării sistemului de control intern, concluzia echipei de audit este că sistemul de control intern pare a fi parțial conform.

În vederea evaluării **nivelului de încredere**, ce se atribuie sistemului de control intern al entității, auditorii publici externi au procedat la efectuarea unor teste de control realizate prin observarea modului de aplicare a controalelor specifice precum și prin inspectarea documentelor, urmare cărora s-au identificat câteva deficiențe.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control (informațiile obținute din declarația dată de conducerea entității răspunsurile la chestionarele adresate acesteia, și documentarea asupra implementării sistemului de control intern) cu rezultatele testării controalelor interne prin care s-au identificat câteva deficiențe semnificative , prin interpretarea rezultatelor conform Anexei 27 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități echipa de auditori publici externi a stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind **mediu** , ceea ce conduce la evaluarea riscului de control ca fiind **ridicat**.

c) Evaluarea riscului de nedetectare

Întrucât atât riscul inerent cât și cel de control sunt evaluate ca fiind ridicate (conform celor, prezentate mai sus) iar riscul de nedetectare se găsește într-o relație invers proporțională cu acestea, rezultă că **riscul de nedetectare este unul scăzut**.

6. Metodologia de audit aplicată

Stabilirea pragului de semnificație, care va sta la baza formulării opiniei de audit

Pentru stabilirea procedurilor de audit pe care le vor efectua, precum și a dimensiunii și conținutului eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate: Venituri din prestări servicii, Cheltuieli de personal, Bunuri și servicii, Alte cheltuieli, Reparații curente, Active necurente auditorii publici, pe baza raționamentului profesional, au determinat **pragul de semnificație prin valoare**.

La determinarea materialității auditorii au ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și hotărâri relevante care au putut influența nivelul pragului de semnificație.

Pentru calcularea materialității am stabilit drept bază de calcul, nivelul total al plăților efectuate în anul 2014 de către DJST Cluj în sumă de lei 3.159.332 lei

Curtea de Conturi a României, prin standardele proprii de audit a stabilit pentru auditarea situațiilor financiare la entitățile care utilizează banii publici, un nivel al materialității situat între 0,5% și 2%, aplicabil la cheltuielile sau veniturile entității.

În contextul politicii de reducere a cheltuielilor bugetare, a abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în misiunile de audit precedente, a nivelului de încredere, „Mediu” atribuit sistemului de control intern, prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit un singur prag de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice obținută prin aplicarea unui procent de 1 % la valoarea totală a plăților.

Nivelul materialității a fost stabilit la suma de **32.000 lei**.

În scopul planificării auditului într-o manieră economică, eficientă și eficace și în special pentru evaluarea riscului, s-a ținut seama de factorii interni și externi, care pot influența modul de îndeplinire a obiectivelor în anul 2014.

Factorii externi care au influențat desfășurarea activității în anul 2014 sunt determinați atât de măsurile legislative de reducere a cheltuielilor bugetare, schimbări legislative referitoare la salarizarea personalului cât și de contextul economico-financiar la nivel național și global care au determinat dificultăți legate de procesul de cofinanțare a programelor, prioritățile avute în vedere de Guvern, în cadrul programului de guvernare și implicit cuantumul sumelor alocate de la bugetul statului pentru activitățile de sport și tineret. Realizarea activității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare.

Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ: deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică aprobată, sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic

De asemenea, din aceasta categorie fac parte și numărul de personal și gradul de specializare al acestuia comparativ cu diversitatea domeniilor care trebuie acoperite, experiența persoanelor cu funcții de conducere, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementarilor aplicabile activității entității auditate

În anul auditat unitatea s-a confruntat cu o lipsă de personal care și-a pus amprenta asupra calității activității desfășurate.

În perioada auditată s-au semnalat modificări semnificative în organigrama unității, atât la nivelul personalului de conducere cât și a celui de execuție.

Dificultăți tehnice și procedurale întâmpinate pe parcursul auditului

Pe parcursul desfășurării misiunii de audit auditorii publici externi nu s-au confruntat cu asemenea probleme.

Determinarea categoriilor de operațiuni economice auditate

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii au avut în vedere specificul entității auditate, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate, operațiuni semnificative din punct de vedere valoric precum și riscul asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Astfel, în funcție de riscul potențial identificat, au fost selectate pentru abordarea auditului, următoarele categorii de operațiuni:

Nr. crt.	INDICATORI	Încasări/plăți efectuate 2012	Încasări/plăți efectuate 2013	Încasări/plăți efectuate 2014	% din total venituri/ cheltuieli/ bilanț	Valoare eșantion	Pro-cent eșan-tion din valoarea categoriei	Pro-cent eșan-tion din total venit /chelt./ total activ sau pasiv
I	CONTUL DE EXECUȚIE - VENITURI	3.212.587	3.119.559	3.157.110	100			
1.	Venituri din prestări servicii	1.377.468	1.732.528	1.473.505		107.619	7,30	3,41
II	CONTUL DE EXECUȚIE- CHELTUIELI	3.269.523	3.117.019	3.159.332	100			
2.	Cheltuieli de personal	967.918	1.023.712	1.012.552		218.730	21,60	6,92
3.	Bunuri și servicii	2.082.110	1.863.913	1.915.288		317.839	16,59	10,06
4.	Alte cheltuieli	219.495	229.394	231.492		81.297	35,12	0,26
III	DIN BILANȚ	32.664.382	32.495.216	31.991.691	100			
5.	Active necurente	31.430.160	31.301.183	31.163.353		285.072	1	1
	ALTE OBIECTIVE - CONTUL DE EXECUȚIE- CHELTUIELI ANI PRECEDENȚI							
6.	Reparații curente	338.776	32.961		*	102.609		

Notă* - Valoarea plăților efectuate pentru reparații curente este cuprinsă în valoarea categoriei Bunuri și servicii din anul auditat 2014.

De asemenea sunt supuse verificării pentru perioada de la ultimul audit, până la perioada curentă, în cadrul termenului de prescripție, obiectivul referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de reparații curente

Pentru obținerea probelor de audit ce susțin constatările, concluziile, recomandările și opinia de audit, înscrise în prezentul Raport, a fost utilizată procedura testelor de detaliu.

Probele de audit ce susțin constatările

Pentru toate categoriile de operațiuni economice, tehnicile utilizate pentru obținerea probelor de audit au fost: inspecția, observarea, interviuarea, confirmarea și calculația.

Probele de audit au fost obținute prin verificarea aserțiunilor; proprietatea, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere; clasificarea pentru categoriile de operațiuni Venituri din prestări servicii; Cheltuieli de personal; Bunuri și servicii, Reparații curente, Alte cheltuieli; și existența; drepturile și obligațiile; exhaustivitatea, evaluarea și alocarea pentru categoria active necurente.

7. Sinteza constatărilor

A.1. Sinteza constatărilor pentru anul auditat 2014

7.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare

7.1.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

7.1.1.1. Neconcordanță între datele din contul de execuție întocmit la 31.12.2014 și datele din extrasele eliberate de trezorerie. (abatere prezentată detaliat la punctul 1.1. din procesul verbal de constatare)

Din analiza efectuată asupra contului de execuție întocmit de entitate la data de 31.12.2014 s-a reținut întocmirea eronată a contului de execuție la data de 31.12.2014, astfel:

Încasările înscrise în contul de execuție Venituri Anexa 7 au fost majorate cu valoarea de 7.982 lei iar contul de execuție Cheltuieli – Anexa 7 a fost majorate cu suma de 13.284 lei. Diferențele, atât la venituri cât și la cheltuieli, provin din operațiuni privind încasarea, respectiv plata unor garanții de bună execuție încasate respectiv restituite de către DJST Cluj în cursul anului 2014. Aceste sume trebuiau raportate în anexa 14 a „Disponibil din mijloace cu destinație specială”.

Abaterea s-a produs urmare nerespectării prevederilor legale de către persoanele cu atribuții privind organizarea și conducerea contabilității.

Concluzia echipei de audit : Situațiile financiare întocmite la 31.12.2014 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

7.1.1.2. Nu a fost respectată clasificarea economică a cheltuielilor bugetare. (abatere prezentată detaliat la punctul 1.2. din procesul verbal de constatare)

Analizând fișa de operațiuni bugetare a alineatului 20.01.30 “Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, întocmită la data de 31.12.2014, s-a constatat faptul că au fost efectuate plăți pentru servicii care nu au fost încadrate corespunzător clasificărilor economice

Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate nu poate fi cuantificată.

Cauza care a determinat abaterea este aceea că, persoana cu atribuții din cadrul compartimentului financiar-contabil nu a cunoscut legislația în materie.

Concluzia echipei de audit: Situațiile financiare întocmite la 31.12.2014 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

7.1.1.3. Raportarea în situațiile financiare a angajamentelor bugetare și legale pentru cheltuieli de personal s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale (abatere prezentată detaliat la punctul 1.3. din procesul verbal de constatare)

Analizând contul de execuție, întocmit la data de 31.12.2014, s-a constatat faptul că valoarea angajamentelor de plătit, respectiv valoarea angajamentelor legale, la Titlul I Cheltuieli de personal, depășește valoarea creditelor bugetare definitive.

De asemenea, angajarea sumelor reprezentând salarii și obligații aferente acestora, nu a respectat prevederile legale, fiind întocmite lunar angajamente individuale.

Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate, este în cuantum de 70.771 lei, valoare raportată în contul de execuție întocmit la data de 31.12.2014, la coloana 7 "Angajamente legale de plătit"

Consecințele nerespectării procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, poate determina aprobarea unor angajamente legale (contract de munca, etc.) fără asigurarea că au fost rezervate și că există, fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar;

Concluzia echipei de audit: Situațiile financiare întocmite la 31.12.2014 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

7.1.1.4. Nu a fost organizată, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. (abatere prezentată detaliat la punctul 1.4. din procesul verbal de constatare)

Nu a fost numită printr-un act de decizie administrativă persoana (persoanele) și înlocuitorii acestora care au atribuții pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale.

Abaterea s-a produs pe fondul necunoașterii prevederilor legale.

Abaterea nu este cuantificabilă.

Consecința nerespectării prevederilor referitoare la organizarea evidenței angajamentelor legale și bugetare este de nu avea informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la: angajamentele legale aprobate de ordonatorul de credite, creditele bugetare consumate prin angajare și prin comparație să se determine creditele bugetare disponibile ce mai pot fi angajate în viitor.

Concluzia echipei de audit: Neasigurarea respectării principiilor bugetare.

7.1.1.5. S-au evidențiat eronat în contul 4317 „Contribuții angajator pentru concedii și indemnizații” sumele de recuperat de la Casa de Sănătate, reprezentând concedii medicale, precum și obligații de plată ce nu sunt în conformitate cu datele din documentele justificative. (abatere prezentată detaliat la punctul 1.5. din procesul verbal de constatare)

Analizând soldul conturilor înscrise în balanța de verificare, întocmită la data de 31.12.2014, s-a constatat faptul că în contul 4317 „Contribuții angajator pentru concedii și indemnizații”, înregistrările nu s-au efectuat în conformitate cu datele din documentele justificative. Exemplificăm acest fapt cu înregistrările efectuate în luna mai 2014, când s-a înregistrat ca obligație de plată suma de 351 lei, în condițiile în care contribuția calculată conform statului de plată era de 586 lei.

De asemenea s-a constatat că la finele anului, contul 4317 „Contribuții angajator pentru concedii și indemnizații” are în sold și sumele de recuperat de la Casa de Sănătate, reprezentând concedii medicale, astfel contul cu funcțiune de pasiv prezentând sold debitor.

Cauza care a determinat abaterea este aceea că, persoana cu atribuții din cadrul compartimentului financiar-contabil a omis înregistrarea acestor sume în contul corespunzător, precum și efectuarea unor înregistrări eronate.

Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate, este în sumă de 2.842 lei.

Consecințele neînregistrării în contul corespunzător precum și efectuarea de înregistrări eronate, a determinat denaturarea funcțiunii contului 4317, acesta fiind un cont de pasiv, în balanță acesta prezentând sold debitor.

De asemenea, entitatea nu poate urmări pe parcursul recuperării sumelor de la Casa de Sănătate, care este cuantumul sumelor rămase de recuperat.

Concluzia echipei de audit: Neurmărirea încasării creanțelor la termen și în cuantumul legal.

7.1.1.6. Nu au fost evidențiați clienții incerți și nici nu s-au constituit provizioane pentru clienții în litigiu. (abatere prezentată detaliat la punctul 1.6. din procesul verbal de constatare)

În conturile de clienți au fost păstrați și clienții incerți, împotriva cărora au fost demarate demersuri legale de recuperare a creanțelor. Exemplificăm în acest sens clientul "SC COMVEL MAT SRL" care figurează în

evidența contabilă cu obligații de plată, față de entitate, în sumă de 7.999,62 lei și căruia i s-a trimis Notificarea nr.1179 din 18.11.2014, prin Societatea de Executori Judecătorești STOLNEAN ROMEO MARIUS ȘI STOLNEAN OANA

Valoarea abaterii este în sumă de 7.999,62 lei.

Consecințele efectuării superficiale a inventarierii constă în necunoașterea situației reale a patrimoniului entității, întocmirea eronată a registrului inventar și în consecință situațiile financiare sunt denaturate.

Concluzia echipei de audit: Neconstituirea de către entitate a provizioanelor

7.1.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

7.1.2.1. Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de închiriere de bunuri proprietate publică (abatere prezentată detaliat la punctul 2.1. din procesul verbal de constatare)

Din verificarea efectuată cu privire la derularea unor proceduri de licitație pentru închirierea unor bunuri proprietate publică a statului și aflate în administrarea Direcției Județene de Sport și Tineret Cluj, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale, respectiv **s-a desfășurat și finalizat o procedură de licitație în care condițiile stabilite anterior ca fiind concurențiale au devenit neconcurențiale și în care participanții la licitație efectuează schimburi de informații privind prețurile oferite având în vedere calitatea de asociat la societățile participante la licitație a aceleiași persoane.**

În urma verificărilor efectuate, se poate concluziona faptul că au fost depuse oferte de curtoazie care au avut scopul de a asigura aparența unei licitații concurențiale, starea de fapt prezentată fiind de natură să distorsioneze concurența și rezultatele licitației organizate.

În sensul celor menționate mai sus prezentăm următoarele cazuri:

• **Licitația organizată pentru închirierea imobilului Corp B situat în Cluj-Napoca str. Nicolae Cristea nr. 28 aflat în administrarea DJST Cluj**

Din analiza documentelor privind organizarea licitației pentru închirierea imobilului corp B în suprafață de 3.775 mp aflat în Cluj-Napoca, str. Nicolae Cristea nr. 28, jud. Cluj, compus din 102 camere, 102 băi, dependințe, etc., situate în clădirea cu parter și trei etaje, pentru desfășurarea activității administrative și social culturale s-au constatat următoarele:

✚ Instituția nu a procedat la publicarea anunțului pentru desfășurarea licitației decât într-un ziar de circulație locală, nu și într-un ziar de circulație națională;

✚ Publicarea pe site-ul instituției a anunțului de participare nu poate fi verificată, deoarece această informație nu este disponibilă în perioada verificării efectuate;

✚ La sediul instituției nu se regăsesc solicitări scrise ale participanților la licitație pentru obținerea documentației;

✚ În anunțul de participare nu sunt prevăzute informații privind cuantumul și forma garanției de participare și modalitatea de plată a acesteia;

- În caietul de sarcini nu s-au prevăzut modalitatea de depunere a ofertelor și în aceste condiții plicul exterior nu este marcat cu denumirea și adresa titularului dreptului de administrare și nu cuprinde inscripția „a nu se deschide înainte de data de 12.05.2014 ora 10.”

Nu este indicat bunul imobil pentru care se depune oferta (această precizare este foarte importantă având în vedere că în aceeași zi și la aceeași oră era programată o altă licitație și pentru un alt bun imobil, respectiv închirierea unei suprafețe de 67,23 mp în Sala Sporturilor „Horea Demian”.

În interiorul plicului nu se găsește un alt plic marcat în mod vizibil care se cuprindă documentația de calificare și un alt plic care să fie inscripționat cu numele ofertantului și care să includă oferta financiară, toate documentele se regăsesc într-un singur plic;

- Nu se poate face o analiză a termenului în care au fost depuse ofertele, având în vedere faptul că pe plicul exterior nu sunt făcute înregistrări în acest sens, respectiv data și ora depunerii ofertei;

- Se constată faptul că au depus trei oferte înregistrate sub numărul: 420/08.05.2014 SC Elemery SRL Cluj-Napoca, nr. 421/ 08.05.2014 Tarcea Nicolae și nr. 423/ 09.05.2014 Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj-Napoca.

Analiza făcută asupra îndeplinirii cerințelor privind calificarea ofertanților scoate în evidență următoarele aspecte:

▪ Așa cum se poate vedea din conținutul documentațiilor depuse **toate cele trei oferte au ca și acționar/asociat sub o formă sau alta pe D-I Tarcea Nicolae;**

▪ Se constată că ofertele depuse de participanții la licitație **nu au documentul de plată a garanției de participare la licitație**, făcându-se doar mențiunea că aceasta a fost constituită la nivelul sumei de 72.117 lei.

Conform înscrisului prezentat, respectiv extrasul de cont din data de 09.05.2014 editat la data de 09.05.2014 ora 02:30 PM se constată depunerea în contul instituției a garanției de bună execuție de către Tarcea Nicolae, în sumă de 72.117 lei din contul RO 67BTRL01301203907291XX.

Se constată că în extrasul de cont al instituției figurează încasată de două ori suma de 72.117 lei cu specificația c/val garanție licitație imobil str. Nicolae Cristea nr. 28 de la același plătitor Tarcea Nicolae și din același cont bancar. În aceste condiții, comisia de licitație nu deținea informații despre faptul că aceste sume sunt depuse de SC Elemery SRL sau de Asociația Club Sportiv Sutemi, având în vedere că în extrasul de cont nu figurează numele acestora, iar ofertanții nu depun la documentele de licitație copii după actele doveditoare ale plății garanției de participare.

Deși membrii comisiei de evaluare, constituită în baza deciziei nr.381/05.05.2014 pentru desfășurarea licitației, menționează în procesul verbal 437/12.05.2014 faptul că ofertanții au depus toate actele solicitate în caietul de sarcini, conținutul dosarelor de licitație scot în evidență faptul că în nici unul din cazuri documentele de calificare nu sunt complete astfel:

CERINȚE CALIFICARE OFERTANȚI	OFERTANȚII		
	SC Elemery SRL Cluj-Napoca	PF Tarcea Nicolae	Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj-Napoca
Informații generale despre ofertanți	da	da	da
Dovada înregistrării la oficiul registrului comerțului	da	nu	Lipsă certificat de înscriere în Registrul asociațiilor și fundațiilor de la grefa instanței
Certificat fiscal	nu	da	da
Statut și act constitutiv	da	-	da fără modificări ulterioare
Cazier fiscal	da	da	da
Certificat constatator emis de oficiul registrului comerțului	da	nu	nu este cazul
Ofertantul trebuie să aibe cuprins în obiectul de activitate și să desfășoare efectiv activități educative, artistice, sportive, de turism, servicii de alimentare și cazare	da	nu	nu
Declarație pe proprie răspundere că nu se află în litigiu cu titularul dreptului de administrare	da	da	da
Cifra de afaceri și experiența în activități private	Cifra de afaceri zero Experiența nu este demonstrată	Cifra de afaceri 860.000 lei experiența nu este prezentată	Cifra de afaceri -19.646 lei în 2012 și 24.652 lei în anul 2013 experiența nu este prezentată

Ofertele financiare sunt: SC Elemery SRL Cluj-Napoca 5420 euro /lună, PF Tarcea Nicolae 5431 euro/lună și Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj-Napoca 5451 euro/lună.

În aceste condiții, comisia constituită încheie procesul verbal nr. 437/12.05.2014 în urma desfășurării licitației și declară câștigătoare pe „CS Sutemi Cluj-Napoca” cu suma de 5451 euro/lună. Decizia comisiei de licitație nu a fost aprobată de către conducătorul instituției inițiator a licitației. În aceeași zi Comisia întocmește actul 438/1205.2014 denumit "Hotărârea de evaluare" în care menționează faptul că având în vedere procesul verbal 437/12.05.2014 după analizarea și evaluarea ofertelor s-a stabilit că CS Sutemi Cluj-Napoca este declarată câștigătoare. Trebuie precizat faptul că denumirea corectă a entității este Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj Napoca.

- Rezultatul licitației a fost comunicat ofertanților în aceeași zi ;
- Garanția depusă de D-I Tarcea Nicolae a fost restituită acestuia de către DJST Cluj cu ordinul de plată 247/13.06.2014 – 72 114 lei și 144.234 lei cu ordinul de plată 239/19.05.2014.

În condițiile descrise mai sus, s-a desfășurat și finalizat procedura de licitație în care cerințele de calificare nu au fost îndeplinite de către nici un ofertant, condițiile anterior concurențiale au devenit neconcurențiale și în care ofertanții efectuează schimburi de informații privind prețurile ofertate.

Situația prezentată, impunea elaborarea unei propuneri de anulare a licitației de către comisia de licitație având în vedere faptul că după deschiderea ofertelor nu sunt cel puțin două oferte care îndeplinesc cerințele din caietul de sarcini și nu se asigură o licitație în condiții concurențiale.

Cu toate acestea, se încheie contractul de închiriere 471/19.05.2014 între Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj și DJST Cluj cu mențiunea faptului că imobilul este liber de orice sarcini, contractul încheindu-se pe o perioadă de 15 ani cu începere de la data de 19.05.2014 și până la data de 18.05.2029.

Totodată, s-a procedat la predarea respectiv primirea imobilului fără ca anterior titularul contractului de închiriere să constituie garanția de bună execuție. Astfel, se constată că predarea/ primirea imobilului s-a realizat în data de 19.05.2014, conform procesului verbal de predare primire 472/19.05.2014 încheiat între comisia constituită în acest sens prin decizia 467/16.05.2014 și domnul Nicolae Tarcea în calitate de președinte din partea Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj.

• În ceea ce privește închirierea unui bun imobil în suprafață de 67,23 mp situat în partea dreaptă a holului Sălii Sporturilor „Horia Demian” din Cluj – Napoca

Din analiza documentelor privind organizarea licitației pentru închirierea suprafeței de 67,23 mp situat în partea dreaptă a holului Sălii Sporturilor „Horia Demian” din Cluj - Napoca str. Splaiul Independenței nr. 6, pentru desfășurarea activității de comercializare și servicii cu excepția celor care implică comercializarea și servirea produselor pe bază de alcool și tutun s-au constatat următoarele:

- La sediul instituției nu se regăsesc solicitări scrise ale participanților la licitație pentru obținerea documentației;

- În anunțul de participare nu sunt prevăzute informații privind cuantumul garanției de participare și modalitatea de plată a acesteia;

- Sunt prezentate ca fiind depuse pentru licitația în cauza oferta SC MTA Image SRL Cluj-Napoca și oferta SC Tipex SRL Cluj Napoca.

Analiza făcută asupra îndeplinirii cerințelor privind calificarea ofertanților scoate în evidență următoarele aspecte:

- așa cum se poate constata din conținutul documentațiilor depuse, cele două societăți care au depus oferte au ca asociat pe D-I Moldovan Trif Costel;

- în ceea ce privește experiența similară în cazul SC MTA Image SRL Cluj-Napoca nu poate fi vorba de experiență similară având în vedere faptul că societatea este înființată conform certificatului de la Registrul Comerțului doar în data de 13.03.2014 la nici mai puțin de două luni în urmă.

În concluzie, s-a desfășurat și finalizat o procedură de licitație în care condițiile stabilite anterior ca fiind concurențiale au devenit neconcurențiale și în care participanții la licitație efectuează schimburi de informații privind prețurile oferite, având în vedere calitatea de asociat la societățile participante la licitație a aceleiași persoane.

În urma verificărilor efectuate, se poate concluziona faptul că au fost depuse oferte de curtoazie care au avut scopul de a asigura aparența unei licitații concurențiale, starea de fapt prezentată fiind de natură să distorsioneze concurența și rezultatele licitației organizate.

Situația prezentată, impunea elaborarea unei propuneri de anulare a licitației de către comisia de licitație, având în vedere faptul că după deschiderea ofertelor nu sunt cel puțin două oferte care să asigure desfășurarea licitației în condiții concurențiale, fapt care impunea reluarea procedurii de la publicarea anunțului de participare.

Cu toate acestea, comisia constituită încheie procesul verbal 433/12.05.2014 în urma desfășurării licitației și declară câștigătoare pe SC MTA Image SRL Cluj-Napoca cu suma de 320 euro/lună.

Abaterea s-a produs în condițiile în care membrii comisiei de licitație nu au verificat cu rigurozitate îndeplinirea cerințelor de calificare de către ofertanți și în condițiile în care managementul nu a avizat deciziile comisiei de evaluare și nu a verificat respectarea metodologiei privind închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrare în calitate de persoană responsabilă cu închirierea bunurilor proprietate publică a statului aflate în administrare.

Consecința celor prezentate este închirierea bunurilor proprietate publică fără respectarea metodologiei aprobate în acest sens de către Ministerul Tineretului și Sportului și fără a se asigura o licitație concurențială.

Concluzia echipei de audit – Gestionarea patrimoniului fără respectarea prevederilor legale în ceea ce privește închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrare.

7.1.2.2. Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din închirieri în cuantumul și la termenele legale în sumă estimată de 202.860,21 lei din contractul de închiriere 471/19.05.2014 pentru spațiul în suprafață de 3775 mp situat în Cluj-Napoca str. Nicolae Cristea nr 28. (abatere prezentată detaliat la punctul 2.2.1. din procesul verbal de constatare)

În fapt se constată că:

- Locatorul nu a procedat la facturarea chiriei conform prevederilor contractuale respectiv în luna în curs pentru luna următoare, iar la începerea contractului pentru perioada de la data de 19.05.2014 și prima lună calendaristică întreagă ce urmează.

- Fără nici un temei legal, contrar prevederilor contractului de închiriere nr.471/19.05.2014 încheiat între reprezentanții legali ai locatarului și locatarului și a Ordinul 511/16.04.2013 al Ministrului Tineretului și Sportului pentru aprobarea metodologiei care reglementează închirierea bunurilor imobile din domeniul public al statului, aflate în administrarea Ministerului Tineretului și Sportului și pentru aprobarea contractului cadru de închiriere, prin procesul verbal de predare primire se menționează faptul că, plata chiriei se va face începând cu data de 15.09.2014. În condițiile în care predarea primirea bunului imobil s-a făcut în data de 19.05.2014 așa cum rezultă din procesul verbal de predare primire nr. 472 care este semnat de către comisia desemnată de directorul executiv al DJST Cluj și președintele Asociației Club Sportiv Sutemi.

- DJST Cluj procedează în mod nelegal la diminuarea c/valorii chiriei de încasat cu c/valoarea unor lucrări de reparații pretinse ca efectuate de locatar în condițiile în care aceste lucrări se suportă de locatar și mai mult pentru care nu a fost notificată anterior, care nu îi sunt facturate și care nu au fost recepționate. Astfel pentru perioada de la începutul contractului până la 30.03.2015 chiria a fost diminuată nejustificat cu suma de 91.351,11 lei, nefiind realizate venturi în aceeași sumă. Toate aceste lucrări au fost suportate de locatar în condițiile în care în metodologia de închiriere a bunurilor proprietate publică, caietul de sarcini și modelul de contract cadru aceste cheltuieli sunt în sarcina locatarului.

- Garanția de bună execuție nu a fost constituită prin scrisoare de garanție bancară în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului și nu s-a procedat la rezilierea contractului în condițiile neconstituirii acesteia ;

- Deși în contract se prevede faptul că factura pentru plata penalităților se emite la data achitării cu întârziere a chiriei sau din 30 în 30 de zile de la expirarea termenului de plată a chiriei unitatea nu a procedat în consecință;

- Deși în contract se prevede faptul că valoarea cheltuielilor cu utilitățile se suportă de locatar pentru perioada din 19.05.2014-15.09.2015, DJST nu a facturat și încasat c/valoarea utilităților. Singura factură întocmită pentru recuperarea cheltuielilor cu utilitățile a fost factura 111/19.03.2015 aferentă cheltuielilor pentru perioada 15.09-30.09.2014

- Totodată trebuie menționat faptul că deși prin procesul verbal de predare primire s-a procedat și la predarea unor bunuri mobile cum ar fi mobilier, instalație de călcat cu cilindru, aspirator, mașină de spălat plită electrică, televizoare color pentru bunurile în cauză DJST Cluj nu a stabilit, calculat și încasat chirie.

- Se constată totodată încălcarea prevederilor din Ordinul 511/2013 în ceea ce privește întocmirea contractului încheiat cu Asociația Club Sportiv Sutemi, respectiv nu respectă modelul de contract cadrul pentru închirierea bunurilor imobile din domeniul public al statului , aflate în administrarea instituțiilor publice. Astfel în mod cu totul nelegal în contractul 471/2013 la art 6. unitatea prevede clauza potrivit căreia „În cazul efectuării unor lucrări de reparații curente și investiții mai mari , chiria se poate compensa cu contravaloarea investiției, eșalonat pe mai multe luni, notificarea investiției făcându-se către DJST Cluj cu devizul estimativ al lucrărilor necesare, anexat adresei.”

Producerea abaterii a fost favorizată de neurmărirea respectării clauzelor contractuale de către persoanele din compartimentul financiar contabil precum și de gestionarea ineficientă a patrimoniului de către directorul executiv .Abaterea s-a produs și în condițiile în care pentru operațiunile respective nu sunt stabilite proceduri de lucru și nu este particularizat un circuit al documentelor.

Valoarea estimată a veniturilor nerealizate din închirierea bunului imobil Corp B din str. Nicolae Cristea nr. 28 , Cluj-Napoca este de 202.860,21 lei

Consecința celor prezentate este fundamentarea eronată a bugetului instituției ca urmare a stabilirii unei baze eronate de calcul a veniturilor, implicit nerealizarea acestora în cuantumul și la termenele legale.

Nerealizarea veniturilor entității în cuantumul și la termenele stabilite în contract, implicit și a bugetului de stat în cotă de 50% din veniturile care ar fi trebuit încasate.

Concluzia echipei de audit: Funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat nestabilirea și nerealizarea veniturilor cuvenite instituției

7.1.2.3. Necalcularea neevidențierea și neîncasarea chiriei în sumă estimată de 8.323,23 lei pentru suprafețele real închiriate (abatere prezentată detaliat la punctul 2.2.3. din procesul verbal de constatare)

Din compararea suprafețelor înscrise în contractele de închiriere cu cele din planurile de situații respectiv schița spațiului, s-a constatat faptul că suprafețele închiriate nu corespund cu cele din aceste documente.

Abaterea s-a produs în condițiile în care la închirierea spațiilor nu s-a procedat la înscrierea suprafețelor din documentațiile tehnice deținute de entitate, efectuate de experți tehnici autorizați și în condițiile în care la predarea spațiului nu s-a procedat la efectuarea unor măsurători.

Valoarea estimată a veniturilor nerealizate este de 1883 euro echivalent a 8.323,23 lei la cursul de 4,4202 lei/euro comunicat de BNR pentru data de 28.04.2015.

Consecința celor prezentate este nerealizarea veniturilor în cuantumul și la termenele legale precum și fundamentarea eronată a bugetului instituției ca urmare a stabilirii unei baze eronate de calcul a veniturilor.

Concluzia echipei de audit: Funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat nestabilirea și nerealizarea veniturilor cuvenite instituției

7.1.2.4. Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea c/valorii tuturor cheltuielilor cu utilitățile în sumă estimată de 18.841,86 lei de care beneficiază titularii contractelor de închiriere (abatere prezentată detaliat la punctul 2.2.4. din procesul verbal de constatare)

În contractele de închiriere se specifică faptul că locatarul se obligă să suporte pe toată durata închirierii bunului imobil cheltuielile referitoare la utilități consumate pentru folosința bunului imobil închiriat, respectiv apa rece, caldă, energie termică, energie electrică, salubritate. Din verificarea efectuată se constată faptul că nu s-a facturat și încasat cheltuieli cu energia termică.

Valoarea estimată a cheltuielilor cu utilități reprezentând agent termic de care au beneficiat chiriașii în aceleași condiții ca și proprietarul este de 18.841,86 lei.

Consecința celor prezentate este prejudicierea unității cu suma estimată de 18.841,86 lei reprezentând c/valoarea utilității aferente spațiilor închiriate și nerecuperate de la chiriași.

Concluzia echipei de audit: Funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat nestabilirea și nerealizarea veniturilor cuvenite instituției

7.1.2.5. Neevidențierea veniturilor cuvenite bugetului de stat în sumă estimată de 168.688,50 lei reprezentând 50% din valoarea chiriei încasate din închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrare precum și nevirarea pe destinație. (abatere prezentată detaliat la punctul 2.2.5. din procesul verbal de constatare)

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că unitatea nu a procedat la evidențierea obligației de virare la bugetul de stat a cotei de 50% din valoarea chiriei încasate pentru bunurile închiriate aparținând domeniului public al statului și aflate în administrarea unității, precum și la virarea efectivă deși reglementările legale prevăd acest lucru.

Abaterea s-a produs pe fondul necunoașterii reglementărilor legale.

Valoarea estimată a veniturilor cuvenite bugetului de stat reprezentând cota de 50% este de 168.688,50 lei.

Consecința este nerealizarea veniturilor la bugetul de stat în sumă estimată de 168.688,50 lei

Concluzia echipei de audit: Funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat nevirarea la bugetul de stat a sumelor cuvenite.

7.1.3. Calitatea gestiunii economico-financiare

7.1.3.1. Plată nelegală în sumă estimată de 27.000 lei către SC Euronapoca SRL Cluj-Napoca reprezentând echipament sportiv în condițiile în care unitatea nu face dovada recepționării produselor în cantitățile și specificațiile din factură (abatere prezentată detaliat la punctul 3.3. din procesul verbal de constatare)

Prin factura nr. ENA 001 /26.03.2014 SC Euronapoca SRL Cluj-Napoca a facturat către Direcția Județeană de Sport și Tineret c/val a 1 bucată echipament sportiv în valoare de 27.000 lei. Este de menționat faptul că pe factură nu apare semnătură de primire. Echipamentul respectiv a fost achitat cu ordinul de plată 147/27.03.2014

în condițiile în care nu a fost recepționat . Facem precizarea că nici pentru darea în consum unitatea nu prezintă documente justificative legal întocmite.

Abaterea s-a produs în condițiile în care pentru efectuarea plății, nu s-a urmărit ca bunurile aprovizionate să fie și recepționate în cantitățile și specificații înscrise în documentele de achiziție, care să facă dovada intrării efective în unitate a acestora.

Valoarea estimată a plăților efectuate fără a avea la bază documente justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale este de 27.000 lei.

Consecința celor prezentate este prejudicierea unității implicit a bugetului de stat cu suma estimată de 27.000 lei

Concluzia echipei de audit: : funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat condițiile efectuării plăților nelegale.

7.1.3.2. Plată nelegală în sumă estimată de 1000,06 lei către SC Media Contur Adversiting SRL Cluj-Napoca reprezentând tricouri echipament sportiv în condițiile în care unitatea nu face dovada recepționării produselor în cantitățile și specificațiile din factură(abatere prezentată detaliat la punctul 3.4. din procesul verbal de constatare)

Prin factura nr. MCA 2815 /26.03.2014 SC Media Contur Adversiting SRL Cluj-Napoca a facturat către Direcția Județeană de Sport și Tineret c/val a 50 bucăți tricouri echipament sportiv în valoare de 1.000,06 lei. Factura a fost achitat cu ordinul de plată 146/27.03.2014 în condițiile în care nu există documente care să facă dovada recepționării acestora, evidențierii în contabilitate în conturile corespunzătoare. Facem precizarea că nici pentru darea în consum unitatea nu prezintă documente justificative legal întocmite.

Abaterea s-a produs în condițiile în care pentru efectuarea plății, nu s-a urmărit ca bunurile aprovizionate să fie și recepționate în cantitățile și specificații înscrise în documentele de achiziție, care să facă dovada intrării efective în unitate a acestora.

Valoarea estimată a plăților efectuate fără a avea la bază documente justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale este de 1000,06 lei.

Consecința celor prezentate este prejudicierea bugetului de stat cu suma estimată de 1000,06 lei

Concluzia echipei de audit: : funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat condițiile efectuării plăților nelegale.

7.1.3.3. Plată nelegală în sumă estimată de 9.900 lei către SC Ralextemver SRL Tîrgu Jiu reprezentând echipament sportiv în condițiile în care unitatea nu face dovada recepționării produselor în cantitățile și specificațiile din factură(abatere prezentată detaliat la punctul 3.5. din procesul verbal de constatare)

Prin factura nr.001 /21.03.2014 SC Ralextemver SRL Tîrgu Jiu a facturat către Direcția Județeană de Sport și Tineret c/val a 1 bucată „echipament sportiv conform deviz ” în valoare de 9.900 lei. Factura a fost achitată cu ordinul de plată 151/03.04.2014 în condițiile în care nu există documente care să facă dovada recepționării echipamentului, evidențierii în contabilitate în conturile corespunzătoare. Totodată nu există documente care să facă dovada predării echipamentului sportiv Asociației pentru promovarea democrației și a drepturilor cetățenești Craiova jud. Dolj.

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern, precum și a unui management care în luarea deciziei nu s-a asigurat de îndeplinirea unor condiții minimale de către partenerul activității.

Valoarea estimată a plăților efectuate fără a avea la bază documente justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale este de 9.900 lei.

Consecința celor prezentate este prejudicierea unității respectiv a bugetului de stat cu suma estimată de 9.900 lei

Concluzia echipei de audit: funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat condițiile efectuării plăților nelegale.

7.1.3.4. Plată nelegală către PFA Dulău Diana în sumă estimată de 1.000 lei reprezentând c/valoare curs de formare profesională (abatere prezentată detaliat la punctul 3.6. din procesul verbal de constatare)

În cadrul contractului de parteneriat pentru programul de tineret „ Fii voluntar în Capitala Tineretului” s-a procedat la plata facturii nr.21/15.11.2014 reprezentând prestări servicii de formare în cadrul programului, cu ordinul de plată nr.705/15.12.2014. Pentru prestarea respectivă s-a încheiat contractul de prestări servicii nr.

5/13.11.2014 și procesul verbal de recepție din 15.11.2014 prin care consemnează că s-a procedat la predarea primirea cursului de formare, training.

La data prezentă la solicitarea auditorilor publici externi de prezentare a materialului în cauză entitatea nu poate face dovada unui asemenea material respectiv „curs de formare, training”

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern și a circuitului documentelor.

Valoarea estimată a plății nelegale este de 1000 lei.

Consecința celor prezentate este prejudicierea entității cu suma estimată de 1000 lei

Concluzia echipei de audit : funcționarea defectuoasă a controlului intern a determinat condițiile efectuării plăților nelegale.

7.2.Evaluarea sistemului de control intern

Referitor la sistemul de control intern

În **evaluarea sistemului de control intern** al entității s-a urmărit dacă standardele de control au fost implementate, în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern pentru entități publice și anume:

- mediul de control intern al entității incluzând problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;
- performanța și managementul riscului incluzând identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor;
- sistemul de informare și comunicare existent incluzând: sistemele de informare a managementului, sistemele de raportare a neregulilor și sistemele de primire, trimitere și arhivare a corespondenței;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora care ajută la realizarea obiectivelor și la reducerea riscurilor care pot să apară în activitatea desfășurată;
- monitorizarea, respectiv faptul că sistemele de control intern trebuie monitorizate pentru a evalua calitatea performanței sistemului în timp, precum și auditarea și evaluarea, respectiv organizarea compartimentului de audit intern care să evalueze sistemul de control intern.

Din analiza celor menționate precum și din verificările efectuate concluzionăm următoarele:

Evaluarea mediului de control

S-a constatat faptul că, aferent perioadei auditate a fost elaborat și aprobat prin Decizia nr.291/23.02.2012, un cod de conduită etică, care să stabilească reguli de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere, cât și celui de execuție. Totodată prin decizia nr.292/23.02.2012 a fost desemnat consilierul pe probleme de etică.

La nivelul entității nu a fost elaborat și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare conform HG nr.11/09.01.2013 art.17 (4).

Drepturile, obligațiile și atribuțiile angajatorului și ale salariaților sunt definite în mod clar prin Regulamentul intern.

Regulamentul intern al instituției a fost adus la cunoștință salariaților, aceștia semnând de luare la cunoștință.

Atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile personalului sunt stabilite și definite clar prin fișele postului, fișe semnate de angajați pentru luare la cunoștință, în concordanță cu competențele decizionale necesare realizării acestora.

Pentru fiecare angajat există dosarul personal de unde rezultă că personalul de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice.

La nivelul instituției au fost stabilite programele de pregătire profesională, iar personalul entității a beneficiat de aceste cursuri de pregătire profesională.

Evaluarea angajaților se face anual, la începutul fiecărui an pentru anul anterior, pe baza unor criterii de evaluare stabilite prin Regulamentul intern.

La nivelul entității au fost identificate și stabilite funcțiile sensibile.

Structura organizatorică asigură o atribuire clară a autorității și a responsabilității la toate nivelurile operaționale, și separarea funcțiilor.

Organigrama, statul de funcții, structura și numărul de personal pentru anul 2014 au fost aprobate de către ordonatorul principal, prin ordinul nr.524/07.08.2014.

Concluzie: În cadrul entității există un mediu de control satisfăcător care reprezintă un factor pozitiv pentru evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă și totodată se creează premisa că activitățile de control instituite de entitate funcționează eficient în practică.

Evaluarea performanței și managementul riscului

S-a constatat faptul că, aferent perioadei auditate, la nivelul entității, nu sunt stabilite cu claritate obiectivele specifice prin intermediul Regulamentului de organizare și funcționare, acesta nefiind actualizat conform HG nr.11/ 09.01.2013, prin care Direcțiile județene de sport și tineret trec în subordinea Ministerului Tineretului și Sportului.

Totuși activitățile individuale pentru fiecare salariat sunt stabilite prin fișele postului.

Prin bugetul de venituri și cheltuieli se asigură garantarea resurselor necesare desfășurării activităților instituției.

Monitorizarea performanțelor are loc anual prin rapoartele de evaluare.

La nivelul entității au fost identificate și evaluate principalele riscuri, a fost elaborat registrul de riscuri la nivelul DJST Cluj.

De asemenea a fost elaborată și o procedură privind managementul riscurilor.

Evaluarea sistemului de informare și comunicare

În urma analizei sistemului de generare a informațiilor în cadrul entității, sistemului de comunicare internă și externă, sistemului de raportare privind: realizarea obiectivelor entității, semnalarea eventualelor nereguli, modul de păstrare și arhivare a documentelor existente la nivelul entității s-au constatat următoarele:

La nivelul entității există formalizată o procedură operațională privind circuitul documentelor, toate documentele, atât cele întocmite de compartimentele proprii cât și cele care provin din exteriorul entității, se înregistrează cronologic în registrul de corespondență la registratura a entității, iar în funcție de rezoluția dată de conducătorul entității, sunt distribuite spre rezolvare compartimentelor competente.

Transmiterea informațiilor și comunicarea care să permită angajaților desfășurarea în condiții eficiente a activității lor, se face verbal, informații transmise în cadrul ședințelor de lucru personalului din subordine, în scris, în unele situații prin adrese și decizii.

Referitor la arhivarea documentelor s-a constatat următoarele:

Arhivarea se realizează pe bază de contracte prestări servicii, încheiate cu persoane fizice autorizate.

În cazul semnalării unor neregularități, este formalizată o procedură operațională, în care sunt prevăzute modalitățile de sesizare a abaterilor, de cercetare a faptei (ancheta disciplinară) și de aplicare a sancțiunilor disciplinare.

Referitor la sistemul contabil

La nivelul entității, în anul 2014 activitatea financiar contabilă s-a desfășurat în cadrul compartimentelor:

- financiar-buget-plăți ce cuprinde un număr de 2 posturi, din care unul este vacant, și
- contabilitate-salarii-resurse umane ce cuprinde un număr de 3 posturi, ambele compartimente aflându-se în subordinea directorului executiv, conform organigramei aprobate prin Ordinul Ministerului Tineretului și Sportului nr.524/07.08.2014.

Contabilitatea entității auditate este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1917/2005, pentru conducerea evidenței contabile utilizându-se sisteme informatice.

Prelucrarea datelor în perioada auditată s-a făcut cu ajutorul unor aplicații informatice elaborate de către trei firme: SC RAMINFO SRL, SC INDECO SOFT SRL și SC TRIOSOFT SERV SRL. Modulile informatice utilizate pentru activitatea financiar contabilă sunt:

- CONTABILITATE – evidența tuturor operațiunilor desfășurate;
- SALARII și CASERIE – evidența salariilor;
- GESTIUNE MĂRFURI ȘI MATERIALE – evidența gestiunii.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor financiar – contabile, asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate precum și păstrarea acestora pe suport tehnic, întocmirea registrelor contabile obligatorii (registrul inventar, registrul jurnal și cartea mare) întocmirea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente. Transferarea de către sistem a soldurilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar, nu se face automat, fiind asigurată prin asistență de către firma SC Raminfo SRL.

Pentru mentenanța programelor informatice au fost încheiate contracte cu cele trei firme furnizoare ale softurilor.

Referitor la măsura în care sistemul IT asigură creșterea eficienței controlului intern al entității, s-a constatat că acesta permite procesarea unui volum mare de tranzacții sau date, asigură obținerea în mod operativ a unor informații (întocmirea situațiilor financiare conform reglementărilor legale în vigoare).

În cadrul instituției nu există server de aplicație și de backup.

Conform Machetei nr. 3, politicile, sarcinile și reglementările stabilite pentru utilizatorii IT sunt cuprinse în fișa postului, proceduri și instrucțiuni de lucru.

Sistemele de operare implementate pe bază de licențe, utilizate pe calculatoarele instituției sunt Windows XP Profesional.

Aplicațiile informatice utilizate în instituție sunt:

- aplicații financiar - economice: contabilitate, salarii, gestiune;
- aplicația LEX EXPERT.

În ceea ce privește securitatea sistemului informatic al entității există reguli și obligații cuprinse în fișa postului, în Regulamentul Intern și proceduri de lucru. Securizarea datelor se face pe bază de parolă personală pentru fiecare utilizator PC, prin crearea periodică a back-up-ului pentru bazele de date utilizate, scanarea săptămânală a fișierelor de sistem cu un program antivirus și scanarea automată a dispozitivelor de memorie tip usb la conectarea stațiilor de lucru.

În concluzie: apreciem că sistemul informatic este funcțional, iar riscurile posibile identificate sunt rezonabile.

Evaluarea activităților de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora

La nivelul entității a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial prin Dispoziția nr.154 din 07.02.2013.

A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au fost stabilite termenele de implementare.

Au fost elaborate și implementate un număr de 41 proceduri operaționale la nivelul DJST Cluj.

Există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite în conformitate cu fișa postului, procedurile operaționale, ROI, decizia de control financiar preventiv.

În urma verificării modului în care este organizat controlul financiar preventiv propriu la nivelul instituției, s-a stabilit că această activitate este organizată în baza Deciziei nr. 1958/20.10.2010, decizie emisă de către conducătorul entității în conformitate cu prevederile din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Documentele înregistrate în evidența contabilă poartă viza de control financiar preventiv propriu, și au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, registru care se conduce în format electronic.

În perioada auditată nu au fost înregistrate refuzuri de viză de control financiar preventiv.

La încheierea exercițiului financiar 2014, conducătorul entității publice a procedat la întocmirea raportului cu privire la sistemul de control intern/managerial, conform cerințelor art. 5 din OMFP nr. 946/2005, dar nu și la evaluarea activității persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu conform art. 9 (8) din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Rapoartele de audit extern și alte acte de control existente la nivelul entității

În anul 2012 Curtea de Conturi- Camera de Conturi a județului Cluj a realizat o acțiune de audit financiar asupra contului de execuție pe anul 2011. Urmare auditului efectuat s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit nr. 186/142/31.01.2012, care se referă la :

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

1.1 Creanțele bugetare în sumă de 226.891 lei, aflate în soldul contului 442 „Taxa pe valoarea adăugată”, la 31.12.2010 și 31.12.2011, nu au fost urmărite pentru încasare ;

1.2 Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea conturilor de venituri și cheltuieli cu suma de 6.437,15 lei;

1.3 Nu s-a constituit garanția de bună execuție a contractelor de închiriere, la nivelul sumei de 15.690 lei;

Organizarea, implementare și menținerea sistemelor de management și control intern

1.2 Nu a fost organizat și exercitat controlul intern în conformitate cu prevederile OMFP nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

3.1 Nu s-au stabilit, înregistrat în evidența contabilă, facturat și încasat venituri proprii, în suma de 6.859,52 lei (1.259,52 lei + 5600 lei), realizate din închirierea de spații și din recuperarea cheltuielilor referitoare la utilitățile consumate;

3.2 Necalcularea, neînregistrarea, nefacturarea și neurmărirea încasării penalităților de întârziere, în sumă de 6.789,35 lei, pentru neplata în termen a obligațiilor rezultate din contractele de închiriere;

Calitatea gestiunii economico-financiare

4.1 Nu a fost calculată, înregistrată în contabilitate, facturată și virată bugetului de stat suma de 47.245 lei, din taxa pe valoarea adăugată;

4.2 Nu s-a calculat, înregistrat în evidența contabilă și virat la bugetul de stat, suma de 10.440 lei aferentă fondului special de solidaritate socială, datorată pentru persoanele cu handicap neangajate;

4.3 Nu au fost reevaluate active fixe existente în patrimoniul public și privat al entității și nu au fost înregistrate în evidența contabilă, la nivelul sumei de 2.869.074,95 lei, astfel încât Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2011, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial al instituției;

4.4 Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a efectuat prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;

4.5 Nu au fost respectate principiile economicității și eficienței în administrarea patrimoniului public al statului, deținut de către Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Cluj.

În timpul auditului au fost remediate o parte din abaterile consemnate iar pentru un număr de 8 abateri, s-a emis de către directorul Camerei de Conturi Cluj, Decizia 1/20.02.2012 cu termen de ducere la îndeplinire până în data de 29.06.2012.

Ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse s-a verificat în data de 23.07.2013 fiind încheiat procesul verbal de constatare 888. Cu ocazia controlului s-a constatat faptul că în 3 situații nu au fost duse la îndeplinire în totalitate măsurile dispuse acestea referindu-se la pct. 1.1.;4.1; și 1.3.

Urmare constatării acestei stări de fapt s-a procedat de către Camera de Conturi Cluj la emiterea Deciziei 1495/19.08.2013 pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43, lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, pentru care s-a fixat termen 31.12.2013. Ducerea la îndeplinire a măsurilor din această decizie nu a fost supusă controlului până la data prezentei misiuni de audit.

Camera de Conturi a județului Cluj a efectuat în perioada 09.01.2012 – 31.01.2012 "Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2011". Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au fost prezentate în Raportul de audit financiar nr. 186/142/31.01.2012.

Pentru remedierea abaterilor a fost emisă Decizia nr.1 din data de 20.02.2012.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse s-a întocmit Procesul verbal de constatare nr. 888/23.07.2012 pentru măsurile duse la îndeplinire parțial și a fost emisă Decizia 1495 19.08.2013

Evaluarea auditului intern

Ministerul Tineretului și Sportului -Biroul de Audit Public a realizat în perioada 08.09-19.09.2014 o misiune de audit ce a vizat perioada 01.01.2011-31.08.2011 având ca obiective :

- modul de organizare, planificare coordonare și desfășurare a activității, urmărirea și controlul îndeplinirii deciziilor;
- organizarea și conducerea sistemului contabil;
- modul de organizare și desfășurare a activității de achiziții publice;
- modul de organizare și desfășurare a acțiunilor și programelor pentru tineret și sport;

Urmare auditului efectuat s-au identificat deficiențe în ceea ce privește implementarea sistemului de control intern, arhivarea documentelor, respectarea reglementărilor din OMFP 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor, întocmirea deconturilor, precum și nerealizarea veniturilor la bugetul de stat, acordarea nelegal a unui ajutor de înmormântare.

Pentru aspectele constatate au fost formulate recomandări și stabilite termene de implementare cu caracter permanent sau punctual fără ca până la data prezentului audit să fie comunicat stadiul implementării măsurilor dispuse.

Referitor la declarația dată de conducerea entității la începutul misiunii de audit;

Punctul de vedere al conducerii entității referitor la sistemul de control intern implementat, consemnat în Declarația dată de conducerea DJST Cluj la începutul misiunii de audit este acela că: *"a fost organizat, implementat și menținut un sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare"*

Din parcurgerea probelor prezentate anterior în urma evaluării sistemului de control intern, concluzia echipei de audit este că *sistemul de control intern pare a fi parțial conform*.

În vederea evaluării *nivelului de încredere*, ce se atribuie sistemului de control intern al entității, auditorii publici externi au procedat la efectuarea unor teste de control realizate prin observarea modului de aplicare a controalelor specifice precum și prin inspectarea documentelor, urmare cărora s-au identificat câteva deficiențe.

Au fost testate următoarele controale interne:

a) Verificarea modului în care sunt implementate procedurile de control intern, respectiv activitatea de exercitare a CFPP privind achizițiile de bunuri, servicii și lucrări;

b) Verificarea modului în care sunt implementate procedurile de control intern, respectiv procedura privind achiziția de bunuri și servicii. Urmare testării controalelor interne nu s-au identificat deficiențe.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control (informațiile obținute din declarația dată de conducerea entității răspunsurile la chestionarele adresate acesteia, și documentarea asupra implementării sistemului de control intern) cu rezultatele testării controalelor interne prin care s-au identificat câteva deficiențe, prin interpretarea rezultatelor conform Anexei 27 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități echipa de auditori publici externi a stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind **mediu**.

7.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat

7.3.1. Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. (*abatere prezentată detaliat la pct. 3.1. din procesul verbal de constatare*)

Astfel, procesul verbal de inventariere nu cuprinde elementele și informațiile prevăzute de normele în vigoare; nu au fost întocmite liste de inventar detaliate care să susțină soldurile conturilor din balanța de verificare; creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii sau punctajelor reciproce scrise.

Cauza care a determinat abaterea este necunoașterea legislației în materie.

Consecințele efectuării superficiale a inventarierii constă în necunoașterea situației reale a patrimoniului entității, întocmirea eronată a registrului inventar și în consecință situațiile financiare sunt denaturate.

Concluzia echipei de audit: Managementul nu a asigurat entitatea ca la finele anului situațiile financiare sunt în concordanță cu date stabilite pe baza inventarierii anuale a patrimoniului.

7.3.2. Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la casarea activelor și obiectelor de inventar (*abatere prezentată detaliat la pct. 3.2. din procesul verbal de constatare*)

Casarea activelor și obiectelor de inventar s-a făcut fără a fi numită o comisie de casare, fără ca starea de funcționare a acestora să fie evaluată și fără a informa în scris alte instituții publice de bunurile disponibilizate.

Conform actelor întocmite, respectiv proces verbal de scoatere din funcțiune nr.90 A din 29.01.2014, obiectele de inventar au fost distruse mecanic. În urma distrugerii mecanice, consemnată în acte, deșeurile (metalice, lemnoase, etc.) trebuiau valorificate/eliminate prin intermediul unor firme colectoare autorizate, pe baza unor documente justificative. Entitatea nu a putut prezenta acte cu privire la predarea bunurilor în vederea valorificării/eliminării acestor tipuri de deșeuri, conform prevederilor legislației în vigoare.

Cauza care a determinat abaterea este necunoașterea legislației în materie.

Valoarea abaterii este în sumă de 370.661,71 lei din care: 285.072,32 lei active și 85.589,39 lei obiecte de inventar.

Entitatea a recurs la întocmirea unor documente privind distrugerea activelor și obiectelor de inventar, afectând:

- patrimoniul entității prin dispariția activelor și obiectelor de inventar fără documente justificative;

Concluzia echipei de audit: Funcționarea defectuoasă a controlului intern nu asigură controlul asupra activelor entității.

A.2. Sinteza constatărilor urmare verificării efectuate pentru perioadele anterioare

7.4. Plată nelegală în sumă estimată de 33.500,28 reprezentând c/valoarea unor lucrări de reparații curente nerecepționate.

În data de 07.11.2012 cu ordinul de plată se achită suma de 33.500,28 lei către SC Edinco SA Cluj-Napoca reprezentând c/valoarea facturii 160/07.11.2012 cu specificația „c/val lucrări de reparații curente, amenajări climatizare la vestiare Sala Sporturilor H Demian Cluj-Napoca” în condițiile în care lucrările în cauză nu sunt recepționate. Mai mult unitatea nu prezintă un referat de necesitate care să justifice execuția reparațiilor în cauză și care să fie aprobat în condițiile legii.

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Valoarea estimată a plății nelegale este de 33.500,28 lei

Consecința celor prezentate este prejudicierea unității implicit a bugetului de stat cu suma estimată de 33.500,28 lei

Concluzia echipei de audit: Funcționarea defectuoasă a controlului intern a condus la efectuarea plăților nelegale.

8. Punctul de vedere al conducerii entității cu privire la constatările rezultate în urma acțiunii de verificare și motivele neînsoșirii acestuia de către echipa de control

În vederea analizării și concilierii rezultatelor cuprinse în proiectul raportului de audit a avut loc în data de 30.04.2015 ședința de conciliere. În cadrul întâlnirii Directorul Camerei de Conturi a județului Cluj a prezentat proiectul raportului întocmit urmare acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară, pe anul 2014 la Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Cluj, care a fost transmis unității cu adresa de înaintare nr. 473/29.04.2015. Au fost prezentate abaterile de la legalitate și regularitate precum și recomandările formulate pentru remedierea deficiențelor constatate.

În cadrul concilierii desfășurate în data de 30.04.2015 persoanele din conducerea entității nu au formulat obiecțiuni asupra abaterilor constatate și nu au prezentat noi probe sau acte normative care să conducă la anularea constatărilor, nefiind puncte de vedere divergente față de abaterile prezentate așa cum rezultă din nota de conciliere nr. 485/30.04.2015 atașată prezentului raport (anexa 1).

9. Măsurile luate în timpul auditului de conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate de echipa de audit

- pentru abaterea de la pct. 7.1.1.4

În timpul misiunii de audit, pentru remedierea abaterii constatate a fost emisă decizia nr. 375 din 17.04.2015 prin care au fost numite persoanele ce vor prelua atribuțiile pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale.

- pentru abaterea de la pct. 7.1.1.5

În timpul auditului, pentru remedierea abaterii constatate au fost întocmite Notele de contabilitate nr. 1, 2, 3/16.04.2015, de corectare a soldului contului 4317

- pentru abaterea de la pct. 7.1.1.6.

În timpul auditului pentru remedierea abaterii constatate a fost întocmită nota contabilă nr.5 prin care clientul “SC COMVEL MAT SRL” a fost evidențiat în conturile de clienți incerti. De asemenea a fost constituit și provizionul pentru acest client.

- pentru abaterea de la pct. 7.1.2.2.

În timpul auditului unitatea a procedat la calcularea, chiriei datorate de Asociația Club Sportiv Sutemi conform contractului 471/19.05.2014 pentru perioada 19.05.2014- 30.03.2015 în sumă estimată de 202.860,21 lei (154.671,19 lei pentru 2014 și 48.189,02 pentru anul 2015 pentru care a întocmit facturile nr. 156-165 din 28.04.2015 care au fost evidențiate în contabilitate cu nota de contabilitate nr.2/ 28.04.2015.

- pentru abaterea de la pct. 7.1.2.3.

În timpul auditului unitatea a întocmit nota de constatare în care a stabilit diferențele la suprafețele închiriate estimând o valoare a chiriei în sumă de 1883 euro echivalent a 8.323 lei la cursul de 4,4202 lei/euro.

Totodată pentru chiriile în cauză a întocmit facturile nr. 170-172/28.04.2015 care au fost evidențiate în contabilitate cu nota de contabilitate 4/28.04.2015.

- pentru abaterea de la pct. 7.1.2.4.

În timpul auditului unitatea a procedat la calcularea pe perioada de prescripție a utilităților în sumă estimată de 18.841,86 lei (c/valoare energie termică) datorate de chiriași, facturarea acestora și evidențierea în contabilitate cu nota de contabilitate 3/28.04.2015.

10. Concluziile generale și recomandările formulate de auditorii publici externi.

Pe baza constatărilor consemnate în raportul de audit financiar auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări** pentru remedierea abaterilor constatate:

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.1.1

Respectarea metodologiei de completare a formularelor de raportare a situațiilor financiare.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.1.2

Înregistrarea tuturor operațiunilor economice desfășurate de entitate conform naturii cheltuielii și încadrării în clasificția bugetară.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.1.3

Urmărirea încadrării angajamentelor legale și bugetare, în creditele bugetare definitive.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.1.4

Verificarea conturilor de clienți în vederea identificării tuturor clienților incerti și evidențierea în conturile corespunzătoare, și constituirea provizioanelor

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.2.1.

Având în vedere prevederile art. 127³ din Regulamentul privind desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi auditorii publici externi prin nota înregistrată sub nr. 916/28.04.2015 la Camera de Conturi Cluj a propus sesizarea Consiliului Concurenței pentru efectuarea investigației și aplicarea sancțiunii.

Luând act de nota cu propunerea auditorilor publici externi Directorul Camerei de Conturi Cluj în baza prevederilor art. 42 alin 1) lit. b) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi prin adresa nr. 922/29.04.2015 a sesizat autoritatea abilitată de lege să efectueze investigația și să aplice sancțiunea.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.2.2.

Conducerea DJST Cluj va dispune măsuri pentru

- calcularea, facturarea și înregistrarea în evidența contabilă a chiriei datorate de Asociația Club Sportiv Sutemi Cluj-Napoca conform clauzelor din contractul 471/19.05.2014 de la data procesului verbal de predare primire și efectuarea demersurilor pentru încasarea acesteia

- calcularea penalităților de întârziere conform contractului pentru neplata la termenele legale a chiriei datorate și întreprinderea demersurilor pentru încasare;

- stabilirea unei chirii pentru bunurile mobile predate în baza procesului verbal de predare primire 472/19.05.2014 și care nu au făcut obiectul închirierii, facturarea și întreprinderea demersurilor pentru încasarea acesteia;

- calcularea, facturarea, înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor cu utilitățile datorate conform contractului și dispunerea măsurilor pentru încasarea acestora;

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.2.3.

Inventarierea tuturor contractelor de închiriere aflate în derulare și verificarea suprafețelor înscrise în contracte cu cele real închiriate, întocmirea actelor adiționale la contract pentru corectarea suprafețelor în cazul neconcordanței acestora, urmărirea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește stabilirea și încasarea obligațiilor de plată în vederea realizării veniturilor în cuantumul și la termenul contractual, precum și aplicarea măsurilor prevăzute în cazul nerealizării obligațiilor asumate prin contract.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.2.4.

Efectuarea demersurilor necesare în vederea stabilirii și încasării pentru perioada de prescripție a cheltuielilor cu utilitățile datorate de chiriași pentru toate spațiile închiriate aparținând domeniului public și aflate în administrarea DJST Cluj.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.2.5.

Virarea la bugetul de stat a cotei de 50 % din veniturile încasate din închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrare.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.3.1..

Conducerea DJST Cluj va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat, prin plata către SC Euronapoca SRL Cluj-Napoca a contravalorii unor bunuri pentru care nu au fost întocmite documente de recepție și consum în conformitate cu prevederile legale, care să confirme legalitatea și realitatea operațiunii și va dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului, în condițiile legii.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.3.2.

Conducerea DJST Cluj va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat, prin plata către SC Media Contur Adversiting SRL Cluj-Napoca a contravalorii unor bunuri pentru care nu au fost întocmite documentele de recepție și consum în conformitate cu prevederile legale, care să confirme legalitatea și realitatea operațiunii și va dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului, în condițiile legii.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.3.3.

Conducerea DJST Cluj va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat, prin plata către Asociația pentru promovarea democrației și a drepturilor cetățenești Craiova jud. Dolj, a contravalorii unor bunuri pentru care nu au fost întocmite documentele de recepție și consum în conformitate cu prevederile legale, care să confirme legalitatea și realitatea operațiunii și va dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului, în condițiile legii.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.3.4

Conducerea DJST Cluj va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat, prin plata către PFA Dulău Diana pentru care unitatea nu face dovada existenței suportului de curs și va dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului, în condițiile legii.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.1.3.4

Conducerea DJST Cluj va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat, prin plata către SC Edinco SRL Cluj-Napoca a contravalorii unor lucrări pentru care nu au fost întocmite documentele de recepție, care să confirme legalitatea și realitatea operațiunii și va dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului, în condițiile legii.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.3.1.

Inventarierea generală a patrimoniului în conformitate cu Ordinul MF 2861/2009 și înregistrarea în contabilitate a elementelor patrimoniale care aparțin entității la valoarea justă, respectiv completarea Registrului - inventar cu rezultatele inventarierii.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.3.2.

Recomandarea auditorilor publici externi este de a efectua inventarierea tuturor bunurilor ce au fost propuse spre casare pentru stabilirea situației faptice și valorificarea rezultatelor acestei inventarieri în conformitate cu prevederile legale.

- pentru abaterea consemnată la pct. 7.4.

Conducerea DJST Cluj va stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului de stat, prin plata către SC Edinco SRL Cluj-Napoca a contravalorii unor lucrări pentru care nu sunt detaliate într-o situație de lucrări și pentru care nu au fost întocmite documentele de recepție, care să confirme legalitatea și realitatea operațiunii și va dispune măsuri pentru recuperarea prejudiciului, în condițiile legii.

Opinia auditorilor publici externi

La exprimarea opiniei de audit, auditorii publici externi au supus verificării o categorie de operațiuni din contul de execuție - venituri a căror pondere este 3,41% din total încasări; 3 categorii din contul de execuție cheltuieli a căror pondere este de 17,24% din total plăți și 1 categorie din elementele de bilanț a căror pondere este de 1% din total active.

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării	819.117	398.713	38.900	359.813	381.504	x	x
1.	Neconcordanță între datele din contul de execuție întocmit la 31.12.2014 și datele din extrasele de trezorerie.					x		x
2.	S-au evidențiat eronat în contul 4317 „Contribuții angajator pentru concedii și indemnizații” sumele de recuperat de la Casa de Sănătate, reprezentând concedii medicale, precum și obligații de plată ce nu sunt în conformitate cu datele din documentele justificative	2.842	x	x	x	2.842	Bilanț contabil	x
3.	Nu au fost evidențiate clienții incerti și nici nu s-au constituit provizioane pentru clienții în litigiu.	8.000	x	x	x	8.000	Bilanț contabil	x
4.	Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea veniturilor din închirieri în cuantumul și la termenele legale	211.183	211.183	x	211.183	x		
5.	Nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea c/valorii tuturor cheltuielilor cu utilitățile de care beneficiază titularii contractelor de închiriere	18.842	18.842	x	18.842	x		x
6.	Neevidențierea veniturilor cuvenite bugetului de stat reprezentând 50% din valoarea chiriei încasate din închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrare precum și nevirarea pe destinație	168.688	168.688	x	168.688		Bilanț contabil	x
7.	Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită)	38.900	x	38.900	-38.900			x
8.	Nu a fost respectată clasificarea economică a cheltuielilor bugetare	x	x	x	x	x	x	x
9.	Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la casarea activelor și obiectelor de inventar	370.662	x	x	x	370.662	Bilanț contabil	
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercitiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercitiului financiar supus verificării.	33.500	x	33.500	-33.500	x	x	x
1.	Plată nelegală reprezentând c/valoarea unor lucrări de reparații curente nerecepționate	33.500	x	33.500	-33.500	x	x	x
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.		x	x	x	x	x	
1.	Raportarea în situațiile financiare a angajamentelor bugetare și legale pentru cheltuieli de personal s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale	x	x	x	x	x	x	x
2.	Nu a fost organizată, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale	x	x	x	x	x	x	x
3.	Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de închiriere de bunuri proprietate publică	x	x	x	x	x	x	x
4.	Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii	x	x	x	x	x	x	x
	TOTAL ABATERI (a+b+c);	852.617	398.713	72.400	326.313	381.504	x	
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	32.000						

Având în vedere suma totală a abaterilor constatate, de **819.117 lei**, care au influență directă asupra datelor din contul de execuție, precum și suma abaterilor constatate urmare verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare de **33.500 lei**, rezultă că suma totală a abaterilor ce stau la baza formulării opiniei de audit este de **852.617 lei**.

În aceste condiții concluzionăm că erorile/abaterile identificate atât în exercitiul financiar supus auditării cât și urmare verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare depășesc nivelul pragului de semnificație stabilit de 32.000 lei.

De asemenea:

- având în vedere neînregistrarea în conturile corespunzătoare a operațiunilor economice, respectiv evidențierea lor în patrimoniu Direcției Județene pentru Sport și Tineret Cluj, neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului conform legii, auditorii publici externi nu au putut obține asigurarea că situațiile financiare auditate sunt întocmite în integralitatea lor în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

- Nu în toate situațiile operațiunile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor, sunt sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare;

- Sistemele de supraveghere și control sunt parțial eficace în asigurarea legalității și regularității plăților evidențiate în conturile de execuție (a se vedea plățile pentru cheltuieli cu activități sportive și de tineret,

cheltuieli de reparații curente) și nu în toate cazurile au fost respectate principiile de eficiență eficacitate și economicitate;

▪ Închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrarea DJST Cluj nu respectă în toate cazurile reglementările legale în domeniu;

"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Direcției Județene pentru Sport și Tineret Cluj la 31 decembrie 2014 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

În aceste condiții, opinia exprimată de echipa de audit este:

„ OPINIE CONTRARĂ ”

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 561 pagini, a fost întocmit în trei exemplare și a fost înregistrat sub nr.488 din 30.04.2015 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 16 din data de 02.04.2015. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate iar 1 exemplar al procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit
Auditori publici externi

Gheorghe Liliana Tamara



Stejerou Crînguța Virginia

