

Primăria Oraşului Cernavoda
Judeţul Constanţa
Nr. Incep. 28408
Ziua 21 Luna 07 Anul 2022

Nr. 06962 din 16.07.2022

RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

Capitolul I - INTRODUCERE

Paragraful (i)

Subscrisa ConT ActiV SRL, societate de expertiză contabilă, cu sediul social în Constanţa, Bd. Al. Lăpuşneanu, Nr. 92, Bl. LE37, Sc. A, Et. P, Ap. 2, Cam. 1, jud. CT, având CUI RO16184759, ORC J13/5514/2004, reprezentată prin administrator **TÂRNOVEANU AURELIU**, expert contabil, posesor al carnetului de expert contabil nr. 36717/2009, vizat la zi, înscris în TABLOUL EXPERTILOR CONTABILI ŞI CONTABILILOR AUTORIZAŢI din ROMÂNIA (CECCAR) în partea IVB, fiind înscris în "Registrul privind evidenţa experţilor contabili judicari" - Filiala Constanţa - conform normelor CECCAR 1044/2010, având legitimaţia Nr. 1470/ 01.06.2011, expert contabil contractat în contractul Nr. 39755/ 22.11.2021.

Paragraful (ii)

Subscrisa ConT ActiV SRL prin **TÂRNOVEANU AURELIU** am fost contractat prin Contractul Nr. 39755 din data de 22.11.2021, înregistrat la ConT ActiV SRL sub nr. 06676 la data de 03.12.2021.

Partea implicată în prezenta expertiză:

1. **ORAŞUL CERNAVODA**, cu sediul în Cernavoda, strada Ovidiu, Nr. 11, jud. CT, cod poştal 905.200, reprezentat prin Primar - Negoită Liviu-Cristian, referită pe viitor UATO CERNAVODA, în calitate de FINANŢATOR al Clubului Sportiv „Asociaţia Axiopolis Sport Cernavoda”, CUI 27709447, cu sediul în Cernavoda, Str. Medgidiei, Nr. 2, jud. CT, referită pe viitor CS AXIOPOLIS;

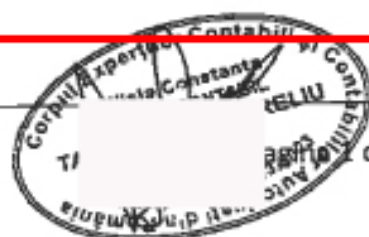
Paragraful (iii)

Împrejurările şi circumstanţele în care a luat naştere litigiul sunt:

În urma controlului efectuat de Curtea de Conturi (pe viitor prescurtat CC) la UATO CERNAVODA, în care s-a constatat finanţarea CS AXIOPOLIS de către UATO CERNAVODA fără a fi respectate prevederile Legii 350/2005.

UATO CERNAVODA considera ca plăţile respectă regula de legalitate şi finanţarea a fost dispusă în temeiul Legii Nr. 69/2000, formulând cerere de ANULARE a DECIZIEI Nr. 33/02.10.2019 a CC – Camera de Conturi Constanţa, care a fost respinsă pe fond de către Tribunalul Constanţa prin Sentinţa de Contencios Administrativ şi Fiscal Nr. 8470/ 22.09.2020, rămasă definitivă prin respingerea recursului de către Curtea de Apel Constanţa prin Decizia Civilă Nr. 521/ 26.04.2021.

ConT ActiV SRL societate de expertiză contabilă
Raport de expertiză contabilă extrajudiciară nr. 06962 din 16.07.2022



din 8

Urmare a respingerii acțiunilor în instanțe rămân valide constatările CC, drept pentru care s-a ajuns la necesitatea efectuării prezentei expertize extrajudiciare.

Paragraful (iv)

Pentru rezolvarea acestei cauze s-a contractat prezenta expertiza contabilă extrajudiciară, căreia i s-au fixat următoarele obiective:

1. Verificarea și analizarea documentelor justificative ale Clubului Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" pentru sumele acordate din bugetul local al U.A.T. oraș Cernavoda
2. Dacă pentru sumele acordate din bugetul local al UA. Oraș Cernavoda, în perioada ian 2016 - aug. 2019 către Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" există documente justificative aferente plăților pentru activitățile sportive și cele cu privire la întreținerea și administrarea bazei sportive;
3. Dacă plățile efectuate de către Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda", au fost efectuate cu respectarea și cu încadrarea în alocațiile bugetare provenite din bugetul local al U.A.T. Cernavoda.

NOTĂ asupra obiectivului:

Perioada de verificare va fi cuprinsă între ianuarie 2016 și august 2019, respectiv 44 de luni de verificat.

Paragraful (v)

Lucrările expertizei contabile s-au efectuat în perioadele:


23.12.2021 – 28.02.2022	la Sediul ConT ActiV SRL	Anul 2016
04.03.2022 – 30 .04.2022	la Sediul ConT ActiV SRL	Anul 2017
10.05.2015 – 14.07.2022	la Sediul ConT ActiV SRL	Anul 2018 – Aug 2019
15.07.2022 – 16.07.2022	la Sediul ConT ActiV SRL	Redactare raport

Paragraful (vi)

Materialul documentar care a fost consultat și stat la baza efectuării expertizei este:

Situația juridică

1. Actele constitutive ale Clubului Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda";
2. Documente de numire și ale reprezentărilor UATO Cernavoda în Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda", cu eventualele indemnizații;
3. Contractul de comodat pentru utilizarea bazei sportive;
4. Constatările Curții de conturi (Aug 2019 și Dec 2019);
5. Contestația făcută de UATO Cernavoda (fond și recurs);
6. Încheierea cu privire la contestația de mai sus;
7. Sentința civilă cu privire la contestarea rapoartelor, pe fond, emisă de Tribunalul Constanța;
8. Decizia civilă cu privire la contestarea rapoartelor, în recurs, emisă de Curtea de Apel


Firma Constanța
DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
CONTRACT ACTIV S.R.L.
Aureliu Târnoveanu
Expert contabil prin TÂRNOVEANU AURELIU
Raport de expertiză contabilă extrajudiciară Nr. 06962 din 16.07.2022
Valabil până la 16.07.2023


Expert contabil prin TÂRNOVEANU AURELIU
Aureliu Târnoveanu
Expert contabil prin TÂRNOVEANU AURELIU
Raport de expertiză contabilă extrajudiciară Nr. 06962 din 16.07.2022
Valabil până la 16.07.2023

9. Alte HCL prin care se iau decizii cu privire la Clubului Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" (aprobări de BVC, aprobări de indemnizații de sport, etc.)

Starea economică de la UAT Cernavoda

10. Alocările bugetare;
11. Transferurile efectuate și execuția bugetară

Documentele contabile al CS AXIOPOLIS

12. Mape cu documente contabile pe perioada Ian 2016 – Aug 2019
13. Mape/ bibliorafuri cu documente salariale (ștate de plată) pe perioada Ian 2016 – Aug 2019

Paragraful (vii)

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada 15.07.2022 – 16.07.2022.

Paragraful (viii)

Data pentru depunerea prezentului raport de expertiză contabilă a fost fixată și prelungită la **06.08.2022**.



CAPITOLUL II - DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE

Obiectivul nr. 1.

1. «Verificarea și analizarea documentelor justificative ale Clubului Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" pentru sumele acordate din bugetul local al U.A.T. oraș Cernavoda»

Expertul contabil a verificat, în integralitatea lor, documentele contabile prezentate în special în ceea ce privește plățile aferente cheltuielilor efectuate de CS AXIOPOLIS. Astfel constată că există documente justificative de tipul: referate de necesitate, facturi, chitanțe, bonuri fiscale, ordine de deplasare, deconturi aferente ordinelor de deplasare, acolo unde se impun există contracte.

Pentru aceasta am folosit tabelul din [REDACTAT], pentru evidențierea plăților efectuate prin Casă, Bancă și Decont, cu marcarea lor și pe cont de execuție bugetară.

Analiza documentelor relevă că sumele plătite de către CS AXIOPOLIS către terți furnizori sau salariați/ sportivi sunt efectuate în baza unor documente justificative și respectă Ordinul MFP Nr. 2634/2015.

Obiectivul nr. 2.

2. «Dacă pentru sumele acordate din bugetul local al UA. Oraș Cernavoda, în perioada ian 2016 - aug. 2019 către Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" există documente justificative aferente plăților pentru activitățile sportive și cele cu privire la întreținerea și administrarea bazei sportive»

Așa cum s-a precizat și la obiectivul nr. 1, există documente justificative aferente plăților efectuate. În urma analizării individuale a documentelor, au fost identificate 2 categorii de cheltuieli majore:

- în scopul efectuării de activități sportive, marcată în Anexa Nr. 1, în coloana „Activitate”, cu valoare „Sportiv”);
- în scopul întreținerii bazei sportive, marcată în Anexa Nr. 1, în coloana „Activitate”, cu valoare „Întrețin și admin BS”);

Pe întreaga perioadă analizată Ian. 2016 – Aug. 2019, sumele plătite sunt identificate după cum urmează:

Sportiv	11.121.971,12
Întrețin și admin BS	751.012,53
Total	11.872.983,65

Obiectivul nr. 3.

3. «Dacă plățile efectuate de către Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda", au fost efectuate cu respectarea și cu încadrarea în alocațiile bugetare provenite din bugetul local al U.A.T. Cernavoda.»

În perioada expertizată CS AXIOPOLIS a:

- a) obținut încasări din venituri după cum urmează:



02A - Bug. Local	11.730.774,00
Sportiv	11.650.774,00
59.11.VE	11.650.774,00
Întrețin și admin BS	80.000,00
59.11.VE	80.000,00
02E - Venituri Proprii	163.169,02
Sportiv	163.169,02
30.02.05	44.072,79
33.02.50	9.447,20
37.02.01	109.649,03
Total	11.893.943,02

Alocările bugetare pe cod 02A, de la UATO CERNAVODA sunt primit pe CAPITOL „67.02.05.01” — titlul „59.11” SPORT

b) a efectuat plăți de cheltuieli după cum urmează:

Modul de decontare/ Execuție	Bancă	Decont	Casă	Bancă/Casă (sal)	Total categorie
Sportiv	3.648.196,10	2.273.586,02	362.378,00	4.837.811,00	11.121.971,12
10.01.01	106.298,00		300,00	4.824.087,00	4.930.685,00
10.01.30		2.600,00	323.154,00		325.754,00
10.02.01	102.297,93				102.297,93
10.03.07	75.649,00				75.649,00
10.03.XX	459.989,00				459.989,00
20.01.01		4.158,49			4.158,49
20.01.02	9.929,38	10.179,03			20.108,41
20.01.03	136.983,77	400,00			137.383,77
20.01.04	67.981,82				67.981,82
20.01.06		6.994,00			6.994,00
20.01.08	95.058,21	310,20			95.368,41
20.01.09	34.112,02	2.126,00			36.238,02
20.01.30	1.396.350,64	56.336,11	500,00		1.453.186,75
20.02	1.800,00	4.957,00			6.757,00
20.03.01	14.960,06	229.139,15			244.099,21
20.04.01		11.474,86			11.474,86
20.05.03		2.650,00			2.650,00
20.05.30	177.151,01	106.233,42			283.384,43
20.06.01	509.829,91	1.129.591,65			1.639.421,56
20.11		4.272,00			4.272,00
20.12	27.750,00				27.750,00
20.13	3.800,00	1.694,00			5.494,00
20.27	11.468,08				11.468,08
20.30.04	11.824,30	3.580,00			15.404,30
20.30.30	401.252,43	692.865,13	38.424,00	13.724,00	1.146.265,56
71.01.03		4.024,98			4.024,98
71.01.30					3.710,54

ConT Activ SRL societate de expertiză contabilă
 Raport de expertiză contabilă nr. 02/2022 din 16.07.2022



Întrețin și admin					
BS	662.272,56	88.739,97			751.012,53
20.01.02	8.672,52	42.795,67			51.468,19
20.01.03	9.062,57				9.062,57
20.01.09		1.270,36			1.270,36
20.01.30	405.566,16	39.953,98			445.520,14
20.02	145.153,78	608,49			145.762,27
20.05.30	10.270,51	3.400,01			13.670,52
20.06.01		711,46			711,46
20.30.04	1.021,26				1.021,26
71.01.02	2.525,76				2.525,76
71.01.30	80.000,00				80.000,00
Total GENERAL	4.310.468,66	2.362.325,99	362.378,00	4.837.811,00	11.872.983,65

La începutul perioadei expertizate (01.01.2016) și la sfârșitul acesteia (31.08.2019) soldurile inițiale și finale ale conturilor de trezorerie, conform bilanță, registru de casă și extrase erau:

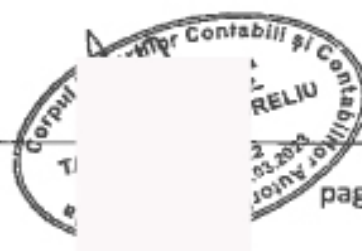
Cont	Sold inițial	Sold final
5121.1	27.986,64	18.060,26
5121.2	30.952,22	44.296,53
5311	107,99	662,99
542	0,00	16.986,00
TOTAL	59.046,85	80.005,78

Se face verificarea ecuație Sold final = Sold inițial + Încasări – Plăți, cu o mică eroare de adăuție de 0,44 lei.

Cont	Sold inițial	Încasări	Plăți	Sold final
5XX	59.046,85	11.893.943,02	11.872.983,65	80.006,22

Toate plățile efectuate în perioada expertizată sunt în scopul asociației, privind organizarea de activități sportive și întreținerea bazei sportive primită în administrare, conform tabelului de mai sus, ca sinteză a [REDACTAT].

Ca atare, se poate concluziona, că, pe perioada expertizată, CS AXIOPOLIS a efectuat plăți doar în scop SPORTIV și PENTRU ÎNTREȚINERE BAZĂ SPORTIVĂ, neavând nicio altă activitate care să fi fost identificată de expert.



CAPITOLUL III, CONCLUZII

În conformitate cu examinările materialului documentar menționat în introducerea și cuprinsul prezentului raport de expertiză, formulez următoarele concluzii (răspunsuri) la obiectivele (întrebările) fixate acestea:

Obiectivul nr. 1.

1. «Verificarea și analizarea documentelor justificative ale Clubului Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" pentru sumele acordate din bugetul local al U.A.T. oraș Cernavoda»

Concluzie obiectivul nr. 1:

Analiza documentelor relevă că sumele plătite de către CS AXIOPOLIS către terți furnizori sau salariați/ sportivi sunt efectuate în baza unor documente justificative și respectă Ordinul MFP Nr. 2634/2015.

Obiectivul nr. 2.

2. «Dacă pentru sumele acordate din bugetul local al UA. Oraș Cernavoda, în perioada ian 2016 - aug. 2019 către Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda" există documente justificative aferente plăților pentru activitățile sportive și cele cu privire la întreținerea și administrarea bazei sportive»

Concluzie obiectivul nr. 2:

În urma analizării individuale a documentelor, au fost identificate 2 categorii de cheltuieli majore:

- în scopul efectuării de activități sportive;
- în scopul întreținerii bazei sportive;

Pe întreaga perioadă analizată Ian. 2016 – Aug. 2019, sumele plătite sunt identificate după cum urmează:

Sportiv	11.121.971,12
Întrețin și admin BS	751.012,53
Total	11.872.983,65

Obiectivul nr. 3.

3. «Dacă plățile efectuate de către Clubul Sportiv "Asociația Axiopolis Cernavoda", au fost efectuate cu respectarea și cu încadrarea în alocațiile bugetare provenite din bugetul local al U.A.T. Cernavoda.»

Concluzie obiectivul nr. 3:

Toate plățile efectuate în perioada expertizată sunt în scopul asociației, privind organizarea de activități sportive și întreținerea bazei sportive primită în administrare, conform tabelului de mai sus, ca sinteză a [REDACTAT].

Ca atare, se poate concluziona, că, pe perioada expertizată, CS AXIOPOLIS a efectuat plăți doar în scop SPORTIV și PENTRU ÎNTREȚINERE BAZĂ SPORTIVĂ, neavând niciuna altă activitate care să fi fost identificată de expert.

Filiala Constanța
SOCIETATE DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ
SOCIETATE ACTIV C.R.L.
Cont Activ SRL088
AUG. 2022
Raport de expertiză contabilă prin TĂRNOVEANU AURELIU
Cară Nr. 06962 din 16.07.2022

Contabilii și Contabilii
TARNOVEANU AURELIU
pagina 7 din 8

* * * * *
* * *
*

Prezentul Raport de expertiză contabilă extrajudiciară conține un număr de 8 (opt) pagini și Anexa Nr. 1, cu un număr de 196 (una suta nouăzeci și șase) pagini, în total 204 (două sute patru) pagini, fiecare pagină fiind semnată de expertul contabil și s-a întocmit în 3 (trei) exemplare originale, dintre care 2 (două) pentru UATO CERNAVODA și 1 (unul) pentru expert.

ConT ActiV SRL – societate de expertiză contabilă
prin expert contabil
TÂRNOVEANU Aureliu

