

RAPORTUL CENZORILOR

Prezentul **RAPORT** este un raport de certificare in conformitate cu Standardul profesional nr. 23 si cu ISAE 3000.

Este cerut de reglementarile contabile si comerciale romanesti, in conformitate cu legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata.

Acest **RAPORT** exprima clar concluzia cenzorului in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare.

Concluzia cenzorului nu este o opinie de audit in sensul ISA.

DESTINATAR

Acest **RAPORT** se adreseaza BIROULUI FEDERATIEI ROMANE DE LUPTE.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrarii si gestionarii patrimoniului FRL in conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociatii si fundatii, modificata prin OG nr. 37/2003.
2. Exprimarea de catre cenzori a unei concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
3. Furnizarea de catre cenzori Biroului FRL – Adunarii Generale, a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea si functionarea sistemului contabil si de control intern, impreuna cu propunerile considerate necesare.
4. Analiza legalitatii, realitatii si oportunitatii platilor efectuate in realizarea programului ”Promovarea sportului de performanta” pe sub-programe, inclusiv incadrarea personalului angajat.
5. Salarizarea personalului, modul in care s-au respectat prevederile legale privind calcularea si virarea obligatiilor fata de bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul fondului de somaj.
6. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.
7. Efectuarea si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea si declasarea bunurilor.
8. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.
9. Implicarea conducerii FRL in asigurarea organizarii si desfasurarii activitatii economico-financiare.

B. SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzori prin acest **RAPORT** este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate fata de membrii federatiei si de a furniza acestora o asigurare in legatura cu calitatea informatiilor financiar-contabile, care au facut obiectul verificarii.

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in situatiile financiare trimestriale si anuale, la data de 31.12.2018 sunt in responsabilitatea biroului FRL in functie pana la aceeasi data.

Responsabilitatea expertului este sa exprime o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor financiare analizate pe baza verificarilor lunare, prin sondaj, efectuate in perioada IANUARIE – DECEMBRIE 2018.

INTINDEREA LUCRARILOR SI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea si examinarea situatiilor financiare trimestriale, a balantelor lunare, a documentelor primare, a executiei BVC la 31.12.2018 si am constatat urmatoarele:

1. Evidenta analitica si sintetica a cheltuielilor si veniturilor este tinuta la zi, operatiunile fiind inregistrate in mod sistematic si cronologic, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata si a OMFP nr.3103/2017, pe sub-programele si capitolele prevazute in contractul incheiat cu MTS nr.2151/27.02.2018

2. Cheltuielile efectuate prin casa si banca au respectat normele legale privind regulamentul operatiunilor de casa si HG nr. 518/1995 privind drepturile de cazare si masa, in valuta, pentru competititiile internationale organizate in strainatate si au la baza referate de fundamentare avizate si aprobate de conducerea FRL, in conformitate cu prevederile UWW.

3. Din analiza conturilor de bilant, rezulta ca s-au respectat dispozitiile legale cu privire la calcularea si virarea obligatiilor catre bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale, bugetul asigurarilor de sanatate, bugetul fondului de somaj.

4. Achizitia de bunuri materiale s-a efectuat cu respectarea prevederilor HG nr. 395/2016 republicata si a legii 98/2016.

Verificand componenta conturilor de clienti, furnizori, creditorii, debitorii am constatat existenta urmatoarelor inregistrari in documentele financiar contabile si solduri la 31 decembrie 2018:

-suma de 37.095 lei ramasa neincasata de la Casa de asigurari de sanatate Bucuresti, provenind din drepturile banesti, reprezentand concedii medicale acordate in anii anteriori, pentru care s-au inregistrat demersuri la CASMB sub numarul 45368/06.12.2017.

- suma de 31.633 lei, clienti facturi de intocmit catre COSR;

-suma de 126.336 lei, clienti de incasat compusa din:

-114.285 lei -Federatia Turca(incasat in luna februarie 2019)

-12.050 lei -cluburile afiliate din tara

5. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, in baza Deciziei interne a Federatiei nr.24/13.12.2018, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata si OMF nr. 2861/2009, fara a se inregistra plusuri sau minusuri asa dupa cum a rezultat din listele de inventariere, procesul verbal de inventariere si modului de reflectare in contabilitate a rezultatelor acesteia.

Din aceste documente au rezultat propuneri de casare a obiectelor de inventar din gestiunile Federatiei in valoare de 102.916,95 lei

6. Pentru anul 2018, FRL a realizat un Buget de venituri si cheltuieli dupa cum urmeaza:
lei

I.VENITURI TOTAL din care :	12.841.278
1 Finantare MTS-contract nr.,total din care	5.026.545
- Alocatie de la bugetul MTS,total din care	3.633.745
-Venituri proprii MTS	1.392.800
3.Venituri proprii din care :	7.814.733
-Alocatie COSR	3.181.137
-Venituri din sponsorizarii	186.149
-Cotizatii si taxe membrii afiliati	512.737
-Alte venituri (participare concursuri,transferuri sportivi)	3.925.216
-Diferenta curs valutar	9.494

II.CHELTUIELI TOTAL din care:	ALOCATIE	VENITURI PROPRII	TOTAL LEI	PROCENTUAL %
	4.811.640	7.013.927	11.825.567	
1.Pregatire	1.393.938	2.864.219	4.258.157	36%
2.Calendar national	300.000	78.174	378.174	3,2%
3.Calendar international	1.492.062	3.020.042	4.512.104	38,15%
4.Congrese internationale	20.000	3.356	23.356	0,2%
5.Perfectionare antrenori	40.000		40.000	0,3%
6.Salarii	378.000	536.888	914.888	7,74%
7.Bunuri si servicii	69.745	156.215	225.960	2,00%
8.Materiale si echipament sportive	312.477	170.204	482.681	4,14%
9.Doping	5.418		5.418	0,04%
10.Cheltuieli juniori mici	600.000	1.757	601.757	5,1%
11.cheltuieli indemnizatii sportive juniori I	150.000		150.000	1,2%
12. Cheltuieli pentru copii sub 8 ani	50.000	641	50.641	0,4%
13.Cheltuieli cu amortizarea		118.882	118.882	1%

14.Cheltuieli cu diferentele de curs		63.549	63.549	0,57%
--------------------------------------	--	--------	--------	-------

Executia bugetara pe sub-programe si capitole la 31.12.2018 este prezentata detaliat in anexa 1, din care rezulta ca s-au respectat prevederile Bugetului aprobat, prin contractul cu MTS nr.2151/27.02.2018 cat si prin Bugetul de venituri proprii.

7. Din analiza datelor prezentate rezulta o executie bugetara cu un excedent de **1.015.711 lei** si cu o repartizare proportionala pe capitole astfel:

- cheltuielile cu activitatea sportiva reprezentand 88,81 %, cele cu salariile 7,74 %, iar cele functionale 3,45 %.

8. Conducerea FRL s-a implicat in asigurarea tuturor conditiilor corespunzatoare desfasurarii activitatii sportive prin angajarea fondurilor necesare si cheltuirii acestora cu respectarea normelor legale.

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare si suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile si independente asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din balanta financiar contabila la 31.12.2018.

Evidenta operativa, contabilitatea analitica si sintetica sunt organizate conform normelor legale si sunt tinute corect si la zi.

Intregul sistem informational-contabil din cadrul FRL este asigurat cu ajutorul unor programe de prelucrare automata a datelor sub licenta. Sunt asigurate corelatiile necesare intre evidenta cronologica si evidenta sistematica, precum si intre evidenta gestionara si contabilitate.

Contabilitatea este organizata si condusa cu competenta profesionala, cu buna credinta, in mod sincer, respectandu-se cerintele normelor legale si principiile contabile general acceptate.

In urma verificarilor prin sondaj a inregistrarilor contabile semnificative, apreciem ca acestea se bazeaza pe documente primare justificative corespunzatoare, aprobate si verificate si ca toate operatiunile au fost inregistrate in conturile si perioadele corespunzatoare.

Evaluarea operatiunilor economico-financiare si a elementelor patrimoniale prezentate in bilantul contabil s-a facut in conformitate cu prevederile art. 7 si 9 din legea contabilitatii, respectandu-se principiul continuitatii activitatii.

S-a asigurat respectarea principiului permanentei metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2018.

Nu s-au facut compensari intre creante si obligatii sau intre venituri si cheltuieli, respectandu-se principiul necompensarii.

Conturile anuale sunt legal intocmite si sunt in concordanta cu registrele contabile.

Registreele contabile sunt tinute la zi.

Dupa opinia noastra, situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2018 ofera o imagine fidela, clara si completa sub toate aspectele semnificative asupra pozitiei financiare, performantelor si fluxurilor de trezorerie.

RECOMANDARI

- dupa parerea noastra, controlul intern este eficace din toate punctele de vedere semnificative.
- continuarea aplicarii principiului prudentei, cu scopul de a evita riscul transferarii de operatiuni patrimoniale, care ar putea influenta patrimoniul FRL si pentru asigurarea unei imagini reale a acestuia.
- continuarea aplicarii principiului continuarii activitatii si a permanentei metodei, privind evidenta si inregistrarea elementelor patrimoniale ale rezultatelor.

Fata de cele prezentate, propunem Adunarii Generale aprobarea descarcarii de gestiune a BIROULUI FEDERATIEI ROMANE DE LUPTE pe anul 2018.

Acest **RAPORT** este un document intocmit exclusiv in vederea informarii BIROULUI FRL asupra calitatii informatiilor financiar-contabile, care au facut obiectul verificarii.

Prezentul **RAPORT** nu poate fi folosit decat de utilizatorii care cunosc prevederile normelor contabile in vigoare, aplicabile in Romania.

Prezentul **RAPORT** s-a intocmit in data de 20.02.2018 in doua exemplare si contine 5 (cinci) file.

Comisia de Cenzori

Luca Rodica

Leon Aurica

Velea Vasile