

RAPORT CENZOR

Federația Română de Triatlon

INTRODUCERE

Prezentul RAPORT este cerut de reglementările contabile , în conformitate cu legea nr.82/1991 a contabilității, republicată.

DESTINATAR Acest RAPORT se adresează Adunării Generale a Federației Române de Triatlon, în vederea aprobării Bilanțului Contabil pe anul 2017.

OBIECTIVELE ȘI SCOPUL

A. OBIECTIVE

1. Supravegherea administrării și gestionării patrimoniului FRTri în conformitate cu prevederile OG nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații, modificată prin OG nr. 37/2003.

2. Exprimarea de catre cenzor a unei concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementărilor legale.

3 . Analiza legalității, realității și oportunității plăților efectuate în executarea contractelor de finanțare încheiate cu MTS și COSR.

4. Salarizarea personalului, modul în care s-au respectat prevederile legale privind calcularea și virarea obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale, bugetul asigurărilor de sănătate și bugetul fondului de somaj.

5. Organizarea contabilității patrimoniului, corectitudinea înregistrării operațiilor financiare, păstrarea și arhivarea documentelor justificative și contabile.

6. Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului, utilizarea valorilor materiale rezultate din casarea și declasarea bunurilor.

7. Analiza dinamicii și structurii debitorilor, clientilor, creditorilor și furnizorilor.

8. Implicarea conducerii FRTri în asigurarea organizării și desfășurării activității economicofinanciare.

B. SCOP

Scopul concluziilor exprimate de cenzor prin acest RAPORT este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate, față de membrii federației. Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile financiare anuale, la data de 31.12.2017 sunt în responsabilitatea biroului federal în funcție până la aceeași dată.

RAPORT CENZOR

Federația Română de Triatlon

Responsabilitatea cenzorului este să exprime o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situațiilor financiare analizate pe baza verificărilor prin sondaj, efectuate pe durata anului 2017.

ÎNTINDEREA LUCRĂRILOR ȘI NATURA MISIUNII

Am procedat la verificarea și examinarea bilanțelor lunare, a documentelor primare, a execuției BVC la 31.12.2017 și am constatat următoarele:

1. Evidența analitică și sintetică a cheltuielilor și veniturilor este ținută corect, operațiunile fiind înregistrate în mod sistematic și cronologic, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității și a OMEF nr. 1969/2007, pe sub-programele și capitolele prevăzute în contractele încheiate cu MTS respectiv cu COSR

2. Cheltuielile decontate prin casă și conturile bancare au respectat normele legale privind regulamentul operațiunilor de casă și HG nr. 518/1995 privind drepturile de cazare și masă, în valută, pentru competițiile internaționale organizate în străinătate și au la bază referate de fundamentare avizate și aprobate de conducerea FRTri, în conformitate cu prevederile statutare.

3. Din analiza conturilor de bilanț, rezultă că s-au respectat dispozițiile legale cu privire la calcularea și virarea obligațiilor către bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, bugetul asigurărilor de sănătate, bugetul fondului de somaj. La data de 22/01/2017 FRTri a obținut de la ANAF Certificatul de Atestare Fiscală ceea ce dovedește achitarea tuturor datoriilor fiscale.

4. După criterii obiective sau aleatorii s-a verificat modul de înregistrare în contabilitate a următoarelor documente :

- Stat salarii luna aprilie 2017.
- Decont deplasare dl. Klosz Peter din data 15/07/2017 cu ocazia deplasării la un eveniment COSR
- factura nr. 006 din data 14.12.2017 emisă de PRORA COMUNICARE SRL reprezentând servicii PR – CM WinterTriathlon
- factura nr 208322 din data 18.07.2017 emisa de ELECTROCONSTRUCTIA ELCO TG MURES SRL reprezentând servicii de cazare.

Documentele analizate sunt emise în conformitate cu legislația în vigoare și au fost corect înregistrate în contabilitate.

Verificând componența conturilor de furnizori, creditor , debitori am constatat existența următoarele sume:

sold furnizori : 1776,56 lei

RAPORT CENZOR

Federația Română de Triatlon

sold clienti (cluburi debitoare) 4073,28lei

Aici am o mentiune speciala : Fac un apel catre cluburile debitoare in a-si achita datoriile catre FRTri , in special cluburilor *Extreme SC Tusnad* si *Asoc Mila 23 Ivan Patzaichin* organizatoare de concursuri de circuit care nu si-au onorat pana la finele lui 2017 contributia la fondul de premiere pe anul 2017.

sold debitori diverși : 5837,90 lei

5. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la timp, cu respectarea prevederilor legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată și OMFP nr. 2861/2009, fără a se înregistra plusuri sau minusuri așa după cum a rezultat din listele de inventariere, procesul verbal de inventariere și modului de reflectare în contabilitate a rezultatelor acesteia. Din aceste documente nu au rezultat propuneri de casare a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din gestiuni.

6. Pentru anul 2017, FRTri a realizat un buget de venituri și cheltuieli după cum urmează

I.VENITURI TOTALE 745.409 lei

II. CHELTUIELI TOTALE 699.387 lei

7. In anul 2017 a rezultat din activitatea curenta un excedent in suma de 46021,95 lei, evidențiat la închiderea exercițiului financiar , cu acoperire în soldurile de trezorerie (casa și bancă). Acesta se adaugă la excedentul din anii anteriori in suma de : 48945,61 lei

CONCLUZII FINALE PRIVIND OPINIA CENZORULUI

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, am colectat elementele probante necesare și suficiente pentru exprimarea unei opinii responsabile și independente asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile anuale din balanța financiar contabilă la 31.12.2017.

Evidența operativă, contabilitatea analitică și sintetică sunt organizate conform normelor legale și sunt ținute corect și la zi. Sunt asigurate corelațiile necesare între evidența cronologică și evidența sistematică, precum și între evidența gestionară și contabilitate.

Contabilitatea este organizată și condusă cu competența profesională, cu bună credință, în mod sincer, respectându-se cerințele normelor legale și principiile contabile general acceptate. În urma verificărilor prin sondaj a înregistrărilor contabile

RAPORT CENZOR

Federația Română de Triatlon

semnificative, apreciem că acestea se bazează pe documente primare justificative corespunzătoare, aprobate și verificate și că toate operațiunile au fost înregistrate în conturile și perioadele corespunzătoare.

Evaluarea operațiunilor economico-financiare și a elementelor patrimoniale prezentate în bilanțul contabil s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 7 și 9 din legea contabilității, respectându-se principiul continuității activității.

S-a asigurat respectarea principiului permanenței metodei de evaluare pe tot parcursul anului 2017.

Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli, respectându-se principiul necompensării.

Conturile anuale sunt legal întocmite și sunt în concordanță cu registrele contabile, iar registrele contabile sunt ținute la zi.

Dupa opinia mea, situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2017 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare, performanțelor și fluxurilor de trezorerie.

RECOMANDARI

- după părerea mea, controlul intern este eficace din toate punctele de vedere semnificative.

- continuarea aplicării principiilor prudenței, continuității activității și a permanențelor metodelor pentru asigurarea integrității patrimoniului FRTri.

Față de cele prezentate, propun Adunării Generale aprobarea Bilanțului Contabil al FEDERAȚIEI ROMÂNE DE TRIATLON pe anul 2017.

Acest RAPORT este un document întocmit exclusiv în vederea informării Adunării Generale a FRTri asupra calității informațiilor financiar-contabile, care au făcut obiectul verificării.

Prezentul RAPORT s-a întocmit în data de 20.03.2018 în două exemplare și conține 4 (patru) file.

Cenzor, George Bondei