



CAMERA DE CONTURI
HARGHITA



0023169743
CCHG\2025-50664\23.07.2025\esire

Către,

SPORT CLUB MIERCUREA-CIUC

Stimate Domnule Director, HODOS LÁSZLÓ!

Vă remitem alăturat, *Raportul de audit de conformitate ad-hoc și Scrisoarea către management*, aprobate prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. **610/10.06.2025**, acte încheiate în urma misiunii de audit de conformitate ad-hoc privind „*Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi a României sau din alte surse, la Sport Club Miercurea Ciuc*”, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Harghita, a efectuat-o în perioada 10.03.2025-28.03.2025, la *Sport Club Miercurea-Ciuc*.

Cu aleasă considerație,

Director,

Mihai SPÎNOCHI



SPORT CLUB MIERCUREA-CIUC
INTRAT NR. 751
Anul 2025 Luna 07 Ziua 25



PLENUL CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea proiectului Raportului de audit și a proiectului
Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit
de conformitate ad-hoc efectuate de către Camera de Conturi Harghita
la Sport Club Miercurea-Ciuc**

Având în vedere Nota nr. DEPX\2025-28866\29.05.2025\Intern a Departamentului X privind supunerea spre aprobarea Plenului Curții de Conturi a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către management, întocmite în urma misiunii de audit de conformitate ad-hoc, efectuată de către Camera de Conturi Harghita la Sport Club Miercurea-Ciuc,

Ținând seama de prevederile art. 30 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (RAAPE), aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 629/20.12.2022,

În baza dispozițiilor art. 58 lit. t) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5 pct. 5.28 lit. t) din Regulamentul propriu al Plenului Curții de Conturi a României, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 153/15.12.2010, cu modificările ulterioare,

În temeiul art. 59 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Plenul Curții de Conturi, întrunit în ședința din data de 10 iunie 2025, adoptă prezenta

HOTĂRÂRE

Art. 1. – Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc efectuate de către Camera de Conturi Harghita la Sport Club Miercurea-Ciuc, în conformitate cu Nota Departamentului X nr. DEPX\2025-28866\29.05.2025\Intern, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. – Prevederile prezentei hotărâri sunt duse la îndeplinire de către Departamentul X și Camera de Conturi Harghita.

PREȘEDINTE,

MIHAI BUSUIOC



50647\23.07.2025

CAMERA DE CONTURI HARGHITA

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC

privind *verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi a României sau din alte surse, la Sport Club Miercurea-Ciuc*

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate ad hoc efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Harghita, la Sport Club Miercurea-Ciuc este o misiune de raportare directă, cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditat este reprezentat de modul de decontare a fondurilor publice pentru participarea la campionate și de modalitatea de numire/recunoaștere a conducerii entității auditate, conform aspectelor prezentate în petiția primită de Curtea de Conturi a României cu privire la activitatea desfășurată în cadrul Sport Club Miercurea-Ciuc.

Astfel, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată, am evaluat dacă activitățile, tranzacțiile și informațiile criticate prin petiție respectă, sub toate aspectele semnificative, reglementările care guvernează entitatea auditată.

În urma comparării probelor de audit obținute cu criteriile de audit aplicabile referitoare la decontarea fondurilor publice pentru participarea la campionate și la modalitatea de numire a conducerii entității auditate, echipa de audit nu a constatat nicio situație de neconformitate.

Concluzia de audit:

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, echipa de audit a exprimat o **concluzie nemodificată**: *În opinia noastră, bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic de natură să ne determine să considerăm că informațiile despre subiectul analizat nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legal aplicabil.*

2. INTRODUCERE

Prezentarea generală

Sport Club Miercurea-Ciuc este o instituție publică, cu personalitate juridică, în subordinea Agenției Naționale de Sport (notat în continuare A.N.S.), aflată în subordinea Guvernului, care își îndeplinește atribuțiile în conformitate cu prevederile Legii nr. 69/2000 a educației fizice și a sportului.

Sport Club Miercurea-Ciuc s-a înființat în baza H.G. nr. 405/06.08.1997, privind organizarea și funcționarea Ministerului Sportului.

Sport Club Miercurea-Ciuc a fost constituit prin Avizul de constituire nr. 20 din 19.10.2001 și funcționează în baza Autorizației de funcționare nr. 20 din 19.10.2001, emise de Ministerul Tineretului și Sportului, având numărul de identificare în Registrul sportiv: HR/A1/00020/2001 și Certificatul de Identitate Sportivă nr. 21 din 23.10.2001.

Scopul pentru care a fost înființată entitatea îl reprezintă organizarea, conducerea și dezvoltarea activității sportive proprii sub toate formele sale, fără discriminări politice, rasiale, religioase, etc.

Sport Club Miercurea-Ciuc are în structură 8 secții pe discipline sportive, astfel: judo; hochei pe gheață; biatlon; bob-sanie; radioamatorism; patinaj viteza și artistic; schi alpin (nu este activ).

Obiectul de activitate al entității îl reprezintă:

- a) performanța, selecția, pregătirea și participarea la competiții interne și internaționale;
- b) promovarea spiritului de fair-play, combaterea și prevenirea violenței și dopajului în activitatea proprie;
- c) promovarea uneia sau mai multor discipline sportive;
- d) administrarea bazei materiale sportive proprii;
- e) organizarea de competiții sportive în conformitate cu statutele și regulamentele federațiilor sportive naționale;

Entitatea auditată este finanțată din venituri proprii și din subvenții acordate de la bugetul de stat în conformitate cu Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice și H.G. nr. 576/2023 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile A.N.S.

Cheltuielile privind întreaga activitate de pregătire sportivă și participare la competiții se efectuează conform normelor financiare pentru activitatea sportivă stabilite prin H.G. nr. 1447/2007 cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea Sport Club Miercurea-Ciuc este asigurată de către un director.

Directorul răspunde potrivit legii de bună organizare și funcționare a activității clubului, având calitatea de ordonator terțiar de credite. Directorul îndeplinește atribuțiile stabilite prin fișa postului aprobată de către A.N.S.

Numirea și eliberarea din funcție a directorului se face prin ordin de către președintele A.N.S., în condițiile legii.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

3.1. Obiectivul și criteriile de audit

❖ **Obiectivul:** *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse;*

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate precum că Sport Club Miercurea-Ciuc respectă legislația și reglementările în vigoare privind aspectele sesizate prin petiție și care sunt în competența de verificare a Curții de Conturi a României, referitoare la:

• **Utilizarea fondurilor publice pentru participarea la campionate:** obținerea unei asigurări limitate că utilizarea fondurilor publice pentru participarea la campionate sunt în conformitate cu procedurile, legislația, normele și reglementările relevante în vigoare;

• **Numirea/recunoașterea conducerii entității auditate:** obținerea unei asigurări limitate că numirea conducerii Sport Club Miercurea-Ciuc este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare;

❖ **Subiectul:** Subiectul de audit se referă exclusiv la aspectele semnalate în petiția nr. 109/03.01.2024, prin desfășurarea unei misiuni de audit de conformitate ad hoc la Sport Club Miercurea-Ciuc;

❖ **Aria de cuprindere:** se referă exclusiv la aspectele semnalate în petiție.

❖ **Criteriile de audit:** evaluarea dacă activitățile, tranzacțiile și informațiile criticate prin petiții, respectă, sub toate aspectele semnificative, reglementările care guvernează entitatea auditată.

Evaluarea aspectelor sesizate la Sport Club Miercurea-Ciuc s-a realizat pe baza următoarelor criterii:

I. Referitor la utilizarea fondurilor publice pentru participarea la campionate:

1. S-a verificat legalitatea organizării campionatelor sportive la care a participat Sport Club Miercurea-Ciuc în anul 2023, neconfirmându-se aspectele sesizate prin petiție;

2. S-a verificat modul de utilizare al fondurilor publice pentru participarea la campionatele sportive din anul 2023, neconfirmându-se aspectele sesizate prin petiție;

II. Referitor la numirea conducerii entității auditate:

3. S-a verificat legalitatea numirii directorului entității auditate, neconfirmându-se aspectele sesizate prin petiție;

3.2. Perioada misiunii: prezenta misiune de audit a început la data de 10.03.2025 și se finalizează la data aprobării raportului de audit.

3.3. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe evaluarea riscului inerent și a riscului de control exclusiv pentru activitățile care au legătură cu subiectul auditului, ceea ce a presupus orientarea activității de audit exclusiv asupra aspectelor semnalate prin petiție.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere nivelul de asigurare, subiectul auditat și analiza de risc efectuată.

Astfel, în cadrul auditului au fost aplicate următoarele proceduri de fond (teste de detaliu) asupra elementelor supuse auditului de conformitate: recalcularea (reefectuarea calculelor cu privire la sumele facturate și achitate), inspecția (documentelor justificative, ca de ex. facturi, contracte, deconturi, referate de necesitate) și analiza (temeiului legal; angajamentelor legale și bugetare; eligibilității).

Procedurile de audit efectuate sunt cele care au fost considerate adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional.

În vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, care să stea la baza formulării concluziei de audit, au fost aplicate proceduri de audit asupra unui număr de 12 tranzacții/elemente, dintre care: un element reprezentând o decizie de numire a directorului entității auditate și 11 tranzacții, în sumă de 178.078 lei, reprezentând sume decontate, în anul 2023, pentru participarea la campionate.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE

În efectuarea misiunii de audit au fost avute în vedere, fără a se limita la acestea, următoarele acte normative identificate ca sursă a criteriilor de audit:

✎ **H.G. nr. 576 din 7 iulie 2023** privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Agenției Naționale pentru Spor (în vigoare din 10.07.2023);

✎ **H.G. nr. 25 din 5 ianuarie 2022** privind organizarea și funcționarea Ministerului Sportului (în vigoare până la 09.07.2023);

✎ **ORDINUL nr. 832 din 4 iulie 2017** privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare al cluburilor sportive - unități aflate în subordinea Ministerului Tineretului și Sportului;

✎ **H.G. nr. 1.447/2007** privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportiv;

✎ **LEGEA nr. 82/1991**, a contabilității, republicată, modificată de Legea nr. 163/2018, O.U.G. nr. 48/2020; Legea nr. 238/2020, O.U.G. nr. 13 din 24 februarie 2021; Legea nr. 195/04.07.2022; Legea nr. 36/11.01.2023

✎ **O.M.F.P. 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, modificat de O.M.F.P. nr. 2373/2016, O.M.F.P. nr. 640/2017, O.M.F.P. nr. 3259/2017, O.M.F.P. nr. 1176/2018; O.M.F.P. nr. 3.391/2019, O.M.F. nr. 27 din 6 ianuarie 2021; Ordinul nr. 4504/22.12.2022;

✎ **O.M.F.P. 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, modificat de Ordinul nr. 4530/27.12.2022;

➤ **O.G. nr. 119/1999**, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, modificată de Legea nr. 133/2021;

➤ **O.M.F.P. nr. 923/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu modificat și completat prin O.M.F.P. nr. 2.332/2017, O.M.F.P. nr. 2616/2018, O.M.F.P. nr. 103/2019 și O.M.F. nr. 555/2021, O.M.F. nr. 17/2022, Ordinul nr. 17/2022;

➤ **O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice (valabil din 07.05.2018);

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Aspecte de neconformitate identificate în procesul de audit:

Auditul nu a identificat aspecte de neconformitate. Nu au fost formulate recomandări.

Aspecte de conformitate identificate în procesul de audit:

În urma misiunii de audit de conformitate ad-hoc desfășurate la Sport Club Miercurea-Ciuc, au rezultat două aspecte de conformitate, astfel:

1. Utilizarea fondurilor publice, pentru participarea la campionatele organizate în anul 2023, s-a realizat cu respectarea cadrului legal în vigoare. Campionatele sportive au fost organizate cu respectarea cadrului legal în vigoare;

2. Numirea conducerii entității auditate s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale în vigoare, aceasta fiind recunoscută de către Ministerul Sportului și Tineretului și de către A.N.S.

Conform celor menționate mai sus, auditul concluzionează neconfirmarea aspectelor sesizate prin petiție.

6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

Conducerea entității auditate a prezentat, în timp util, prin Adresa nr. 349/02.04.2025 puncte de vedere față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit, **fără a formula obiecțiuni** și menționând următoarele: *"Suntem de acord cu proiectul raportului de audit"*.

7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu



50645\23.07.2025

CAMERA DE CONTURI HARGHITA

Scrisoare către management

Domnului Hodos László
Director
Sport Club Miercurea-Ciuc

Stimate Domnule Director,

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Harghita, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la **Sport Club Miercurea-Ciuc**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 10.03.2025, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat: *verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse.*

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului.

Cu stimă,

Director,
Spînochi Mihai

