



GUVERNUL ROMÂNIEI

SINTEZA

Raportului de control privind verificările efectuate la Clubul Sportiv Municipal București

Corpul de control al primului-ministru a efectuat un control la Clubul Sportiv Municipal București având ca obiect verificarea respectării de către conducerea clubului a dispozițiilor legale incidente și a normelor interne referitoare la angajarea și efectuarea cheltuielilor, achiziția de bunuri, servicii și lucrări și modul de gestionare a patrimoniului.

Controlul a fost efectuat având la bază solicitarea de control a Direcției Naționale Anticorupție – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție, transmisă Corpului de control al primului-ministru cu adresa nr. 66/P/2013/19.06.2013.

I. Date generale despre Clubul Sportiv Municipal București

Clubul Sportiv Municipal București a fost înființat prin *Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 156/19.06.2007*, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit actului de înființare, Clubul Sportiv Municipal București a fost organizat ca instituție publică de interes local, cu personalitate juridică, în subordinea Consiliului General al Municipiului București, fiind finanțată prin venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul local.

Clubul Sportiv Municipal București a fost atestat ca structură sportivă de către Agenția Națională pentru Sport, fiindu-i atribuit numărul de identificare B/A1/00010/2007 din Registrul sportiv, cu menționarea următoarelor secții sportive: atletism, baschet, handbal, rugby, volei, șah și motociclism.

În perioada 2007-2012 Clubul Sportiv Municipal București a înregistrat cheltuieli în cuantum de 92.844.195 RON.

II. Despre achizițiile efectuate de Clubul Sportiv Municipal București de la Societatea [REDACTED] aparținând domnului [REDACTED] o perioadă consilier general în cadrul Consiliului General al Municipiului București

A. În perioada 08.11.2007 – 23.05.2012, Clubul Sportiv Municipal București a achiziționat de la Societatea [REDACTED] echipament sportiv și servicii de înscripționare a echipamentelor sportive.

Potrivit datelor transmise de către Oficiul Național al Registrului Comerțului, **asociații Societății [REDACTED] în perioada 03.04.2007 – 05.09.2008, au fost domnul [REDACTED], cu o cotă de participare la beneficii și pierderi de 50% fiecare.**

După data de 05.09.2008, domnul [REDACTED] nu au mai avut calitatea de asociați la Societatea [REDACTED]. Mai târziu, începând cu data de 24.05.2013, domnul [REDACTED] a devenit asociat unic al Societății [REDACTED].

B. În perioada 25.06.2004 – 22.12.2008, domnul [REDACTED] a fost consilier general în cadrul Consiliului General al Municipiului București.

Așa cum reiese din preambulul Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr. 156/19.06.2007, cu modificările și completările ulterioare, **inițiativa înființării Clubului Sportiv Municipal București a aparținut domnului [REDACTED] în calitate de consilier general în cadrul Consiliului General al Municipiului București.**

C. În perioada 13.02.2008 – 06.03.2009, domnul [REDACTED] a îndeplinit calitatea de membru în Consiliul Administrativ al Clubului Sportiv Municipal București, fiind desemnat din partea Consiliului General al Municipiului București.

D. În perioada 08.11.2007 – 23.05.2012, **Societatea [REDACTED] a încasat de la Clubul Sportiv Municipal București suma totală de 687.873,50 RON.**

Din totalul mărfurilor vândute de Societatea [REDACTED], o pondere de 78,84% o reprezintă bunurile furnizate către Clubul Sportiv Municipal București.

Conform Procesului-verbal nr. 322/17.09.2013 întocmit de către Administrația Sectorului 3 a Finanțelor Publice din cadrul A.N.A.F., transmis Corpului de control al primului-ministru cu adresa nr. 323970/18.09.2013, „din declarația dată de către domnul [REDACTED], relația comercială dintre cele două unități economice s-a derulat astfel: reprezentantul Clubului Sportiv Municipal București înainta o comandă

scrisă sau verbală reprezentantului Societății [REDACTAT] cu privire la echipamente sportive de care acesta avea nevoie.

Ulterior primirii comenzii, [REDACTAT] în cazul în care nu avea pe stoc echipamentele respective, cumpăra de la societăți din Comunitatea Europeană sau de pe teritoriul țării de la persoane juridice române, echipamentul sportiv pe care îl livra Clubului Sportiv Municipal București”.

Din relația comercială derulată cu Clubul Sportiv Municipal București, Societatea [REDACTAT] a obținut un avantaj material în sumă de 329.837,52 RON, întrucât a cheltuit suma de 328.035,98 RON pentru achiziția echipamentelor sportive care au fost furnizate către instituția publică și a încasat de la aceasta suma de 687.873,50 RON.

E. În perioada 08.11.2007 (data înființării clubului sportiv) – 05.09.2008 (data pierderii calității de asociat la Societatea [REDACTAT]), de către domnul [REDACTAT], prin derularea unei relații comerciale între Societatea [REDACTAT] și Clubul Sportiv Municipal București, instituție publică de interes local aflată în subordinea Consiliului General al Municipiului București, domnul [REDACTAT], consilier general în cadrul Consiliului General al Municipiului București a încălcat dispozițiile art. 90 alin. (1) din *Legea nr. 161/2003*, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 90 alin. (1) din *Legea nr. 161/2003*, cu modificările și completările ulterioare, consilierii generali care au funcția de administrator, precum și calitatea de acționar sau asociat la societățile comerciale cu capital privat nu pot încheia contracte comerciale de prestări servicii, de executare lucrări ori de furnizare produse cu instituțiile de interes local aflate în subordinea ori sub autoritatea Consiliului General al Municipiului București.

III. Despre suportarea cheltuielilor de organizare a Galei de Box Profesionist „Invincibili” în sumă de 5.500.000 RON din bugetul Clubului Sportiv Municipal București

Așa cum s-a precizat anterior, Clubul Sportiv Municipal București a fost organizat ca **instituție publică de interes local** și a fost atestat ca structură sportivă de către Agenția Națională pentru Sport, cu menționarea de secții sportive pentru atletism, baschet, handbal, rugby, șah și motociclism, **dar nu și pentru box.**

Cu toate acestea, în anul 2008, Clubul Sportiv Municipal București a suportat cheltuielile ocazionate de organizarea Galei de Box Profesionist denumită „Invincibili”,

în care [REDACTED] și [REDACTED] au boxat pentru titlul mondial [REDACTED] la categoria semigrea, în condițiile în care niciunul din cei doi nu era membru al Clubului Sportiv Municipal București, iar această entitate nu deținea o secție de box și nu era afiliată la [REDACTED].

A. Potrivit contractului de cooperare nr. 195/22.02.2008, semnat din partea Clubului Sportiv Municipal București de către domnul [REDACTED], în calitate de director general și de către doamna [REDACTED], în calitate de contabil șef, iar din partea Federației Române de Box de către [REDACTED] în calitate de președinte și de către doamna [REDACTED] în calitate de contabil șef, „*părțile au convenit să realizeze în comun toate acțiunile necesare în vederea organizării la București (...) a evenimentului sportiv – Gala de Box Profesionist Invincibili*”. [subl.ns.]

B. Încheierea contractului mai sus menționat a fost precedată de următoarele acțiuni:

i) La data de 18.02.2008, la propunerea domnului [REDACTED] Consiliul administrativ al Clubului Sportiv Municipal București a avizat cooperarea cu Federația Română de Box în vederea organizării Galei de box profesionist „*Invincibili*”.

ii) Consiliul General al Municipiului București, la data de 06.03.2008, a aprobat această acțiune, precum și încheierea unui contract de cooperare și suportarea cheltuielilor ocazionate de organizarea evenimentului sportiv din bugetul clubului.

C. Cu toate că organizarea evenimentului sportiv a fost aprobată de Consiliul General al Municipiului București la data de 06.03.2008, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au încheiat contractul de cooperare cu Federația Română de Box la data de 22.02.2008, anterior aprobării.

D. Deși Gala de box profesionist „*Invincibili*” urma să se realizeze în comun cu Federația Română de Box, potrivit art. 4 pct. 4.2 din contractul de cooperare nr. 195/22.02.2008, s-a prevăzut faptul că doar „*Clubul Sportiv Municipal București va asigura finanțarea evenimentului sportiv – Gala de Box Profesionist Invincibili*”.

Prețul contractului, potrivit art. 2.2. din contract, a fost stabilit la valoarea de 5.500.000 RON, plătitibil în termen de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii de către Federația Română de Box, conform devizului anexă la acest contract.

Valoarea devizului anexă la contractul de cooperare nr. 195/22.02.2008 a fost exprimată în EUR și a fost în sumă totală de 1.500.000 EUR, după cum urmează:

- ✓ 1.150.000 EUR – burse sportivi;
- ✓ 75.000 EUR – taxe organizare WBC;
- ✓ 25.000 EUR – onorarii oficiali WBC (arbitri);

- ✓ 40.000 EUR – transport internațional participanți;
- ✓ 150.000 EUR – organizare gală și evenimente de promovare;
- ✓ 30.000 EUR – producție TV pentru transmisia internă și internațională;
- ✓ 20.000 EUR – diurne și cazare participanți;
- ✓ 10.000 EUR – onorarii și protocol personalități.

Așadar, devizul mai sus menționat nu face referire la nicio cheltuială cu privire la achiziția de către Federația Română de Box a unor servicii sportive de la terți.

Cu toate acestea, din documentul „*Nota justificativă privind selectarea procedurii de achiziție pentru atribuirea unui contract având ca obiect servicii de promovare și organizare evenimente sportive cod CPV 92622000-7, 92621000-0*”, înregistrat la Federația Română de Box cu nr. 261/28.02.2008, au rezultat următoarele:

„Având în vedere că firma specializată care poate executa toate serviciile de care este nevoie, atât din punct de vedere al deținerii licenței pe teritoriul României, cât și al câștigării licitației desfășurate în SUA, este [REDACTAT] [REDACTAT] [REDACTAT] reprezentată de dl. [REDACTAT] [REDACTAT] propunem încheierea unui contract de prestări servicii cu această societate (...).”
[subl.ns.]

Astfel, Federația Română de Box a încheiat cu [REDACTAT], cu sediul în Canada, contractul de prestări servicii nr. 330/12.03.2008 al cărui obiect a fost „*servicii de promovare și organizare evenimente sportive cod CPV 92622000-7, 92621000-0 (...) respectiv organizarea la data de 29.03.2008 a evenimentului sportiv – Gala de Box Profesionist Invincibili, al cărui cap de afiș va fi meciul pentru titlu mondial Interim WBC – categoria semigrea, susținut de [REDACTAT] [REDACTAT]*”, la prețul de 1.870.000 EUR.

E. Conform aprobării Consiliului General al Municipiului București și contractului de cooperare, Gala de Box Profesionist „*Invincibili*” trebuia să fie organizată „*în comun*” de către Clubul Sportiv Municipal București și Federația Română de Box.

Contrar aprobării Consiliului General al Municipiului București și prevederilor contractului de cooperare evenimentul sportiv a fost organizat, în realitate, de către [REDACTAT], Federația Română de Box fiind, în fapt, doar un intermediar între Clubul Sportiv Municipal București și [REDACTAT]

Modalitatea concretă de a desfășura evenimentul sportiv a reprezentat o formă de transfer a fondurilor bănești alocate de către o instituție publică către un agent economic care nu a fost prevăzut în contractul de cooperare.

F. Cheltuielile pentru organizarea evenimentului sportiv Gala de Box Profesionist „*Invincibili*” au fost în sumă totală de 5.410.606 RON, însă Federația Română de Box a încasat suma de 5.500.000 RON de la Clubul Sportiv Municipal București și suma de 50.000 EUR (echivalentul sumei de 183.655 RON) de la Societatea [REDACTAT] cu titlu de prestări servicii publicitare în cadrul evenimentului sportiv.

Astfel, s-a constatat că **Federația Română de Box a obținut un avantaj patrimonial în sumă de 273.049 RON din organizarea evenimentului sportiv Gala de Box Profesionist „*Invincibili*”.**

IV. Despre achiziționarea, prin cumpărare directă cu numerar, a unei autosalvări în sumă de 515.437 RON de la Societatea [REDACTAT]

A. La data de 30.12.2010, Clubul Sportiv Municipal București a achiziționat, cu încălcarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, de la Societatea [REDACTAT] o autosalvare tip B Mercedes Vito 113CDI, în valoare de 515.437 RON (cu TVA), echivalentul a 120.212,93 EUR.

Întrucât plata a fost efectuată în numerar prin casieria unității, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au încălcat dispozițiile art. 5 alin. (2) lit. c) teza a II-a din *Ordonanța Guvernului nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare*, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora sunt interzise plățile fragmentate în numerar către furnizorii de bunuri și servicii, pentru facturile a căror valoare este mai mare de 5.000 RON.

B. Din datele transmise Corpului de Control al primului-ministru de către Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a rezultat faptul că Societatea [REDACTAT] a achiziționat autosalvarea tip B Mercedes Vito 113CDI de la Societatea [REDACTAT], la prețul de 440.111,90 RON (cu TVA).

Astfel, **Societatea [REDACTAT] a obținut un avantaj patrimonial în sumă de 75.325,10 RON (cu TVA).**

V. Despre încălcarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice și atribuirea unui contract de lucrări pentru reparații curente către Societatea [REDACTAT], la prețul de 410.000 RON

A. Potrivit Hotărârii nr. 271/29.05.2008, emisă de Consiliul General al Municipiului București, a fost transmis în administrarea Clubului Sportiv Municipal București, cu destinația de sediu, un spațiu în suprafață de 336,5 mp situat la etajul 2 al imobilului din Calea Victoriei nr. 126, sector 1, București.

B. La data de 24.04.2009, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au încheiat un contract cu Societatea [REDACTAT] având ca obiect executarea unor lucrări de reparații curente la sediul clubului, la prețul de 410.000 RON (cu T.V.A.).

Contractul de lucrări de reparații curente a fost atribuit Societății [REDACTAT] prin procedura de „negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare”, cu încălcarea dispozițiilor art. 122 lit. c) din O.U.G. nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora această procedură de atribuire poate fi aplicată doar atunci când există „*motive de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante*”.

Motivele invocate de reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București pentru alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de lucrări prin negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, cum ar fi finalizarea în regim de urgență a unor lucrări începute în anul 2008, nu reprezintă motive de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante, întrucât necesitatea executării lucrărilor de reparații curente era cunoscută cu circa un an în urmă, respectiv din anul 2008.

În concluzie, prin atribuirea contractului de lucrări către Societatea [REDACTAT], în baza căruia au fost efectuate plăți în cuantum de 409.979,31 RON (cu TVA), reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au împiedicat accesul altor operatori economici la procedura de achiziție publică, afectând astfel libertatea exercitării concurenței, având drept consecință încălcarea prevederilor legale privind achizițiile publice.

C. Din documentele transmise Corpului de control al primului-ministru de către Clubul Sportiv Municipal București a rezultat că, în perioada 2008 – 2011, au fost efectuate plăți, în sumă totală de 2.233.769,16 RON, având ca obiect efectuarea

unor lucrări de reparații și amenajare la sediul clubului, în suprafață de 336,5 mp (în medie 6.638,24 RON/mp).

VI. Despre achiziționarea unor „susținătoare de efort” de la Societatea [REDACTAT] și plata nejustificată a sumei de 761.228,23 RON

În perioada 2008 – 2010 au fost efectuate cheltuieli pentru achiziționarea de la Societatea [REDACTAT] a unor „susținătoare de efort” în sumă totală de 761.228,23 RON.

Luând în considerare valoarea anuală a plăților efectuate de Clubul Sportiv Municipal București către Societatea [REDACTAT] pentru achiziționarea unor „susținătoare de efort”, respectiv 293.536,02 RON în anul 2008, 305.355,90 RON în anul 2009 și 162.336,31 RON în anul 2010, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București aveau obligația de a aplica o procedură de atribuire având ca obiect furnizarea susținătoarelor de efort, în conformitate cu dispozițiile *O.U.G. nr. 34/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

Conform datelor comunicate Corpului de control al primului-ministru de către Clubul Sportiv Municipal București, **la nivelul clubului nu au fost întocmite documente care să ateste recepționarea bunurilor**, astfel că nu au fost identificate documente justificative care să ateste realitatea furnizării, suma de 761.228,23 RON putând reprezenta pagubă cauzată patrimoniului instituției publice de interes local.

În concluzie, reprezentanții Clubul Sportiv Municipal București au achiziționat „susținătoare de efort” prin cumpărare directă de la Societatea [REDACTAT] [REDACTAT] cu încălcarea dispozițiilor *O.U.G. nr. 34/2006*, cu modificările și completările ulterioare, fără a fi întocmite documente care să ateste recepționarea bunurilor plătite.

VII. Despre achiziția ilegală a unor servicii de organizare a unor competiții sportive pentru care au fost efectuate plăți în sumă totală de 3.833.851,02 RON

A. În perioada 2011 – 2012, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au încheiat mai multe contracte de prestări servicii, având ca obiect organizarea unor competiții sportive, pentru care a fost plătită suma totală de **3.833.851,02 RON**, după cum urmează:

➤ **Contractul de prestări servicii nr. 84/30.06.2011, încheiat cu Societatea** [REDACTED], având ca obiect „organizarea competițiilor de vară”, pentru care Clubul Sportiv Municipal București a plătit suma totală de **1.133.101,02 RON**.

Pentru „organizarea competițiilor de vară”, Societatea [REDACTED] S.R.L. a achiziționat **servicii hoteliere (cazare și masă) de la hotelul [REDACTED] din Eforie Nord și concerte susținute la Eforie Nord de formațiile [REDACTED]**

În perioada 01.05.2011 – 30.09.2011, domnul [REDACTED] a îndeplinit calitatea de administrator și asociat la Societatea [REDACTED] S.R.L., deținând o cotă de participare la beneficii și pierderi de 60% la această societate. Concomitent, domnul [REDACTED] a desfășurat și activități în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, în baza unor contracte având ca obiect prestarea unor „servicii de specialitate”.

Conform datelor comunicate Corpului de control al primului-ministru de către Clubul Sportiv Municipal București, nu fost identificate documente justificative întocmite la nivelul clubului din care să rezulte în ce au constat, în concret, serviciile „de specialitate” prestate și realitatea prestării acestora.

➤ **Contractul de prestării servicii (neînregistrat în evidențele clubului) încheiat cu Societatea [REDACTED], având ca obiect „prestarea de servicii de organizare a competițiilor de iarnă”, în perioada 01.10.2011 – 31.12.2012, pentru care Clubul Sportiv Municipal București a plătit suma totală de 600.000,00 RON.**

➤ **Contractele nr. 140/05.01.2012, nr. 144/15.02.2012, nr. 147/01.03.2012, nr. 148/05.01.2012 și nr. 150/20.03.2012 încheiate cu Asociația [REDACTED], având ca obiect organizarea unor competiții de șah, pentru care Clubul Sportiv Municipal București a achitat suma totală de 2.100.750,00 RON.**

În perioada 01.05.2009 – 31.12.2012, domnul [REDACTED] a îndeplinit calitatea de președinte al Asociației [REDACTED] Concomitent, acesta a desfășurat și activități în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, în baza unor contracte având ca obiect prestarea unor „servicii de specialitate”.

În evidențele Clubului Sportiv Municipal București nu fost identificate documente justificative întocmite la nivelul clubului care să ateste în ce au constat, în concret, serviciile „de specialitate” prestate și realitatea prestării acestora.

Potrivit adresei nr. 505/10.09.2013, transmisă Corpului de control al primului-ministru de către Federația Română de Șah, **Asociația [REDACTED] nu avea dreptul să organizeze competiții sportive, activitatea acestei asociații fiind**

suspendată de către Federația Română de Șah, începând cu data de 15.01.2011 pentru o perioadă de 18 luni.

B. Potrivit prevederilor art. 12.1.8 din Regulamentul de organizare și funcționare a Clubului Sportiv Municipal București, organizarea acestor evenimente sportive trebuia să fie aprobată, în prealabil, de către Consiliul Administrativ al clubului.

Cu toate acestea, din Nota explicativă nr. 8724/02.09.2013, transmisă de Compartimentul juridic al Clubului Sportiv Municipal București, a rezultat că „(...) **nu au fost cunoscute, discutate sau avizate de către Consiliul Administrativ**” competițiile sportive care au făcut obiectul contractelor de prestări servicii încheiate cu societățile [REDACTED] și [REDACTED], precum și cu Asociația [REDACTED] [subl. ns.]

Din adresa nr. 6227/13.12.2013, transmisă Corpului de control al primului-ministru de Clubul Sportiv Municipal București, a rezultat că **nu există documente care să justifice necesitatea contractării și organizării acestor competiții, și nici documente din care să rezulte lista sportivilor care au participat la competiții din partea Clubului Sportiv Municipal București.**

C. Luând în considerare prețul acestor contracte, potrivit dispozițiilor art. 16 alin. (1) din *O.U.G. nr. 34/2006*, cu modificările și completările ulterioare, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București aveau obligația de a respecta dispozițiile art. 35-38 și art. 56, adică de a elabora un caiet de sarcini și de a transmite spre publicare un anunț de atribuire, precum și de a aplica, pe tot parcursul procedurii de atribuire, principiile prevăzute la art. 2 alin. (2) din acest act normativ.

Din adresa nr. 6227/13.12.2013, transmisă Corpului de control al primului-ministru de către Clubul Sportiv Municipal București, a rezultat că **reprezentanții clubului au atribuit direct contractele menționate anterior, fără să elaboreze un caiet de sarcini și fără să transmită spre publicare un anunț de atribuire, încălcând dispozițiile art. 2 alin. (2) lit. a) și b), art. 35-38 și art. 56 din *O.U.G. nr. 34/2006*, cu modificările și completările ulterioare.**

D. În concluzie, prin atribuirea directă a contractelor menționate anterior către societățile [REDACTED] și [REDACTED], precum și către Asociația [REDACTED] cu încălcarea dispozițiilor din domeniul achizițiilor publice și ale regulamentului de organizare și funcționare, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au efectuat plăți nejustificate în sumă totală de 3.833.851,02 RON, care poate reprezenta o pagubă cauzată

patrimoniului instituției publice și avantaje patrimoniale obținute de beneficiarii plăților.

VIII. Despre efectuarea unor plăți în cuantum de 558.036,77 RON fără justificare legală

A. Despre plata sumei de 180.300 RON către Asociația [REDACTAT] [REDACTAT] pentru competiții sportive care nu au fost organizate

În perioada 16.01.2012 – 20.02.2012, Asociația [REDACTAT] [REDACTAT] a emis către Clubul Sportiv Municipal București un număr de 4 facturi, în valoare totală de 180.300 RON (cu TVA), invocând prestarea unor servicii de organizare a evenimentului de motociclism „Cupa Municipiului București”. Această sumă a fost achitată în totalitate prin ordine de plată.

În perioada 04.08.2008 – 02.09.2013, domnul [REDACTAT] a îndeplinit simultan calitatea de președinte al Asociației [REDACTAT] și funcția de referent sportiv în cadrul Secției motociclism din cadrul Clubului Sportiv Municipal București.

Din datele transmise Corpului de control al primului-ministru de către domnul [REDACTAT] [REDACTAT] a rezultat că **„evenimentul moto Cupa Municipiului București nu a avut loc întrucât vremea a fost nefavorabilă, atât în luna ianuarie cât și în luna februarie 2012. Nu deținem desfășurătorul programului competiției și nici dovada înscrierii concurenților în competiție. Nu au fost efectuate cheltuieli organizatorice și nici de publicitate”**. [subl.ns.]

Având în vedere aspectele prezentate anterior, s-a constatat că reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au plătit suma totală de 180.300 RON pentru competiții de motociclism care nu au fost organizate, această sumă reprezentând o pagubă cauzată patrimoniului clubului și avantaj patrimonial obținut de Asociația C [REDACTAT].

B. Despre plata nejustificată a sumei de 377.736,77 RON către Societatea [REDACTAT]

În perioada 08.12.2008 – 02.06.2010 Societatea [REDACTAT] a emis către Clubul Sportiv Municipal București un număr de 17 facturi în valoare totală de 376.692,77 RON (cu TVA), însă a fost achitată suma totală de 377.736,77 RON.

În perioada 24.07.2009 – 01.05.2012, Societatea [REDACTAT]. a avut ca asociat majoritar (98%) pe domnul [REDACTAT] care a desfășurat concomitent și activități în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, în baza unor contracte de prestări servicii, având ca obiect prestarea unor „servicii de specialitate”.

În evidențele Clubului Sportiv Municipal București nu fost identificate documente justificative întocmite la nivelul clubului care să ateste în ce au constat, în concret, serviciile „de specialitate” prestate și realitatea prestării acestora.

Potrivit datelor transmise Corpului de control al primului-ministru de către Administrația Sectorului 4 a Finanțelor Publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a rezultat că „[REDACTAT] a achiziționat bunurile și serviciile care au făcut obiectul livrărilor/prestărilor efectuate către Clubul Sportiv Municipal București de la societăți declarate inactive sau asupra cărora există suspiciuni cu privire la realitatea și legalitatea tranzacțiilor derulate (...)”.

[subl.ns.]

Având în vedere aceste aspecte, precum și faptul că furnizarea de articole sportive, respectiv prestarea serviciilor de cazare și masă de către Societatea [REDACTAT] către Clubul Sportiv Municipal București nu sunt susținute cu documente justificative, există indicii privind caracterul fictiv al acestora.

Reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au plătit în mod nejustificat către Societatea [REDACTAT] suma de 377.736,77 RON, ce reprezintă o pagubă produsă în dauna patrimoniului instituției publice și, totodată, un avantaj patrimonial obținut de societate.

IX. Despre decontarea sumei totale de 520.969,74 RON din fondurile Clubului Sportiv Municipal București, în baza unor documente justificative al căror conținut nu corespunde realității

În vederea decontării unor cheltuieli în sumă totală de 520.969,74 RON, care ar fi fost efectuate pentru achiziționarea unor bunuri destinate desfășurării activității Clubului Sportiv Municipal București, au fost utilizate documente justificative conținând date necorespunzătoare adevărului.

Potrivit datelor comunicate Corpului de control al primului-ministru de către organele de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, societățile menționate în documentele justificative prezentate în vederea decontării nu au avut relații comerciale cu Clubul Sportiv Municipal București.

Cu toate că societățile menționate în documentele justificative nu au avut relații comerciale cu Clubul Sportiv Municipal București, **mai multe persoane din cadrul Clubului Sportiv Municipal București au utilizat documentele conținând date necorespunzătoare adevărului pentru justificarea cheltuirii unor sume de bani, în numerar, invocând achitarea unor bunuri destinate desfășurării activității clubului.**

Suma, în cuantum de 520.969,74 RON, a fost decontată din fondurile Clubului Sportiv Municipal București și a fost inclusă în deconturile de cheltuieli întocmite de către următoarele persoane:

1. domnul [REDACTAT] în calitate de șef al Secției de volei din cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **17 facturi nereale**, în sumă totală de **162.134,07 RON**;

2. domnul [REDACTAT], care, în perioada 01.05.2009 – 31.12.2012, a desfășurat activități în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, în baza unui contract de prestări servicii, al cărui obiect a fost prestarea unor „servicii de specialitate”, a utilizat un număr de **3 facturi nereale**, în sumă totală de **102.511,29 RON**;

3. domnul [REDACTAT], în calitate de șef al Secției rugby din cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **20 de facturi nereale**, în sumă totală de **95.415,16 RON**;

4. domnul [REDACTAT], în calitate de șef al Secției de handbal din cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **8 facturi nereale**, în sumă totală de **37.717,86 RON**;

5. domnul [REDACTAT], în calitate de inspector specialitate în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **8 facturi nereale**, în sumă totală de **37.709,89 RON**;

6. domnul [REDACTAT], în calitate de casier al Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **6 facturi nereale**, în sumă totală de **28.374,03 RON**;

7. doamna [REDACTAT], în calitate de antrenor în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **4 facturi nereale**, în sumă totală de **18.771,06 RON**;

8. domnul [REDACTAT], în calitate de șef al Secției baschet din cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **5 facturi nereale**, în sumă totală de **23.728,06 RON**;

9. domnul [REDACTED], în calitate expert sportiv în cadrul Clubului Sportiv Municipal București, care a utilizat un număr de **3 facturi** nereale, în sumă totală de **14.608,32 RON**.

În concluzie, suma în cuantum de 520.969,74 RON, decontată din fondurile Clubului Sportiv Municipal București, pe baza unor documente justificative conținând date necorespunzătoare adevărului, reprezintă o pagubă produsă în dauna patrimoniului instituției publice.

X. Despre cauzarea unei pagube, în cuantum de 1.939.344,74 RON, patrimoniului Clubului Sportiv Municipal București prin efectuarea unor plăți din casierie fără documente justificative

Din verificarea încasărilor și plăților, în numerar, realizate prin casieria Clubului Sportiv Municipal București, s-a constatat că, în perioada 2008 – 2011, au fost efectuate mai multe plăți, în sumă totală de **1.939.344,74 RON**, fiind înscrise în registrul de casă mențiuni conform cărora au fost acordate „*premier*”, „*indemnizații de efor*” sau diverse alte servicii, însă **fără să existe documente justificative** (ex. state de plată, dispoziții de plată în numerar).

Potrivit dispozițiilor legale, plățile, în numerar, se fac numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate, fiind vizate pentru controlul financiar preventiv și aprobate de persoanele competente.

Evidența plăților, în numerar, se ține cu ajutorul registrului de casă, care se întocmește de către casier pe bază de documente justificative, iar Compartimentul financiar-contabil verifică, în mod obligatoriu, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, documentele de plăți predate de casier. În cazul operațiunilor de plăți se verifică dacă sumele înscrise în registrul de casă corespund cu cele din documentele prezentate, urmărind dacă sumele au fost stabilite corect.

Astfel, plățile în cuantum total de 1.939.344,74 RON au fost efectuate cu încălcarea dispozițiilor art. 19, 40 și 41 din *Regulamentul operațiunilor de casă*, aprobat prin *Decretul nr. 209/1976*, ale art. 6 alin. (1) și alin. (2) din *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, prin efectuarea plăților, în numerar, din casieria Clubului Sportiv Municipal București, în perioada 2008 – 2011, înregistrând în registrul de

casă menționi conform cărora au fost acordate „premier”, „indemnizații de efort” sau diverse alte servicii, însă fără să existe documente justificative care să confirme plata sumei totale de 1.939.344,74 RON, reprezentanții Clubului Sportiv Municipal București au cauzat o pagubă patrimoniului instituției publice.

* * *

Potrivit dispozițiilor art. 23 alin. (1) din *Legea nr. 78/2000 privind prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție*, cu modificările și completările ulterioare, „persoanele cu atribuții de control sunt obligate să înștiințeze organul de urmărire penală sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege, cu privire la orice date din care rezultă indicii că s-a efectuat o operațiune sau un act ilicit ce poate atrage răspunderea penală, potrivit prezentei legi”.

Textul legal menționat impune obligația organului de control de a sesiza organele de urmărire penală ori de câte ori în cadrul acțiunii de control rezultă indicii că s-a efectuat o operațiune sau a fost săvârșit un act ilicit care „poate atrage răspunderea penală”.

Raportul de control nu constituie un act administrativ în sensul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Raportul de control reprezintă un act de informare a primului-ministru și de sesizare a organelor de urmărire penală competente în legătură cu posibile fapte de natură penală, ca formă de îndeplinire a atribuțiilor prevăzute de lege în sarcina organelor de control.

Având în vedere că în urma desfășurării acțiunii de control au rezultat indicii privind implicarea reprezentanților Clubului Sportiv Municipal București în acte și operațiuni care pot întruni elementele constitutive ale unor posibile fapte de natură penală, Corpul de control al primului-ministru, ca organ cu atribuții de control, va sesiza Direcția Națională Anticorupție, urmând ca organul de urmărire penală sau, după caz, instanța de judecată să hotărască asupra existenței sau inexistenței infracțiunilor și asupra vinovăției.

* * *

În vederea valorificării aspectelor constatate în *Raportul de control privind verificările efectuate la Clubul Sportiv Municipal București*, acesta va fi transmis la:

- 1. Clubul Sportiv Municipal București;**
- 2. Primăria Municipiului București;**
- 3. Consiliul General al Municipiului București;**
- 4. Ministerul Tineretului și Sportului, spre informare;**
- 5. Secretariatul General al Guvernului, spre informare;**

6. Cancelaria Primului – Ministru, spre informare;

7. Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru verificarea aspectelor constatate la capitolul II.6. secțiunea C;

8. Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, pentru verificarea aspectelor constatate la capitolele II.5. și II.6.;

9. Agenția Națională de Integritate, pentru verificarea aspectelor constatate la capitolele II.3. și II.4.;

10. Curtea de Conturi a României, spre luare la cunoștință;

11. Direcția Națională Anticorupție, pentru cercetarea posibilelor fapte de natură penală.

La Primăria Municipiului București, Ministerul Tineretului și Sportului, Secretariatul General al Guvernului și Cancelaria Primului – Ministru se va transmite, în copie, și sinteza raportului de control.

Ion LAZĂR

Secretar de Stat,

Șeful Corpului de control al primului-ministru