

RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA EXTRA-JUDICIARA 2007

Cap.I INTRODUCERE

Subsemnatul **Paune Florea**, expert contabil de onoare, membru cotizant CECCAR Fil Bucuresti, cu carnet nr. 10445/2001, auditor financiar tutore, membru cotizant CAFR, carnet nr.1091/2001, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. Iancului nr. 128 Bl.G.Sc.A et.7/8 apt. 32 sector 2, tel/fax 0212569348, mobil 0722249804 si e-mail: fea_paune@yahoo.co.uk, Cont IBAN: RO26CECEB20308RON0366785 CEC-BANK Fil. Sector 2 Bucuresti, in baza contractului perfectat cu Uniunea Nationala a Barourilor din Romania –U.N.B.R.-, contract inregistrat sub nr.1365 din 06/10/2008, am efectuat expertiza contabila extrajudiciara pentru exercitiul 2007, urmarind obiectivul stabilit si anume:

„Examinarea modului in care a fost condusa evidenta contabila a U.N.B.R. in exercitiul 2007 si exprimarea unei opinii de specialitate privind imbunatatirea acestei activitati.”

U.N.B.R are sediul in Splaiul Independentei nr.5 sect. 5, Bucuresti, tel.0213160739, fax 0213134880, e-mail:unbr@unbr.ro, cod fiscal RO 4315974, este reprezentat prin Av.Dr. Gheorghe FLOREA presedinte si Ec. Virgil Lapadat, contabil sef.

Subsemnatul am fost recomandat in vederea efectuarii expertizei de catre CECCAR Bucuresti cu adresa nr. 4457/09.04.2008.

Facem precizarea ca prezentul nu este un raport de audit ci un raport de expertiza contabila extrajudiciara.

Materialele examinate de catre subsemnatul in prezenta domnului contabil sef sau a inlocuitorului sau, Dl. Ec. Negrea Daniel, au fost urmatoarele:

-documentele primare de incasari si plati prin casa, respectiv banca, deconturile de cheltuieli, registrul jurnal pe cele 12 luni, jurnalul de cumparari/vanzari pentru deconturile de TVA, balantele de verificare si bilantul contabil la 31.12.2007; a fost de asemenea examinat raportul privind situatia financiara la 31.12.2007, in sensul existentei unei concordante cu datele din bilant si situatiile din anexe. Expertiza n-a constatat si retinut aspecte de natura sa fi condus in exercitiul 2007, la prejudicii economico-financiare ; de asemenea nu a constatat ca ar exista operatiuni neinregistrate in evidentele contabile.

Expertiza contabila extrajudiciara, in examinarea documentelor si evidentelor a avut in vedere reglementarile contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata, ordinul ministrului finantelor publice nr 1829/2003, precum si Regulamentul de organizare si functionare a U.N.B.R. aprobat prin Hotarirea nr. 294/2007, Hotarirea nr.6 pentru modificarea si complectarea statutului profesiei de avocat adoptata la Congresul Avocatilor din 21.06.2008 precum si celelalte reglementari privind activitatea economico-financiara a entitatii.

Cap.II DESFASURAREA EXPERTIZEI CONTABILE EXTRAJUDICIARE

In conditiile in care examinarea, fara a fi exhaustiva, a cuprins documentele de incasari si plati pentru intreg exercitiul, sub aspectul legalitatii, expertiza nu a retinut deficiente de fond sau erori care sa fi condus la prejudicii patrimoniale. Consemnam in cele ce urmeaza unele aspecte constatate pe care le supunem conducerii compartimentului financiar-contabil (referitor la modul de organizare a evidentei contabile si a respectarii functiunii conturilor conform reglementarilor mentionate), precum si conducerii U.N.B.R.pentru a analiza si dispune in legatura cu prevederile art.21 din Regulamentul de organizare si functionare al U.N.B.R -anexa la Hotarirea nr. 294/15.12. precum si cu modul in care in executie a fost realizat bugetul exercitiului, buget aprobat in unanimitate de catre Congresul Avocatilor.

Modul in care a fost condusa evidenta contabila este criticabil in principal prin nerespectarea principiului contabilitatii de angajament (se retin unele deficiente de forma

privind funcțiunea conturilor și ordinea înregistrării operațiunilor de miscări patrimoniale, discutate și analizate cu conducerea compartimentului financiar-contabil, cum ar fi înregistrarea direct pe cheltuieli a documentelor în care sunt consemnate diferite servicii prestate de terti sau chiar și a diverselor achiziții de la furnizori dar în deosebi, obligațiile membrilor – persoane fizice sau juridice privind taxele-cotizațiile anuale). Explicatia conducerii compartimentului financiar contabil ca de altfel și a conducerii entității: insuficiența personalului financiar-contabil față de volumul foarte mare de operațiuni precum și faptul că volumul de cheltuieli pentru asigurarea unei contabilități de angajament în etapa actuală de activitate U.N.B.R. nu s-ar materializa în profit corespunzător !

Exprimăm opinia că documentele primare în care sunt reflectate operațiuni cu clienți-debitorii, respectiv furnizorii-creditorii, conform specificului contabilității de angajament trebuie înregistrate în ordinea creierii dreptului respectiv obligației, înregistrare care – firesc- precede plata, respectiv încasarea. Fără să fie o deficiență de fond, modul în care compartimentul financiar-contabil a procedat, îngreunează munca de analiză mai ales în ceea ce privește reflectarea în contabilitate a restanțierilor platitori de cotizații și a soldurilor diverselor persoane fizice sau juridice cărora le sunt facturate sau de la care se primesc facturi pentru livrări sau prestații. Exemplificăm acest aspect cu înregistrări cum ar fi: conturi de cheltuieli (grupă 6) = 512, respectiv 531 în loc de conturi din clasa 4 “conturi de terti”.

Recomandăm utilizarea procedurii “storno” (rosu sau negru chenar) privind corectarea erorilor și nu a înregistrărilor care conduc la dublarea nejustificată a rulajelor.

Constatarile privind unele operațiuni de încasări și plăți pentru care “baza” (contractul sau documentul justificativ) nu se afla îndosariate împreună cu extrasul de cont bancar respectiv registrul de casă, au fost sesizate operativ domnului contabil șef sau înlocuitorului său și au fost clarificate. Recomandăm însă ca în toate situațiile documentele primare – “baza”-, să fie investite cu viza de control preventiv și cu semnatura de aprobare a președintelui și să nu se mai considere că plata în sine cu semnăturile autorizate (președinte, semnatura I-a și contabil șef, semnatura II-a) substituie viza sau aprobarea. Expertiza reține că nici referatele de necesitate în baza cărora sunt efectuate plăți prin bancă sau casă, nu sunt investite cu semnatura de aprobare a președintelui sau înlocuitorului său, în marea majoritate fiind prevăzute cu mențiunea emitentului și anume « a fost aprobat de domnul președinte » dar nu există semnatura președintelui decât pe dispoziția de plată către casierie, respectiv bancă. Exemplificăm în acest sens cheltuieli în suma de 9.354,51 lei la 20.02.2007, (prin bancă), în suma de 2.405,42 lei la 05.02.2007 (prin casă), în suma de 1.834 lei la 26.02.2007, în suma de 3.281,50 lei la 27.02.2007 (prin casă), în suma de 2.366 lei 920,62 \$ sau 700 Euro) la 05.03.2007, în suma de 1.196 +3.527,68 la 07.03.2007, în suma de 4.482,64 lei la 30.03.2007 (prin bancă), în suma de 2.390,84 lei la 19.04.2007, în suma de 2.375,24 lei la 18.04.2007 unde se reține și o neconcordanță factură lei 2.375,24 – referat lei 2.354,24, în suma de 5.446,63 lei sau 5.446,34 (!!!) la 26.04.2007, în suma de 3.300 lei, la 16.05, în suma de 4.178+2.500 lei la 18.05., în suma de 12.492 lei la 23.05.2007 (prin bancă) s.a.m.d. în marea majoritate sumele achitate în lunile iunie –decembrie 2007.

La 10.07.2007, a fost achitată suma de 10.000 lei sub formă sponsorizării, în realitate fiind un ajutor acordat unui membru cotizant, sponsorizarea presupunând existența unui contract cu clauze pentru ambele părți. Există însă aprobarea plății și expertiza consideră că a fost dată o interpretare eronată în sensul considerării ajutorului drept echivalentul unei sponsorizări.

În ceea ce privește deconturile de cheltuieli, expertiza reține că nu există în marea majoritate a acestor documente, rapoarte sau explicații din care să rezulte modul în care obiectul deplasării a fost în parte sau în totalitate îndeplinit.

Supunem conducerii U.N.B.R. opinia că în toate cazurile în care sunt efectuate deplasări și implicit cheltuieli de deplasare, trebuie să fie justificate cu documente legale, cu ordin de

deplasare precum si cu un raport mai mult sau mai putin detaliat din care sa rezulte realizarea scopului deplasarii.

Exprimam opinia ca aceasta stare de fapt a fost cauzata de faptul ca entitatea nu dispune de o procedura interna din care sa rezulte cine urmeaza sa aprecieze modul in care misiunea a fost realizata.

Cu privire la modul de realizarea bugetului de venituri si cheltuieli supun conducerii U.N.B.R. urmatoarele constatari:

Denumirea indicatorilor	Prevederi aprobate de Congres	Indicatori realizati	Diferente in plus (depasiri)	Diferente in minus (economii)
1	2	3	4	5
I VENITURI	3.800.000	4.867.092	1.067.092	-
1.Venituri din cotizatiile membrilor+taxe	2.300.000	2.510.102	210.102	-
2.Venituri din dobinzi bancare	200.000	454.514	254.514	-
4.Alte venituri activitati f.s.c.p.	-	194	194	-
5.Venituri din donatii, subventii	-	7.000	7.000	-
5.Venituri activitati ec. (taxe examen)	300.000	364.168	64.168	-
6.Venituri din activitatea AEGRM	1.000.000	1.531.114	531.114	-
II CHELTUIELI	3.530.000	3.218.660	-	311.340
1.Chelt. privind combustibilul	15.000	10.054	-	4.946
2.Chelt. privind alte materiale consum.	35.000	34.988	-	12
3.Chelt. privind obiectele de inventar	50.000	12.882	-	37.118
4.Chelt. privind tichetele de masa	20.000	12.585	-	7.415
5.Chelt. cu energia si apa	90.000	62.147	-	27.853
6.Chelt. cu intretinerea si reparatiile	50.000	12.104	-	37.896
7.Chelt. cu primele de asigurare	10.000	136.064	126.064	-
8.Cheltuieli cu colab.,C.P. si Consiliu	200.000	288.230	88.230	-
9.Chelt. cu onorariile pentru sustinerea intereselor U.N.B.R. in diferite litigii	70.000	59.212	-	10.788
10.Chelt. de protocol	150.000	85.123	-	64.877
11.Chelt. cu transportul de bunuri si persoane	30.000	4.415	-	25.585
12.Cheltuieli cu deplasările	300.000	322.487	22.487	-
13.Chelt. postale si taxe de comunicatii	70.000	51.347	-	18.653
14.Chelt. cu serviciile bancare	20.000	24.937	4.937	-
15.Alte cheltuieli cu prestari servicii	300.000	96.357	-	203.643
16.Chelt. cu alte impozite si taxe	30.000	4.152	-	25.848
17.Cheltuieli cu salarii personal	700.000	538.831	-	161.169
18.Chelt. privind contributia unitatii la asigurarile sociale de stat	200.000	165.101	-	34.899
19.Cotizatii la organisme internationale	100.000	88.782	-	11.218
20.Donatii si subventii acordate I.N.P.P.A.	460.000	667.783	207.783	-
21.Chelt. de exploatare privind amortizarile	30.000	35.639	5.639	-
22.Despagubiri, amenzi si penaliz.	-	1.525	1.525	-
23.Alte chelt.	-	48	48	-
24.Chelt. dif. curs valutar	-	1.573	1.573	-
25.Chelt. de natura economica (organizare examene)	400.000	-	-	400.000
26. Cheltuieli cu impozitul pe profit	200.000	202.331	2.331	-
27. Contributii la organisme din tara	-	299.963	299.963	-
Total diferente cheltuieli (+)/(-)	-	-	760.580	1.071.920

Cifra de control: (1.071.920-760.580=311.340)

Constructia bugetului este criticabila in sensul ca nu are la baza calcule fundamentate atit in ce priveste veniturile cit si cheltuielile.

Din explicatia data de conducerea economica rezulta ca sunt si motive obiective si anume:

- modul actual de lucru al barourilor din tara referitor la cuantumul cotizatiilor datorate U.N.B.R., care nu sunt reflectate, in mod cert, nici in contabilitatea acestora, pun U.N.B.R. in postura de a nu evidenta aceste sume in contabilitate si respectiv de a nu aplica intocmai principiile contabilitatii de angajament;

- acelasi lucru se petrece si cu taxele referitoare la examenele de intrare in avocatura si de definitivat care sunt aleatorii si care in loc sa fie incasate de barouri asa cum s-a hotarat, se indica candidatii sa le plateasca direct in contul U.N.B.R., unde datorita repetatelor greseli inregistrate la nivelul bancilor nu sunt mentionate in extrasul bancar, numele si prenumele tuturor platitorilor si nici cel putin baroul unde urmeaza sa sustina examenele, punand U.N.B.R. in imposibilitatea de a verifica daca toti candidatii si-au achitat taxele.

Expertiza exprima opinia ca pentru depasiri, trebuie prezentate justificari in vederea obtinerii aprobarii de rectificare a bugetului masura care poate fi delegata C.P. sau Consiliului U.N.B.R. Este de competenta conducerii UNBR sa dispuna proceduri privind evidentierea si analiza obligatiilor membrilor barourilor precum si a modului de achitarea acestor obligatii variantele fiind :

(1) realizarea prin suplimentarea cu personalul financiar-contabil a colectivului existent, (2) incredintarea pe baza de contract a prestatiei unei societati de profil si mai ales daca cheltuielile ocazionate de conducerea evidentei de catre Barouri pe fiecare membru, cheltuieli care ar trebui sa includa si urmarirea incasarii taxelor/cotizatiilor, ar fi benefica Barourilor, respectiv UNBR. Reflectarea numai a incasarilor fara sa existe posibilitatea compararii cu obligatiile, conduc la imposibilitatea construirii unui buget bazat pe date certe. Fluctuatia din cursul unui exercitiu este de asemeni un fenomen care solicita un volum mare de munca si de care trebuie sa se tina seama in actul de decizie.

In ceea ce priveste **comisia centrala de cenzori**, exprimam opinia ca in cadrul comisiei ar fi trebuit sa existe cel putin un membru care sa fie absolvent de studii economice, adica un expert contabil, comisia sa detina un registru in care sa consemneze constatările sale, registru care trebuie sa fie sub pastrarea conducatorului economic si cel putin odata pe luna sa fie consemnata verificarea lichiditatilor financiare! Neavind competenta sa facem aprecieri asupra activitatii comisiei de cenzori, ne limitam la a considera ca neexistand in cadrul U.N.B.R. un angajat cu atributiuni de control financiar intern sau audit intern, comisia centrala de cenzori trebuie sa asigure o atenta supraveghere a activitatii U.N.B.R. in general si din punct de vedere economico-financiar in special.

Exprimam opinia ca unul din membrii comisiei centrale de cenzori sa fie expert contabil cu studii corespunzatoare. Indemnizatiile membrilor comisiei centrale de cenzori trebuiesc stabilite de catre Congresul UNBR.

Cap. III CONCLUZII

Pe baza constatarilor proprii consemnate mai sus, la obiectivul stabilit expertizei, (*"Examinarea modul in care a fost condusa evidenta contabila a U.N.B.R. in exercitiul 2007 si exprimarea unei opinii de specialitate privind imbunatatirea acestei activitati"*), prezentam beneficiarilor raportului urmatoarele concluzii si propuneri de analiza si decizie.

Entitatea a condus evidenta contabila in partida dubla, reflectind atat veniturile si cheltuielile pentru activitatea fara scop patrimonial cit si veniturile si cheltuielile pentru activitatea economica.

Nu s-au retinut aspecte de natura sa fi adus prejudicii economico-financiare din activitatea de baza a UNBR si consideram ca gestionarea lichiditatilor financiare prin constituirea de depozite a fost una benefica, veniturile din dobinzi, insumind in 2007 lei 454.514 lei, adica mai mult cu 254.514 lei peste prevederile bugetului aprobat de Congres.

Recomandam ca pentru disponibilitatile mai mari sa se solicite participarea lunara la licitatii (negocieri) a mai multor banci si chiar sa se analizeze economisirea si depozitarea in alta valuta.

Recomandam deasemeni ca pentru eventuale prestatii si servicii ce se solicita in beneficiul UNBR de la diferite persoane fizice sau juridice sa se organizeze licitatii, evitandu-se in acest fel orice suspiciune cu privire la intinderea costurilor, precum si obtinerea de garantii la receptia livrarilor, respectiv prestatiilor. Consideram necesar ca domnul Contabil sef prin personalul de executie, sa prezinte periodic conducerii propuneri privind analiza contractelor in derulare pentru a se evita astfel costuri nejustificate.

Cu privire la activitatea de control (audit) intern, -in prezent limitata doar la activitatea desfasurata de catre Comisia Centrala de cenzori-, exprimam opinia ca presedintele UNBR este lipsit de posibilitatea urmaririi modului in care nu atit la nivel central UNBR cit mai ales la nivelul barourilor din Bucuresti si teritoriu, acestea isi desfasoara activitatea in general si activitatea financiar-contabila in special.

In actualul stadiu, contabilul sef trebuie sa supuna conducerii UNBR un proiect de proceduri privind modul de evidentiere in sistem electronic in cadrul fiecarui barou a membrilor cotizanti, evidente din care sa rezulte in ce masura cotizatiile au fost incasate si rau platnicii sau restantierii sa fie notificati, respectiv tratati conform legislatiei privind profesia de avocat. Practic, in prezent aceasta evidenta nu exista, ceea ce face ca la nivelul UNBR, bugetul exercitiilor sa fie construit si supus aprobarii organului suprem –Congresul-, cu mare probabilitate. La nivelul de pregatire al membrilor sai, - UNBR fiind singurul organism de mare intindere ai caror cotizanti sunt 100% absolventi de inalte studii universitare- este de considerat ca n-ar trebui sa existe o mare deosebire intre organizarea europeana in general si –sa consideram Germania model- in special, profesionistii romani in domeniul juridic bucurindu-se de aceleasi inalte aprecieri.

CAPITOL DISTINCT privind activitatea AEGRM

Expertiza de fata n-a avut in vedere la perfectarea contractului si negocierea onorariului volumul de activitate si timpul necesar examinarii documentelor privind calitatea de OPERATOR a UNBR, modul in care este organizata si condusa evidenta tehnic-operativa si financiar- contabila, ceea ce a condus la ore suplimentare necesare atit documentarii cit mai ales erorilor si consecintelor pentru BENEFICIARUL-CLIENT- UNBR. Urmare discutiilor avute cu DI. Vice-presedinte Stanculescu- insarcinat cu coordonarea actiunii- Conducerea UNBR solicita **nu numai exprimarea unei opinii** profesionale privind organizarea si modul in care aceasta activitate sa se desfasoare in mod eficient si cu respectarea tuturor reglementarilor specifice, ci si exprimarea **unei opinii privind modul in care personalul angajat si-a desfasurat activitatea si stabilirea de consecinte** (penalizari sau profit nerealizat, deocamdata pentru anul 2007, exercitiu care face obiectul contractului).Onorariul privind acest aspect urmeaza a fi calculat si facturat tinandu-se seama de volumul si intinderea consecintelor rezultate din constatările consemnate mai jos.

1.Prin Ordinul Ministerului Justitiei nr.3755/c/23.12.2003, UNBR, a fost autorizata ca OPERATOR al Arhivei Electronice de Garantii Reale Mobiliare –denumita in cele ce urmeaza AEGRM- pe o perioada de 3 (trei) ani. Prin Ordinul nr.2812/c/19.12.2006 al acesluias minister, autorizatia a fost reinnoita pe o alta perioada de 3(trei)ani. In baza autorizatiei primite de la Ministerul Justitiei, UNBR prin Decizia nr.45/10.11.2003, a numit in functia de DIRECTOR al AEGRM-UAR pe D.na Nuca Valentina, stabilind in sarcina sa organizarea si conducerea activitatii precum si selectarea agentilor OPERATORULUI in raport cu cerintele pietei. D.na av. Nuca Valentina a obtinut si calitatea de agent si a desfasurat acest gen de activitate prin Cabinetul propriu, contractul sau cu UAR-AEGRM vs. CABINET Av.NUCA VALENTINA, purtind aceeasi semnatura pentru ambele parti.

Asupra aspectului de compatibilitate sau incompatibilitate –dat fiind ca aceeasi persoana avea calitatea de a opera dar si de a controla- expertiza nu se pronunta, incadrarea in prevederile legale a calificativului compatibil/incompatibil fiind de competenta specialistilor

cu pregatire juridica. Prin Contractul de Mandat perfectat intre UNBR si Av. Nuca Valentina, au fost stipulate urmatoarele :

Obiectul contractului : Mandantul imputerniceste pe Mandatar sa se ocupe in exclusivitate de activitatea AEGRM a UAR (organizare, selectii agenti etc.),...

Remuneratia convenita mandatarului a fost stabilita la nivelul a 7% brut, cu stopaj la sursa din comisionul de 20% platit de agentii teritoriale in contul OPERATORULUI, remuneratie platibila la data de 5 ale lunii urmatoare, iar ca garantii se stipuleaza ca Mandatarul va lua toate garantiile pentru executarea mandatului si va raspunde fata de mandant pentru neexecutarea sau executarea necorespunzatoare a mandatului incuviintat.

Directoarea Av. Nuca Valentina, la data de 05.04.2004, a propus si conducerea UNBR a acceptat angajarea unui director tehnic in persoana D.lui Racoceanu Daniel Marian, care – astfel cum a afirmat personal- nu avea calificarea necesara exercitarii atributiunilor stabilite in deosebi de urmarire si control, fiind de formatie tehnica si nu economica (financiar-contabila). Astfel, activitatea de control privind respectarea de catre agenti a prevederilor contractuale a fost practic inexistentă. Aceeasi persoana –DI. Racoceanu Daniel Marian – astfel cum a recunoscut si cum a confirmat si Directoarea Av. Nuca Valentina, a fost si angajatul Cabinetului NUCA VALENTINA, retribuit dupa afirmatiile D.nei directoare cu 40% initial si 30% ulterior din profitul realizat de Cabinet, avind intre altele si atributiuni de a vira sumele datorate de Agentul Av. Nuca Valentina si convenite OPERATORULUI, la termenele prevazute in contract.

Contabilitatea AEGRM-UNBR a fost incredintata personalului angajat al UNBR, contra unor indemnizatii ignisifiante, contabilitate tinuta in conditii mixte –calculator-manual (primitiv), presupunind un enorm volum de munca. Desi a avut sarcina construirii unui program pe calculator adecvat, directorul tehnic D.I Racoceanu Daniel Marian, n-a intrepris absolut niciun demers in acest sens. In ceea ce o priveste, D.na Directoare Av. Nuca Valentina, a solicitat conducerii in mai multe rinduri, angajarea de personal suplimentar cu pregatire corespunzatoare, desi exprimam opinia ca avea in fapt imputernicirea prin mandat sa intreprinda toate masurile necesare desfasurarii unei activitati corespunzatoare sub toate aspectele privind OPERATORUL. De mentionat ca toata arhiva privind aceasta activitate se afla in pastrare la Cab. Av. Nuca Valentina si nu la sediul UNBR, exceptie facand extrasele de cont si documentele de plati. Semnatura autorizata in contul bancar deschis exclusiv pentru operatiuni AEGRM,a fost acordata D.Nei Av. Nuca Valentina si contabilului sef, **dl. V. Lapadat, care inasa nu a semnat niciun document, toate platile purtind semnatura D.nei Av. Nuca Valentina.**

1.In exercitiul 2007, activitatea AEGRM-UAR s-a concretizat in urmatoorii indicatori :

In evidenta tehnic-operativa figureaza un numar de 72 de agenti acoperind aproape intreg teritoriul national.

2.Prin contul AEGRM-UAR, s-au tranzitat in exercitiul 2007 incasari in suma de 8.041.960 lei si plati in suma de 7.932.105,33 lei reprezentind in principal taxe datorate Ministerului Finantelor si cotizatii la Corpul Operatorilor (anexa nr.1).

3. Starea economico-financiara la finele exercitiului 2007 se prezinta astfel :

VENITURI (anexa nr.2) **1.531.114,63**

din care : Comisioane incasate de la agenti 1.522.657,48

Venituri din dobinzi bancare 8.457,15

CHELTUIELI (anexa nr.3) **576.562,54**

din care :

Cheltuieli cu materiale de consum –anexa 3/1- 64,11

Cheltuieli cu primele de asigurare –anexa 3/2- 116.536,00

Cheltuieli indemnizatie director AEGRM-UNBR –anexa 3/3- 1o6.432,00

Cheltuieli telefon/taxe PTTR -anexa 3/4- 2.515,56

Cheltuieli cu serviciile bancare -anexa 3/5- 13.482,87

Cheltuieli cu personalul -anexa 3/6-	29.200,00
Cheltuieli cu C.A.S -anexa 3/7-	5.700,00
Cheltuieli cu ajutorul de somaj -anexa 3/8-	584,00
Cheltuieli cu C.A.S.S. -anexa 3/9-	1.752,00
Cheltuieli cu diverse contributii -anexa 3/10-	456,00
Cheltuieli cu cotizatii la Corpul Operatorilor -anexa 3/11-	299.666,00
Cheltuieli diverse -anexa 3/12-	174,00

PROFIT BRUT 954.552,09

Expertiza de fata a examinat platile efectuate atit sub aspectul legalitatii cit si al evidentei acestora constatind o singura eroare din punctul de vedere al evidentei contabile si anume inregistrarea sumei de 15.703 lei ca reprezentind cheltuieli cu primele de asigurare in loc de cotizatii la CORPUL OPERATORILOR, eroare fara consecinte si care a fost posibila, datorita faptului ca la finele exercitiului n-au fost solicitate sau transmise confirmari de solduri. In evidenta operativa prezentata de catre directoarea D.na Av.Nuca Valentina, am retinut deasemeni o eroare si anume, la pozitia 33/13.08.07, suma corecta este de 28.773 lei si nu de 28.733 lei, dar nici aceasta eroare nu are consecinte fiind generata de lipsa unui punctaj periodic,sarcini ce-i reveneau directorului tehnic.

Ceea ce expertiza considera ca fiind o grava abatere de la prevederile contractului Agent Cab. Av. Nuca Valentina vs. AEGRM-UAR (UNBR –OPERATOR), eroare recunoscuta si explicata de d.na directoare prin faptul ca in calitatea sa de angajat al Cabinetului, respectiv de director tehnic AEGRM-UAR, dl. Racoceanu Daniel Marian, **cu buna stiinta nu si-a indeplinit obligatia** de a achita la termen sumele convenite OPERATORULUI.

Conform prevederilor art.3/a din contractul tip agent-operator, agentii aveau obligatia platii taxelor datorate Ministerului de Finante la finele fiecarei decade respectiv 11 pentru prima decada, 21 pentru cea de a doua decada si 1 a lunii urmatoare pentru ultima decada a lunii de referinta. La data efectuarii platii, agentul avea obligatia contractuala sa transmita OPERATORULUI un raport continind detalierea sumelor virate prin ordinul de plata si sa specifice pe O.P « **TAXE-DECADA (1 SAU 2 SAU 3)** ». Sarcina urmaririi respectarii acestor termene revenea conform atributiunilor de serviciu, D.lui Racoceanu Daniel Marian care n-a putut face expertizei dovada indeplinirii acestei obligatii. Expertiza n-a avut elemente si date din care sa rezulte respectarea sau nerespectarea de catre agenti a termenelor de plata catre OPERATOR.

In ceea ce priveste comisionul (20%) convenit OPERATORULUI, conform prevederilor art.3/b din contractul tip, agentii aveau obligatia sa vireze sumele datorate in prima zi a lunii in curs pentru luna precedenta, precum si obligatia de a remite UNBR un raport continind detalierea sumelor virate prin ordinul de plata si sa specifice pe O.P. « **COMISION-LUNA** » dar nici aceasta obligatie de serviciu n-a fost urmarita si controlata de catre dl. Racoceanu Daniel Marian caruia ii revenea aceasta obligatiune potrivit atributiunilor de serviciu ! Noi exprimam opinia ca acest aspect trebuie supus unei verificari amanuntite –cel putin pentru perioadele urmatoare- dat fiind ca astfel cum rezulta din extrasele de cont examinate, in majoritate covirsitoare incasarile apar in prima perioada a lunii, ori este de presupus ca taxe au fost incasate in toate cele trei decade. Rapoartele obligatorii ale agentilor –obligatie contractuala- lipsesc in 2007. La inceputul lunii august 2008, de acest aspect- conducerea unei evidente tehnic-operative, s-a ocupat personal D.na Directoare AEGRM- UAR Av. Nuca Valentina.

Examinand exclusiv exercitiul 2007 si exclusiv Agent Cab. Av.Nuca Valentina, expertiza retine ca sumele datorate OPERATORULUI si anume suma de 50.350 lei pentru care termenul de plata era **05.09.2007** si suma de 42.950 lei pentru care termenul de plata era **05.10.2007**, aceste doua sume impreuna cu alte sume care privesc exercitiul 2008 si pe care expertiza de fata **nu le va lua in calcul**, au fost achitate **abia la data de 15.09.2008**. Consecinta acestei intirzieri consta in aceea ca OPERATORUL UNBR a fost prejudiciat pe intreaga perioada de lichiditatile convenite, ca n-a putut obtine profit –fie profitul minim si

anume la nivelul dobinzii depozitelor bancare- si nu si-a calculat si achitat la bugetul statului impozitul asupra unui profit cert dar nerealizat din cauze ce nu-i pot fi imputabile. Avind in vedere ca in contractul perfectat intre Agent Cab. Av. Nuca Valentina si AEGRM-UAR (OPERATOR UNBR), -legea partilor-, n-au fost prevazute in mod distinct clauze privind plata de penalizari de intirziere caz in care acest document, (contractul –legea partilor), consideram ca se completeaza cu toate prevederile institutiei contractului, la **solicitarea expresa** a coordonatorului actiunii, dl. Vice Presedinte, Stanculescu, expertiza a purces la calculul de penalitati pentru plata cu intirziere, operind conform prevederilor art.6 din Hotarirea nr. 6 a Congresului Avocatilor din 21.06.2008.

Astfel,

pentru neplata la termen, supunem UNBR, un calcul al penalizarilor confortm art.6 din Hotarirea nr.6 a Congresului Avocatilor din 21.06.2008 (Costinesti) precum si un calcul al beneficiilor nerealizate de catre OPERATOR ca o consecinta a intirzierii platii de catre agent :

a/ intirziera platii sumei de 50.350.00 lei cu 406 zile (05.09.2007-15.10.2008) conduce la obligarea platii de catre Agentul Cab. Av. Nuca Valentina in favoarea OPERATORULUI UNBR a sumei de **30.663,15** lei iar intirziera platii sumei de 42.950 lei cu 375 de zile (05.10.2007-15.10.2008), conduce la obligarea platii de catre Agentul Cab. Av. Nuca Valentina in favoarea OPERATORULUI UNBR, a sumei de **24.159,37** lei.

b/lipsita de cele doua sume pe intreaga perioada, UNBR, in calitatea sa de OPERATOR-, n-a putut sa-si realizeze nici profitul minim si anume echivalentul dobinzii bancare pentru depozite- care in perioada respectiva s-a situat la nivelul mediu de 7,5%/an, ceea ce conduce la urmatorul calcul :

-pentru suma de 50.350,00 lei, dobinda nerealizata este de **4.200,43** lei.

($50.350 \times 7,5\% / 365 \times 406 = 4.200,43$ lei) ;

-pentru suma de 42.950,00 dobinda nerealizata este de **3.309,50** lei.

($42.950,00 \times 7,5\% / 365 \times 375 = 3.309,50$ lei) ;

Din examinarea extraselor de cont pentru aceeasi perioada -2007- si pentru același agent Cab.Av. Nuca Valentina, a reiesit ca s-au inregistrat si alte mici intirzieri in plata obligatiilor catre OPERATOR, dupa cum urmeaza :

-in luna ianuarie, suma de 30.256,66 a fost virata cu o intirziere de 5 zile ;

-in luna februarie 2007, suma de 18.532,03 a fost virata cu o intirziere de 8 zile ;

-in luna aprilie 2007, suma de 23.263,02 a fost virata cu o intirziere de 25 de zile ;

- in luna iulie 2007, suma de 28.928,43 lei a fost virata cu o intirziere de 5 zile ;

-in luna decembrie 2007, suma de 25.546,15 lei a fost virata cu o intirziere de 23 de zile ;

Expertiza, la calculul numarului de zile a avut in vedere ca intre data de 1 a fiecarei luni pina la data operarii sumei intrate in contul UNBR, circuitul bancar s-a inchis cel mai tirziu pe data de 5 a lunii. Penalizarile aferente acestor mici intirzieri, cit si beneficiul nerealizat sunt urmatoarele :

Suma	Zile intirziri	Penalizari 0,15%	Dobinda %	Dobinda nerealizata
30.256,66	5	$30.256,66 \times 0,15\% \times 5 = 226,92$	7,5%	$30.256,66 \times 7,5\% / 365 \times 5 = 31,08$
18.532,05	8	$18.532,05 \times 0,15\% \times 8 = 222,38$	7,5%	$18.532,05 \times 7,5\% / 365 \times 8 = 30,46$
23.263,02	25	$23.263,02 \times 0,15\% \times 25 = 872,36$	7,5%	$23.263,02 \times 7,5\% / 365 \times 25 = 119,05$
28.928,43	5	$28.928,43 \times 0,15\% \times 5 = 216,96$	7,5%	$28.928,43 \times 7,5\% / 365 \times 5 = 29,72$
25.546,15	23	$25.546,15 \times 0,15\% \times 23 = 881,43$	7,5%	$25.546,15 \times 7,5\% / 365 \times 23 = 120,73$
Total	-	2.420,05	-	331.04

Recapitulind, rezulta ca penalizarile datorate de catre Agent Cab. Av. Nuca Valentina insumeaza **57.242,57** lei (30.663,15+24.159,37+2.420,05) iar beneficiile nerealizate insumeaza la nivelul mediu al dobinzii bancare pentru depozite, 7.840,97 lei adica in total **65.083,59 lei** (57.242,57+7840,97).

Pentru beneficiarii raportului se face precizarea ca din lipsa de date n-au fost calculate penalizari pentru restul agentilor.

Pentru o asemenea operatiune, beneficiarii raportului de fata, conducerea UNBR, urmeaza sa aprecieze si sa dispuna daca este oportun si benefic sa solicite extinderea expertizei pe baza de contract cu unic obiectiv «verificarea modului in care agentii parteneri OPERATORULUI –AEGRM-UAR-, si-au respectat obligatiile contractuale, cu stabilirea consecintelor eventualelor omisiuni/intirzieri atit in ceea ce priveste plata taxelor cit si a comisionului stabilit ».In acest sens ar trebui sa se comunice tuturor agentilor masura dispusa precum si numele si datele de identificare ale expertului si asistentilor acestuia. Subsemnatul, exprim opinia ca o astfel de operatiune este daca nu obligatorie, cu certitudine benefica entitatii. Agentii trebuiesc somati sa depuna rapoartele prevazute de contractul cadru.

Exprimam opinia ca evidenta contabila si tehnic-operativa privind activitatea AEGRM-UAR, trebuie incredintata pe baza de contract unei societati cu profil financiar-contabil.

Constatarile prezentate mai sus conduc la concluzia ca pentru UNBR in calitatea sa de OPERATOR autorizat, aceasta activitate este profitabila si performanta astfel incit se impune o organizare corespunzatoare atit sub aspectul desfasurarii activitatii cit si al urmaririi si controlului acestei activitati, noi exprimind opinia ca societatea prestatoare ca si coordonatorul (directorul) mandatat de UNBR, sa nu desfasoare si activitatea de agent. Noi ne declaram disponibilitatea unei colaborari atit in sensul verificarii exercitiilor anterioare cit si in sensul organizarii acestei activitati aducatoare de profit OPERATORULUI.

Expert contabil,

Ec. Paune Florea

RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA EXTRA-JUDICIARA 2008

Cap.I INTRODUCERE

Subsemnatul Paune Florea, expert contabil de onoare, membru cotizant CECCAR Fil Bucuresti, cu carnet nr. 10445/2001, auditor financiar tutore, membru cotizant CAFR, carnet nr.1091/201, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. Iancului nr. 128 Bl.G.Sc.A et.7/8 apt. 32 sector 2, tel/fax 0212569348, mobil 0722249804 si e-mail: fea_paune@yahoo.co.uk, Cont IBAN: RO26CECEB20308RON0366785 CEC-BANK Fil. Sector 2 Bucuresti. in baza la contractul perfectat cu Uniunea Nationala a Barourilor din Romania –U.N.B.R.-, contract inregistrat sub *nr.1539 din 06.11.2008*, am efectuat expertiza contabila extrajudiciara pentru exercitiul 2008, urmarind obiectivul stabilit si anume:

"Examinarea modului in care a fost condusa evidenta contabila a U.N.B.R. in exercitiul 2008 si exprimarea unei opinii de specialitate privind imbunatatirea acestei activitati."

U.N.B.R are sediul in Splaiul Independentei nr.5 sectpr 5, Bucuresti, tel.0213160739, fax; 0213134880, e-mail:unbr@unbr.ro,secretariat@baroul-bucuresti.ro, cod fiscal RO-4315974 si este reprezentat prin Av.Dr. Gheorghe FLOREA presedinte si Ec. Virgil Lapadat, contabil sef.

Subsemnatul am fost recomandat in vederea efectuarii expertizei de catre CECCAR Bucuresti cu adresa nr. 4457/09.04.2008.

Facem precizarea ca prezentul nu este un raport de audit ci un raport de expertiza contabila extrajudiciara, precum si precizarea expresa ca activitatea privind Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, activitate desfasurata de catre UNBR in calitatea sa de OPERATOR AUTORIZAT, n-a constituit obiectivul prezentei expertize. Exprimam opinia ca pentru aceasta activitate este necesara o expertizare distincta, data fiind atat intinderea cit si ponderea veniturilor provenite din aceasta activitate astfel cum a fost prevazuta in bugetul exercitiului 2008 .

Materialele examinate de catre subsemnatul in prezenta domnului contabil sef Ec.V.Lapadat sau a inlocuitorului sau, Dl. Ec. Negrea Daniel, au fost urmatoarele:

-documentele primare de incasari si plati prin casa, respectiv banca, deconturile de cheltuieli, registrul jurnal pe cele 12 luni, jurnalul de cumparari/vanzari pentru deconturile de TVA, balantele de verificare si bilantul contabil la 31.12.2008; a fost de asemenea examinat raportul privind situatia financiara la 31.12.2008, in sensul existentei unei concordante cu datele din bilant si situatiile din anexe.

Expertiza contabila extrajudiciara, in examinarea documentelor si evidentelor a avut in vedere reglementarile contabile pentru persoane juridice fara scop patrimonial, Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata, ordinul ministrului finantelor publice nr. 1969/2007, precum si Regulamentul de organizare si functionare a U.N.B.R. aprobat prin Hotarirea nr. 294/2007.

Cap.II DESFASURAREA EXPERTIZEI CONTABILE EXTRAJUDICIARE

In conditiile in care examinarea noastra, fara a fi exhaustiva, a cuprins documentele de incasari si plati pentru intreg exercitiul, sub aspectul legalitatii, expertiza nu a retinut deficiente de fond sau erori care sa fi condus la prejudicii patrimoniale. Consemnam in cele ce urmeaza unele aspecte constatate pe care le supunem conducerii compartimentului financiar-contabil (ne referim la modul de organizare a evidentei contabile si a respectarii functiunii conturilor conform reglementarilor mentionate), precum si conducerii U.N.B.R.pentru a analiza si dispune in legatura cu prevederile art.21 din Regulamentul de

organizare si functionare al U.N.B.R -anexa la Hotarirea nr. 294/15.12. si cu modul in care in executie a fost realizat bugetul exercitiului, buget aprobat in unanimitate de catre Congresul Avocatilor.

Modul in care a fost condusa evidenta contabila, ca si in exercitiul precedent, este criticabil in principal prin nerespectarea in unele cazuri a principiului contabilitatii de angajament (ne referim la inregistrarea datoriilor fiecarui barou conform numarului de membri raportat la inceputul perioadei).Expertiza considera ca explicatia conducerii compartimentului financiar-contabil si anume : « Exista probabilitatea ca baroul respectiv sa nu poata plati si in astfel de cazuri, trebuie obtinut titlu executoriu pentru incasarea eventualelor diferente », explicatie complectata cu lipsa de personal financiar- contabil, nu poate fi retinuta si in consecinta recomanda ca fiecare barou sa fie inregistrat in evidentele UNBR cu suma justificat datorata(numarul de membri x cu cotizatia stabilita pentru stagiasi si avocati) si suma efectiv virata ! S-a mai invocat faptul ca numarul membrilor unui barou nu este fix, fluctuatiile fiind la ordinea zilei.

In principal, inadvertentele privind functiunea conturilor sesizate in exercitiul anterior, n- au mai fost repetate.

Noi, ne mentinem opinia ca documentele primare in care sunt reflectate operatiuni cu clientii-debitorii, respectiv furnizorii-creditorii, conform specificului contabilitatii de angajament trebuiesc inregistrate in ordinea creierii dreptului respectiv obligatiei, inregistrare care –firesc- precede plata, respectiv incasarea. Fara sa fie o deficianta de fond,nerespectarea acestor prevederi, ingreuneaza munca de analiza mai ales in ceea ce priveste reflectarea in contabilitate a restantierilor platitori de cotizatii si a soldurilor diverselor persoane fizice sau juridice carora le sunt facturate sau de la care se primesc facturi pentru livrari sau prestatii.

Constatam deasemeni ca s-a tinut seama si de recomandarea privind utilizarea procedurii “storno” (rosu sau negru chenar) privind corectarea erorilor si nu a inregistrarilor care conduc la dublarea nejustificata a rulajelor.

Constatarile noastre privind unele operatiuni de incasari si plati pentru care “baza” (contractul sau documentul justificativ) nu se afla indosariate impreuna cu extrasul de cont bancar respectiv registrul de casa, au fost sesizate operativ domnului contabil sef sau inlocuitorului sau si au fost clarificate .

In ceea ce priveste deconturile de cheltuieli, expertiza retine ca in unele cazuri (discutate cu conducerea compartimentului financiar-contabil si remediate) nu exista documente, rapoarte sau explicatii din care sa rezulte modul in care obiectul deplasarii a fost in parte sau in totalitate indeplinit.

Exprimam opinia ca in toate cazurile in care sunt efectuate deplasari si implicit cheltuieli de deplasare, trebuie sa fie justificate cu documente legale, cu ordin de deplasare precum si cu un raport mai mult sau mai putin detaliat din care sa rezulte realizarea scopului deplasarii. Se subintelege ca in cazul deplasarilor externe in locul ordinului de serviciu – document in baza caruia se justifica toate cheltuielile-, trebuie sa existe o decizie sau un referat aprobat de organul competent, respectiv Presedinte sau Comisia Permanenta astfel cum am mentionat mai sus, acelas organ avind si competenta de aprobare functie de modul in care misiunea a fost indeplinita.

Facem din nou propunerea ca seful compartimentului financiar – contabil sa supuna spre aprobarea Conducerii UNBR o procedura specifica. In acest sens, la nivelul UNBR, Departamentul Economica-financiar si administrativ, care este coordonat de presedinte si condus de un manager economic, are urmatoarele atributiuni principale:

- a/ intocmeste si tine contabilitatea financiara si de gestiune a U.N.B.R,
- b/ elaboreaza si fundamenteaza proiectul bugetului anual de venituri si cheltuieli;
- c/ urmareste realizarea veniturilor planificate si efectuarea cheltuielilor cu respectarea stricta a destinatiei acestora;
- d/ administreaza bunurile imobile si mobile proprietatea acesteia;

e/ fundamenteaza proiectele de investitii si urmareste derularea corespunzatoare a acestora;

f/ tine evidenta patrimoniului U.N.B.R.;

g/ intocmeste si raspunde de executarea raportarilor financiar-contabile catre autoritatile publice centrale si locale competente;

h/ sprijina Barourile, la solicitarile acestora, in legatura cu cu problematica aferenta domeniului financiar-contabil;

i/ colaboreaza cu compartimentele de specialitate de la nivelul barourilor in vederea centralizarii de date in domeniul financiar-contabil si intocmirii situatiilor solicitate de Comisia Permanenta;

Managerul economic raspunde de organizarea corespunzatoare a controlului financiar preventiv.

Noi, exprimam opinia ca la nivelul UNBR (un gigant sub aspectul numarului sau de membri si al intinderii la nivel national), personalul existent este insuficient si chiar daca nivelul pregatirii profesionale este unul superior dublat de o vasta experienta, nu poate acoperi necesitatea unei evidente financiar-contabile cu respectarea principiului contabilitatii de angajament si sugeram ca trebuie externalizata evidenta tehnic-operativa a membrilor si obligatiilor financiare ale acestora .

Este de mentionat ca deficientele consemnate in raportul de expertiza privind exercitiul 2007 privind modul de organizare a evidentei contabile, chiar si sub aspectul principiului contabilitatii de angajament cu exceptia mai sus mentionata, nu s-au mai regasit, in sensul ca atat obligatiile cit si drepturile au fost reflectate in contabilitate, cind acestea au fost platite, respectiv incasate. Astfel, sumele inregistrate in conturile de cheltuieli, au la baza documentele justificative in care se consemneaza fenomenul, iar veniturile reflecta incasarile efective.

Se retine ca deficienta constatata ca unele barouri (Baroul Dolj, Prahova s.a.), n-au fost inregistrate cu datoriile privind plata taxelor obligatorii din exercitiile precedente, motivindu-se pe de o parte ca nu exista certitudinea ca aceste datorii vor putea fi recuperate integral, iar pe de alta parte, ca aceste datorii nu se cunosc cu exactitate (Baroul Prahova); se mai motiveaza de catre compartimentul financiar-contabil, lipsa unui titlu executoriu pe baza caruia aceste datorii sa fie inregistrate in contul de debitori, dar expertiza considera ca solutionarea acestei stari de fapt este de competenta organelor de conducere a UNBR. Practica arata ca nu in toate cazurile o parte din avocati sau stagitari isi achita cu constiinciozitate cotizatiile si ca in aceasta situatie, reflectarea in debit mai intii a datoriei si apoi a platii, s-ar solda cu un mare numar de debitori, dar expertiza sustine ca numai astfel ar exista posibilitatea ca organul de conducere al UNBR sa poata aplica prevederile statutului cu privire la neplata cotizatiei.

Expertiza a extras in anexa 1 la raportul de fata sumele virate de Barouri in anul 2008 iar in anexa 1 bis, sumele virate in 2008 pentru 2009 precum si sumele virate in 2009 pentru 2008.

Cu privire la modul de realizarea bugetului de venituri si cheltuieli cu mentiunea unor realizari **spectaculos superioare exercitiului 2007** supunem conducerii Baroului urmatoarele constatari:

Denumirea indicatorilor	Prevederi aprobate de AGaB	Indicatori realizati	Diferente in plus (depasiri)	Diferente in minus (economii)
1	2	3	4	5
I VENITURI	4.500.000	6.186.119	1.686.119	-
1.Venituri din cotizatiile membrilor+taxe	2.400.000	3.050.255	650.255	-
2. Venituri din dobinzi bancare	400.000	673.115	273.115	-
3.Venituri din diferente de curs valutar	-	-	-	-

Denumirea indicatorilor	Prevederi aprobate de AGaB	Indicatori realizati	Diferente in plus (depasiri)	Diferente in minus (economii)
4.Alte venituri activitati f.s.c.p.	-	1.854	1.854	-
5.Venituri activitati economice, din are :	1.700.000	2.460.895	760.895	-
a/din taxe examene	300.000	410.888	110.888	-
b/din activitatea privind A.E.G.R.M	1.400.000	2.050.007	650.007	-
II CHELTUIELI	4.270.000	4.239.756	-	143.244
1.Cheltuieli cu materiale consumabile	70.000	40.796	-	29.204
a/chelt. privind combustibilul	20.000	6.213	-	13.787
b/chelt. privind alte materiale consumabile	50.000	34.583	-	15.417
2.Chelt. privind obiectele de inventar	50.000	14.118	-	35.882
3.Chelt. privind tichetele de masa	30.000	14.351	-	15.649
4.Chelt. cu energia si apa	100.000	106.635	6.635	-
5.Chelt. cuserv.si lucr.executate de terti	1.240.000	1.096.711	-	143.289
a/cheltuieli rep[aratii-intretinere	50.000	10.288	-	39.712
b/cheltuieli cu primele de asigurare	10.000	7.370	-	2.630
c/ cheltuieli cu colaboratorii,CP si Consiliul UNBR	200.000	224.589	24.589	-
....d/cheltuieli privind onorariile	200.000	166.246	-	33.754
e/cheltuieli protocol,reclama, publicitate	120.000	231.949	111.949	-
f/cheltuieli transport bunuri si persoane	20.000	3.252	-	16.748
g/cheltuieli cu deplasarile(interne si internationale)	350.000	332.993	-	17.007
h/cheltuieli postale, telecomunicatii	70.000	53.603	-	16.397
i/cheltuieli cu serviciile bancare	20.000	13.574	-	6.426
j/alte cheltuieli cu prestari servicii	200.000	52.847	-	147.153
6.Cheltuieli cu impozite si taxe	30.000	5.481	-	24.519
7.Cheltuieli cu personalul :	1.100.000	890.750	-	209.250
a/cheltuieli cu remuneratia	820.000	697.638	-	122.362
b/cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	280.000	193.112	-	86.888
8. Alte cheltuieli de exploatare	750.000	965.266	215.266	-
a/cotizatii la organisme internationale	150.000	220.912	70.912	-
b/donatii si subventii acordate, din care:	600.000	744.354	24.354	-

Denumirea indicatorilor	Prevederi aprobate de AGaB	Indicatori realizati	Diferente in plus (depasiri)	Diferente in minus (economii)
-donatii	200.000	55.151	-	144.849
-subventii destinate I.N.P.P.A. – U.P.L.R.	400.000	689.203	169.203	-
9.Cheltuieli cu amortizarile	50.000	17.686	-	32.314
10.Cheltuieli de -natura economica	600.000	704.191	104.191	-
11.Cheltuieli cu impozitul pe profit	250.000	271.508	21.508	-
12.Achizitionari active-mijloace de transport	113.000	112.263	--	737

De mentionat ca o rectificare bugetara a fost aprobata la propunerea compartimentului financiar-contabil la data de 28.11.2008 de catre Comisia Permanenta, rectificare cuprinsa in datele mai sus prezentate. Consideram ca trebuie supusa aprobarii Congresului cu ocazia supunerii spre aprobarea bilantului exercitiului.

Se constata ca atat la venituri cit si la cheltuieli, **activitatea UNBR in exercitiul 2008 a fost gestionata cu deosebit simt de raspundere si spirit gospodaresc**, in sensul ca la venituri au fost inregistrate depasiri 37,47% iar la cheltuieli economii de 3.27%. Meritorie gestionarea sub aspectul realizarii veniturilor, trebuie totusi sustinuta de o cit mai corecta constructie a prevederilor la intocmirea bugetului pentru fiecare exercitiu, aceasta opinie a expertizei bazandu-se pe faptul ca mai ales in ceea ce priveste veniturile prevazute a se realiza din cotizatiile membrilor (element care trebuie stabilit distinct si nu impreuna cu alte taxe) nu poate depasi procentul de 100% !

Ca si in cazul exercitiului 2007, exprimam opinia ca pentru depasiri, trebuiesc prezentate justificari in vederea obtinerii aprobarii Congesului UNBR si ne referim la urmatoarele elemente de cheltuieli:

5.c Cheltuieli cu colaboratorii, CP si Consiliul UNBR, lei 24.589;

5.e Cheltuieli protocol lei 111.949;.

8.a Cotizatii la organisme internationale, lei 70.912;

8.b – subventii destinate I.N.P.P.A. si U.P.L.R. lei 169.203;

Aprobarea Congresului pentru aceste depasiri se poate solicita si obtine cu ocazia supunerii spre aprobare a bilantului exercitiului 2008.

Recomandarea prezentata in raportul de expertiza privind exercitiul 2007 si anume:

“ Este de competenta conducerii UNBR sa dispuna proceduri privind evidentierea si analiza obligatiilor membrilor Barourilor precum si a modului de achitare acestor obligatii variantele fiind : (1) realizarea prin suplimentarea cu personalul financiar-contabil a colectivului existent, (2) incredintarea pe baza de contract a prestatiei unei societati de profil si mai ales daca cheltuielile ocazionate de conducerea evidentei pe fiecare membru, cheltuieli care ar trebui sa includa si urmarirea incasarii taxelor/cotizatiilor, ar fi benefica Barourilor, respectiv UNBR. Reflectarea numai a incasarilor fara sa existe posibilitatea compararii cu obligatiile, conduc la imposibilitatea construirii unui buget bazat pe date certe. Fluctuatia din cursul unui exercitiu este de asemeni un fenomen care solicita un volum mare de munca si de care trebuie sa se tina seama in actul de decizie » o reiterez si in raportul de fata.

Deasemeni, ne mentinem si opinia ca in cadrul comisiei de cenzori ar fi trebuit sa existe cel putin un membru care sa fie absolvent de studii economice, adica un expert contabil, comisia sa detina un registru in care sa consemneze constatarile sale, registru care trebuie sa fie sub pastrarea conducatorului economic si cel putin odata pe luna sa fie consemnata verificarea lichiditatilor financiare! Neavind competenta sa facem aprecieri asupra activitatii comisiei de cenzori, ne limitam la a considera ca neexistand in cadrul U.N.B.R. un angajat cu atributiuni de control financiar intern sau audit intern, comisia centrala de cenzori trebuie

sa asigure o atenta supraveghere a activitatii U.N.B.R. in general si din punct de vedere economico-financiar in special.

Exprimam opinia ca orice munca trebuie platita si ca membrii comisiei centrale de cenzori trebuie sa beneficieze de indemnizatii corespunzatoare. Consideram deasemeni imperios necesar ca unul din membrii comisiei de cenzori sa fie expert contabil cu studii corespunzatoare sau comisia de cenzori in formatia aprobata de Congres sa coopteze pentru verificarile lunare un expert cu pregatire corespunzatoare. Indemnizatiile membrilor comisiei de cenzori trebuiesc stabilite de catre Congresul UNBR.

Cap. III CONCLUZII

Pe baza constatarilor proprii consemnate mai sus, la obiectivul stabilit expertizei, (*"Examinarea modul in care a fost condusa evidenta contabila a U.N.B.R. in exercitiul 2008 si exprimarea unei opinii de specialitate privind imbunatatirea acestei activitati"*), prezentam beneficiarilor raportului urmatoarele concluzii si propuneri de analiza si decizie. **Entitatea a condus evidenta contabila in partida dubla, reflectind distinct atat veniturile si cheltuielile pentru activitatea fara scop patrimonial cit si veniturile si cheltuielile pentru activitatea economica. Nu s-au constatat** si retinut aspecte de natura sa fi condus in exercitiul 2008, la **prejudicii economico-financiare** ; de asemenea nu s-a constatat ca ar exista operatiuni neinregistrate in evidentele contabile.

Consideram ca gestionarea lichiditatilor financiare prin constituirea de depozite a fost una benefica, veniturile din dobinzi, insumind in 2008 lei 673.115. Exprimam opinia ca achizitionarea de bunuri de tezaur (titluri de stat) confera o siguranta in gestionarea lichiditatilor dar si cu acest prilej, recomandam ca pentru disponibilitatile mai mari sa se solicite participarea lunara la licitatii (negocieri) a mai multor banci si chiar sa se analizeze economisirea si depozitarea in alta valuta.

Reluam recomandarea din raportul privind exercitiul 2007 si anume ca pentru eventuale prestatii si servicii ce se solicita in beneficiul UNBR de la diferite persoane fizice sau juridice sa se organizeze licitatii, evitandu-se in acest fel orice suspiciune cu privire la intinderea costurilor, precum si obtinerea de garantii la receptia livrarilor, respectiv prestatiilor. Deasemeni, consideram necesar ca domnul Contabil sef prin personalul de executie, sa prezinte periodic conducerii propuneri privind analiza contractelor in derulare pentru a se evita astfel costuri nejustificate.

Cu privire la activitatea de control financiar intern, sau audit intern, a activitatii de control in general-in prezent limitata doar la activitatea desfasurata de catre Comisia de cenzori-, exprimam si cu aceasta ocazie opinia ca pentru **presedintele UNBR (si organele de conducere C.P., Consiliul UNBR) este inexistentă posibilitatea urmaririi** modului in care nu atat la nivel central UNBR cit mai ales la nivelul barourilor din Bucuresti si teritoriu, acestea isi desfasoara activitatea in general si activitatea financiar-contabila in special.

In ceea ce priveste modul de organizarea si conducerea evidentei tehnic-operative si financiar contabile, consideram ca la nivelul tarilor membre ale Comunitatii Europene- state ca Franta, Italia, Anglia sau Germania unde principiile socialist-comuniste n-au actionat, tari in care in prezent aceleasi standarde si procedee sunt aplicabile ca si in Romania, ar fi benefic pentru UNBR, un schimb de experienta, chiar in conditiile in care personalul UNBR angajat in aceasta activitate are o inalta pregatire profesionala si o vasta experienta in domeniu.

Expert contabil,
Ec. Paune Florea

UNBR

EXTRAS CU SUMELE VIRATE DE BAROURI IN CONT UNBR

Nr.crt.	J u d e t u l	IAN	FEBR	MAR	APR.
		1	2	3	4
1	ALBA)	2,962,00	2,025,00	2,489,00	2,154,00
2	ARAD	4,261,00	4,732,00	4,247,00	4,258,00
3	ARGES	0	9,666,50	3,412,00	3,274,72
4	BACAU	3,387,00	2,751,00	2,742,00	3,406,00
5	BIHOR	7,008,00	0	7,080,00	3,360,00
6	BISTRITA NASAUD	1,372,00	1,328,00	1,380,00	1,368,00
7	BOTOSANI	1,216,00	1,400,00	2,180,00	1,200,00
8	BRASOV	4,706,05	5,466,49	5,365,66	4,829,00
9	BRAILA	„968,52	1,378,84	1,292,62	1,496,44
10	BUZAU	1,904,00	1,636,00	1,423,00	2,072,00
11	CARAS-SEVERIN	0	3,825,00	„852,00	„743,00
12	CALARASI	0	0	2,788,00	0
13	CLUJ	7,555,00	7,757,00	9,141,00	6,761,00
14	CONSTANTA	4,984,66	5,774,34	4,758,66	5,462,16
15	COVASNA	0	0	3,934,00	0
16	DIMBOVITA	0	0	32,061,00	0
17	DOLJ	6,816,00	6,548,00	5,884,00	5,912,00
18	GALATI	3,856,00	3,660,00	3,560,00	3,155,00
19	GIURGIU	1,073,00	1,373,00	3,198,00	1,435,00
20	GORJ	0	4,008,00	0	6,358,00
21	HARGHITA	„843,00	1,025,00	1,177,00	0,873,00
22	HUNEDOARA	4,089,62	4,605,64	4,419,00	4,066,92
23	IALOMITA	0	0	0	0
24	IASI	10,191,16	8,271,42	7,084,75	7,676,44
25	MARAMURES	2,672,00	2,209,00	1,762,00	2,543,00
26	MEHEDINTI	2,832,00	2,412,00	4,280,00	3,340,00
27	MURES	0	0	6,184,00	2,593,00
28	NEAMT	2,156,00	2,156,00	2,192,00	2,027,10
29	OLT	5,000,00	5,480,00	5,528,00	5,108,00
30	PRAHOVA	5,136,00	4,668,00	6,208,00	4,268,00
31	SATU MARE	„586,00	0	0	6,150,00
32	SALAJ	4,060,00	„456,00	„626,00	„552,00
33	SIBIU	7,382,00	4,552,00	4,128,00	4,396,00
34	SUCEAVA	0	3,461,00	3,498,00	0
35	TELEORMAN	6,952,00	0	0	0
36	TIMIS	1,108,00	7,024,00	6,333,95	6,550,14
37	TULCEA	0	„560,00	2,060,00	2,472,00
38	VASLUI	0	0	7,724,00	0
39	VILCEA	0	0	8,119,00	0
40	VRANCEA	2,503,62	3,311,99	1,711,64	1,859,18
41	BUCURESTI	273,725,00	208,481,00	118,337,00	78,827,40

Nr.crt.	Județul	M AI	I UNIE	I ULIE	AUGUS T
1	ALBA	2,582,00	2,611,00	2,298,00	3,292,00
2	ARAD	4,688,00	4,554,00	4,418,00	5,050,00
3	ARGES	3,400,00	4,372,00	2,912,00	3,756,00
4	BACAU	2,744,00	3,101,00	2,109,00	5,251,00
5	BIHOR	3,364,00	3,528,00	3,328,00	
6	BISTRITA NASAUD	1,368,00	1,380,00	1,356,00	1,356,00
7	BOTOSANI		2,140,00	1,072,00	1,072,00
8	BRASOV	5,485,00	4,580,83	5,100,00	3,205,63
9	BRAILA	1,659,66	1,320,03	„977,04	1,460,67
10	BUZAU	1,548,00	1,932,00	1,848,00	1,868,00
11	CARAS-SEVERIN	0,983,00	„727,00	„755,00	
12	CALARASI		2,800,00		
13	CLUJ	6,905,00	8,185,00	6,684,00	6,401,00
14	CONSTANTA	6,171,90	6,171,90	6,142,32	7,512,86
15	COVASNA				2,476,00
16	DIMBOVITA				17,659,00
17	DOLJ	6,746,00	6,420,	6,360,00	4,304,00
18	GALATI	3,224,00	3,316,00		
19	GIURGIU	1,878,00	1,116,86	1,033,00	1,734,00
20	GORJ	2,616,00	2,408,00		5,412,00
21	HARGHITA	1,023,00	1,089,00	„912,00	1,182,00
22	HUNEDOARA	3,452,51	5,767,82	4,262,15	4,668,12
23	IALOMITA	4,720,00			
24	IASI	7,361,20	8,079,94	7,520,58	9,855,12
25	MARAMURES	2,041,00	2,252,00	2,130,00	2,159,00
26	MEHEDINTI	3,288,00	3,184,00	3,152,00	2,476,00
27	MURES			7,965,00	
28	NEAMT	1,440,00	2,048,00	2,120,30	2,271,00
29	OLT	5,072,00	5,024,00		10,984,00
30	PRAHOVA	6,368,00	8,128,00	6,020,00	3,748,00
31	SATU MARE		2,381,25		
32	SALAJ		„738,00	„652,00	„572,00
33	SIBIU	4,576,00		8,136,00	5,132,00
34	SUCEAVA	7,642,00		7,344,00	3,978,00
35	TELEORMAN				
36	TIMIS	7,240,00	5,876,30	7,260,00	7,252,00
37	TULCEA	2,588,00	1,647,00	1,832,00	1,392,00
38	VASLUI		5,996,00		
39	VILCEA	5,790,47			7,718,00
40	VRANCEA	1,440,22	1,606,71	1,294,12	1,389,53
41	BUCURESTI	59,087,65	38,525,38	28,641,00	29,395,25

Nr.crt.	J u d e t u l	SEPTEMB	OCTOMB	NOIEMB	DECEMB	TOTAL 2008
1	ALBA	2,842,00	2,740,00			36,674,00
2	ARAD	5,000,00	4,495,00	4,270,		59,629,00
3	ARGES	3,350,00				50,945,72
4	BACAU	2,506,00	2,923,00			43,858,00
5	BIHOR	7,464,00				52,940,00
6	BISTRITA NASAUD	1,356,00	1,344,00	1,332,00		17,628,00
7	BOTOSANI	1,492,00				18,680,00
8	BRASOV	4,332,86	6,574,00	4,947,68		71,824,17
9	BRAILA	1,363,54				20,712,19
10	BUZAU	1,536,00				24,031,00
11	CARAS-SEVERIN	1,718,00		1,761,00		12,074,00
12	CALARASI	1,092,00	„816,00			10,468,00
13	CLUJ	9,342,00	8,076,00			106,075,00
14	CONSTANTA	5,029,32	5,220,52			83,794,38
15	COVASNA					8,610,00
16	DIMBOVITA					73,718,00
17	DOLJ	8,496,00	7,032,00			147,742,90
18	GALATI	17,584,00				67,567,00
19	GIURGIU	1,443,00	1,108,00			21,215,46
20	GORJ	4,132,00	3,280,00	2,968,00		37,346,00
21	HARGHITA	1,022,00	„924,00			14,018,00
22	HUNEDOARA	4,786,00	4,515,19			60,984,93
23	IALOMITA		5,412,00			18,626,00
24	IASI	7,665,37	8,319,96			126,366,60
25	MARAMURES	2,394,00	2,489,00			35,614,00
26	MEHEDINTI	3,168,00	3,656,00	3,636,00		42,608,00
27	MURES	7,074,00	3,124,00			35,833,04
28	NEAMT	2,135,00	1,821,73			29,489,00
29	OLT		10,792,00		1,768,00	68,756,00
30	PRAHOVA	7,259,00	11,256,00	4,944,00		79,943,00
31	SATU MARE	4,707,50		2,912,50		19,271,75
32	SALAJ	„646,00	„516,00			8,004,00
33	SIBIU	4,300,00	4,168,00			65,464,00
34	SUCEAVA					59,953,00
35	TELEORMAN					16,870,00
36	TIMIS	6,490,00	7,248,00	7,292,00		89,542,39
37	TULCEA	4,256,00	1,448,00	1,332,00		27,116,00
38	VASLUI	4,508,00				32,640,00
39	VILCEA					44,168,47
40	VRANCEA	1,842,82	1,583,22			27,423,03
41	BUCURESTI	35,504,17	38,035,62	37,140,23	18,427,34	1,140,030,90