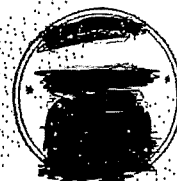


**Raport asupra procedurilor convenite cu privire la
încasările si plățile efectuate în perioada 01.01.2019 -
10.03.2022**

Către

**Președintele organizației SINDICATUL PENTRU UNITATEA
SALARIATILOR TV (SPUS TV)**

Martie 2023



Scopul acestui raport asupra procedurilor convenite

Raportul nostru are scopul exclusiv de a ajuta conducerea Sindicatului Pentru Unitatea Salariaților TV să determine măsura în care încasările și plățile efectuate în cadrul Sindicatului în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022 sunt în conformitate cu statutul SPUS TV. Acest raport este destinat exclusiv conducerii Sindicatului și a membrilor săi și nu trebuie utilizat sau distribuit către alte părți.

Răspunsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile

Președintele SPUS TV a confirmat faptul că procedurile convenite sunt adecvate scopului misiunii.

Președintele SPUS TV nu își asuma responsabilitatea pentru existența documentelor justificative asupra cărora sunt efectuate procedurile convenite

Responsabilitatea auditorului

Am efectuat misiunea pe baza procedurilor convenite în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 (revizuit), *Misiuni pe baza procedurilor convenite*. O misiune pe baza procedurilor convenite presupune efectuarea de către noi a procedurilor care au fost convenite cu Președintele SPUS TV și raportarea constatărilor, care reprezintă rezultatele faptice ale procedurilor convenite efectuate. Nu vom exprima nicio opinie privind gradul de adecvare al procedurilor convenite.

Această misiune pe baza procedurilor convenite nu este o misiune de asigurare. În consecință, nu vom exprima o opinie sau o concluzie de asigurare.

Dacă am fi efectuat proceduri suplimentare, am fi putut lua cunoștință de alte aspecte pe care le-am fi raportat.

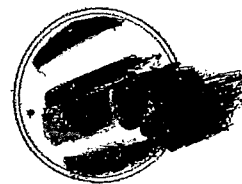
Etica profesională și controlul calității

Ne-am conformat dispozițiilor de etică din Codului Etic Internațional pentru Profesioniști Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) dar și Independenței. În contextul acestei misiuni, nu există nicio dispoziție privind independența căreia suntem obligați să ne conformăm.

Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*, și menține, în consecință, un sistem cuprinzător de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu dispozițiile de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile..

Proceduri și constatări

Am efectuat procedurile descrise mai jos, care au fost convenite cu Președintele SPUS TV, cu privire la "Situația încasărilor și plăților și a sistemului de contabilitate aferente perioadei 01.01.2019 - 10.03.2022"



| Nr. | PROCEDURI | CONSTATARI |
|-----|---|--|
| 1 | Obțineți din partea conducerii listele lunare cu toți membrii cotizanți în perioada 01.01.2019 -10.03.2022 și calculați veniturile din cotizații conform modului de calcul stabilit la nivelul Sindicatului | <ul style="list-style-type: none"> Nu am obținut listele lunare cu toți membrii cotizanți și nici modul de calcul a cotizației lunare stabilite la nivelul sindicatului. Drept urmare, nu putem determina valoarea cotizației lunare convenite în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022 |
| 2 | Verificați dacă veniturile din cotizații aferente membrilor plători au fost încasate de către Sindicat în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022 | <ul style="list-style-type: none"> Am obținut extrasele bancare, format pdf, pentru patru conturi bancare deschise la Banca Comerciala Română pe numele SPUS TV. După IBAN, acestea se identifica astfel: RO27RNCB0072049694640001 RO32RNCB0072049694640008 RO64RNCB0072049694640014 RO91RNCB0072049694640013 Am obținut situația cotizațiilor sindicale reținute pe statul de salarii TVR București în perioada ianuarie 2019 - decembrie 2022 pentru sindicatul SPUS TV. Documentul a fost emis de către Societatea Română de Televiziune. Întrucât nu am putut determina valoarea cotizațiilor lunare convenite în perioada analizata, nu putem compara sumele menționate în lista emisă de SRTV cu cele convenite. Am comparat sumele din situația cotizațiilor sindicale reținute pe statul de salarii TVR București cu cele din extrasele bancare primite. Nu au fost identificate în extrasele bancare, cotizațiile aferente primelor trei luni ale anului 2019. Valoarea cumulată a acestora reprezintă 50,662 lei. În rest, toate celelalte cotizații menționate în lista emisa de SRTV, se regăsesc în extrasele bancare. Nu am primit registrul de casă pentru perioada 01.01.2019 - 10.03.2022. Drept urmare, nu se poate verifica dacă cotizațiile membrilor aferente primelor trei luni din anul 2019 au fost încasate prin casierie. Am prelucrat informațiile din extrasele bancare primite. Am grupat încasările menționate în extrasele bancare pe categorii. Astfel, o grupare a încasărilor, conform explicațiilor din extrasele bancare, regăsiți în Anexa 1 |
| 3 | Obțineți situația plăților efectuate din conturile Sindicatului în perioada 01.01.2019 -10.03.2022 și verificați documentele justificative în baza cărora au fost efectuate | <ul style="list-style-type: none"> În perioada supusa verificării, au fost obținute extrasele bancare, în format pdf, pentru patru conturi deschise la BCR pe numele SPUS TV. După IBAN, acestea se identifica astfel: RO27RNCB0072049694640001 RO32RNCB0072049694640008 RO64RNCB0072049694640014 RO91RNCB0072049694640013 Nu am obținut registrul de casă aferent perioadei 01.01.2019 - 10.03.2022. Nu ne-au fost puse la dispoziție documentele justificative |

| | | <p>aferente plăților efectuate din conturile bancare ale sindicatului</p> <ul style="list-style-type: none"> Am prelucrat informațiile din extrasele bancare primite. Am grupat plățile menționate în extrasele bancare pe categorii. Astfel, situația plăților, conform explicațiilor din extrasele bancare, regăsiți în Anexa 2 | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|---|------|-----------------------|--------------------------|--------|--------------------------|----------|--------------------------|-----------|--------------------------|--------|----------------------------------|------------------|
| 4 | Pentru fiecare plată efectuată din conturile asociației, determinați dacă aceasta este conforma cu statutul Sindicatului | <ul style="list-style-type: none"> Nu ne-au fost puse la dispoziție documentele justificative pentru a putea determina dacă fiecare plată a fost conforma cu statutul Sindicatului. | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Verificați dacă în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022, Sindicatul a ținut o evidență contabilă în conformitate cu legislația națională în vigoare | <ul style="list-style-type: none"> Nu ne-au fost puse la dispoziție informații din care să reiasă că sindicatul a ținut o evidență contabilă în conformitate cu legislația națională în vigoare. Nu am primit registre contabile obligatorii precum Registrul Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare Nu am primit balanțele analitice de verificare care stau la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile obligatorii. Nu am primit situațiile financiare anuale pentru anul 2019, 2020 și 2021. Potrivit informațiilor publicate pe site-ul Ministerului de Finanțe, nu au fost identificate situații financiare depuse din 2016 până în prezent. | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Comparați valoarea numerarului disponibil aflat în conturile la bănci și în casieria Sindicatului cu soldul reflectat în evidențele contabile la data de 10.03.2022 | <ul style="list-style-type: none"> Nu s-a putut efectua verificarea numerarului disponibil aflat în conturile la bănci și în casieria sindicatului cu soldul reflectat în evidențele contabile întrucât nu s-au primit documentele contabile solicitate și nici registrul de casă La data de 10.03.2022, soldurile conturilor bancare conform informațiilor din extrasele bancare primite sunt: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cont</th> <th>Sold disponibil (LEI)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RO27RNCB0072049694640001</td> <td>872.63</td> </tr> <tr> <td>RO32RNCB0072049694640008</td> <td>2,586.00</td> </tr> <tr> <td>RO64RNCB0072049694640014</td> <td>11,598.86</td> </tr> <tr> <td>RO91RNCB0072049694640013</td> <td>127.45</td> </tr> <tr> <td>Total disponibil la banca</td> <td>15,184.94</td> </tr> </tbody> </table> | Cont | Sold disponibil (LEI) | RO27RNCB0072049694640001 | 872.63 | RO32RNCB0072049694640008 | 2,586.00 | RO64RNCB0072049694640014 | 11,598.86 | RO91RNCB0072049694640013 | 127.45 | Total disponibil la banca | 15,184.94 |
| Cont | Sold disponibil (LEI) | | | | | | | | | | | | | |
| RO27RNCB0072049694640001 | 872.63 | | | | | | | | | | | | | |
| RO32RNCB0072049694640008 | 2,586.00 | | | | | | | | | | | | | |
| RO64RNCB0072049694640014 | 11,598.86 | | | | | | | | | | | | | |
| RO91RNCB0072049694640013 | 127.45 | | | | | | | | | | | | | |
| Total disponibil la banca | 15,184.94 | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Obțineți situația declarațiilor depuse în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022 și observați dacă au fost depuse toate declarațiile în termenele legale | <ul style="list-style-type: none"> Nu am obținut situația declarațiilor depuse în perioada analizată. În consecință, nu am putut verifica dacă declarațiile fiscale au fost depuse în termenele legale. | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Obțineți fișa sintetică de plătitor la zi și inspectați obligațiile fiscale ale Sindicatului înscrise în vectorul fiscal | <ul style="list-style-type: none"> Am obținut fișa sintetică de plătitor emisă de ANAF Sector 1. Sindicatul figurează din punct de vedere juridic cu starea "inactiv" începând cu data de 19.06.2014 | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|----|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Conform vectorului fiscal, în perioada analizată, sindicatul figurează cu următoarele obligații fiscale: Impozit pe profit, CAS angajat, CASS angajat, Contribuție asiguratorie de munca, Impozit pe venitul din salarii. • Nu am identificat în fișa sintetică de plătitor obligațiile fiscale (CAS angajat, CASS angajat, Contribuție asiguratorie de munca, Impozit pe venitul din salarii) aferente următoarelor perioade: ian 2021 - ian 2020, sept 2020, noi 2020 - dec 2020. Conform informațiilor din vectorul fiscal, Sindicatul avea obligația depunerii declarațiilor. • Nu am identificat în fișa sintetică de plătitor obligațiile fiscale pentru întreaga perioadă analizată aferente impozitului pe profit. • Conform explicațiilor menționate în extrasele bancare, Sindicatul a efectuat plăți reprezentând "Lichidare drepturi salariale" către Cirligeanu Marius și Woytovict Mihaela. În urma inspectării informațiilor din fișa sintetică de plătitor, am observat că nu au fost declarate contribuțiile de natura salarială aferente "drepturilor salariale" achitate către Woytovict Mihaela |
| 9 | <p>Obțineți certificatul de atestare fiscală și verificați dacă Sindicatul figurează cu datorii la bugetul de stat</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nu am primit certificatul de atestare fiscală. Nu putem constata dacă sindicatul figurează cu datorii la bugetul de stat |
| 10 | <p>Observați lista documentelor financiar contabile ce a făcut obiectul preluării mandatului actualului președinte la data de 10.03.2022</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Nu ne-au fost puse la dispoziție documentele financiar contabile aferente activității desfășurate de Sindicat în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022. • Au fost purtate discuții cu actualul președinte. Pe durata desfășurării activității noastre, acesta a declarat ca nu a intrat în posesia documentelor financiar contabile aferente activității desfășurate de sindicat în perioada dinaintea preluării mandatului său. |



Anexa 1

Situația încasărilor în conturile bancare ale sindicatului în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022 grupate în funcție de explicația din extras (toate sumele sunt exprimate în LEI):

| Denumire | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Încasări din cotizații | 170,643 | 277,715 | 251,804 | 43,199 |
| Societatea Română de Televiziune | 161,342 | 257,476 | 235,311 | 38,933 |
| Studioul TVR Cluj | 3,102 | 15,272 | 11,417 | 3,362 |
| Studioul Teritorial TVR Targu Mures | 6,199 | 4,967 | 5,076 | 904 |
| Primăria sectorului 1 - Taxa timbru | - | 55 | 765 | - |
| Virament automat | 154 | 254 | 204 | 19 |
| Transferuri între conturile proprii | 33,798 | 32,597 | 21,153 | 700 |

Anexa 2

Situația plăților în conturile bancare ale sindicatului în perioada 01.01.2019 - 10.03.2022 grupate în funcție de explicația din extras (toate sumele sunt exprimate în LEI)

| Denumire | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|--------|---------|--------|--------|
| Retragere numerar ATM | 96,640 | 144,500 | 89,360 | 35,700 |
| Drepturi salariale | 16,388 | 63,923 | 51,502 | 2,042 |
| Cirligeanu Marius | 9,888 | 11,571 | 10,210 | 2,042 |
| Woytovict Mihaela | 6,500 | 52,352 | 41,292 | - |
| Cabinet AV Uluitu Gabriel | 35,105 | 46,053 | 40,698 | 8,925 |
| Ajutor social | - | 12,400 | 18,200 | - |
| Poprire ANAF Sector 1 | 26,636 | - | 6,091 | - |
| Comisioane bancare | 1,908 | 2,971 | 2,823 | 497 |
| Plată terți | 9,154 | 16,313 | 30,869 | - |
| Kauflant | - | 12,000 | 25,700 | - |
| Cumpana 1993 | - | 3,487 | 2,698 | - |
| Cicero | 2,000 | - | - | - |
| Demian | 5,250 | - | - | - |
| Attrius Developments | - | - | 600 | - |
| SAGA Software | 350 | 350 | - | - |
| Hostvision | 173 | 176 | - | - |
| Radivoi Daniel | 500 | - | 775 | - |
| Neidentificate | 881 | 300 | 1,095 | - |
| Taxa judiciară timbru | - | 155 | 765 | - |
| Viramente interne | 1,434 | 28,851 | 21,291 | 719 |

01 Martie 2023

