

**Raport al comisiei de Cenzori
privind activitatea financiară a Institutului Teologic Penticostal București,
conducerea evidenței contabile, întocmirea bilanțului contabil și a contului
rezultatului exercitiului la 31.12.2019**

Subsemnatii: Jula Vasile, Ilioni Florin și Zegrean Liviu – cenzori desemnați de Adunarea Generală a Cultului Creștin Penticostal din România, în perioada 21 ianuarie 2020 am procedat la verificarea financiar contabilă a activității desfășurate la Institutul Teologic Penticostal, cu sediul în București, Bd. Uverturii, Nr. 210-220.

S-a verificat modul de administrare a institutului, modul în care administratorii au respectat prevederile Cartei Universitare, a hotărârilor adoptate de Senatul universitar și de Consiliul de Administrație, eficiența cu care aceștia au gospodărit întreg patrimoniul precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2019.

Misiunea de audit -cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii Institutului. Rezultatele înregistrate de către Institut au fost raportate corect în situațiile contabile ale anului 2019.

Institutul își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității ceea ce presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare.

Politicile contabile și metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul. Bilanțul de deschidere pentru exercițiu financiar 2019 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt evaluate pe baza principiului costului de achiziție.

Toate creanțele și datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se abateri în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor.

Donațiile înregistrate în evidența contabilă evidentiază sume donate prin casieria Institutului, conturile bancare și donații efectuate în natură. În contabilitatea Institutului materialele sunt înregistrate în baza receptiilor efectuate și semnate de persoanele împuternicite în acest sens. Plățile efectuate din Institut au la bază documente justificative iar aprobarea plăților este făcută prin semnatura persoanelor desemnate.

Sondajele efectuate de Cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidentele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

În ceea ce privește perioada analizată, menționăm că Institutul Teologic Penticostal din București, a desfășurat în anul analizat activități de învățământ superior dar și colectare de fonduri pentru extinderea campusului ITPB, a realizat încasări, plăți prin conturile deschise

la Banca Comerțului Română și la Banca Transilvania, dar și încasați și plăți prin casierie proprie. Din analiza soldurilor de casa și banca, nu au reieșit diferențe între faptic și scriptic.

La data controlului toate obligațiile fiscale înregistrate la 31 decembrie 2019 sunt achitate integral.

Sinteza rezultatelor cuprinse în bilanța de verificare din 31 decembrie 2019:

2,477.338,33 lei

Donații

Din care:

- Donații de la biserici din România	809,070.40
- Donații Fundraising SUA	1,259,715.89
- Donații din Europa	107,704.96
- Donații de la persoane fizice	158,236.08
- Donații de la Unitatea centrală de Cult	105,539.00
- Donații în natură - materiale de construcții	37,072.00
Sponsorizări	1.377.271,44
Subvenții pentru salarii	677.562,00
Subvenții pt construire campus	1.550.000,00
Venituri din taxe de școlarizare	493.774,36
Venituri din alte taxe (ex licența, adm, restante, etc)	39.609,59
Venituri din cazare	97.855,56
Venituri din activitatea de servire a mesei	67.695,85
Venituri financiare (dob și dif de curs valutar)	62.291,37
Venituri din prod de imobilizări	375.385,60
TOTAL VENITURI AFERENTE ANULUI 2019	7.218.754,10 lei

Cheltuieli de personal	1.719.575,00
Cheltuieli utilitati	191.239,64
Cheltuieli alimente cantina	143.190,69
Cheltuieli intretinere si reparatii , tertii, etc	50.789,64
Cheltuieli de transport : combustibil	123.537,18
Cheltuieli cercetare dezvoltare, revista, biblioteca, evenimente	70.340,87
Cheltuieli taxe si impozite	3.674,97
Chelt ob inventar, prime asigurare, protocol, consumabile	85.893,38
Comisioane bancare, dif curs valutar	9.364,90
Alte cheltuieli- amortizare, etc	326.095,95
Cheltuieli proiect	375.385,60
TOTAL CHELTUIELI EXPLOATARE	3.099.087,82
EXCEDENT	4.119.666,28

Disponibilitati banesti la 31.12.2019

4.849.182,46 lei ~ 1.020.880 euro

- Depozite	2.722.228,64 lei
- Conturi în lei	462.946,30 lei
- Conturi în valuta	1.633.259,20 lei
- Numerar în caseria unitatii	30.748,32 lei

Actiunile immobilizate (Cladiri, teren, utilaje, mobilier, mijloace de transport) sunt în valoare de 21.344.246,22 lei, din care 11.773.554 lei cladire si 8.872.500 lei teren amortizate 1.051.780,86 lei .

Cheltuieli activitatea de investitii (cont 231) - 8.342.964,79 lei.

In conturile de materiale este evidentiata suma de 232.333,77 lei reprezentand materiale electrice, materiale de constructii, si manuale catehetice.

In evidenta contabila figureaza furnizori in sold la 31.12.2019 in suma de 101.473,13 lei din activitatea curenta si 59.239,00 lei din activitatea de investitii. In contul 409 sunt evidentiata de asemenea avansuri pentru lucrari de investitii suma de 177.000,02 lei

Personalul incadrat la Institutul Teologic Penticostal din Bucuresti (31 persoane) are contract de munca inregistrat in Revisal. Declaratiile fiscale sunt depuse in fiecare luna. Obligatiile fiscale evidentiata in Balanta de verificare, corespund cu Fisa Rol de la ANAF, obligatiile evidentiata la 31 decembrie 2019 fiind achitate integral pana la data intocmirii prezentului raport.

Valorile aflate in cadrul Institutului Teologic Penticostal din Bucuresti sunt inventariate pe spatii de depozitare si aflate in responsabilitatea administratorului institutului.

Nu au fost constatate cheltuieli sau inregistrari contabile nelegale.

Raportarile contabile si fiscale au fost depuse in termen la ANAF, iar obligatiile aferente achitate integral.

Echipele de control propun aprobarea dascarcarii de gestiune.

Dupa intocmirea bilanțului contabil urmeaza sa editam forma scurta a raportului necesar pentru depunerea la ANAF a raportarilor anuale.

Raportul a fost intocmit in 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

Comisia de cenzori,

Jula Vasile,
Ilioni Florin
Zegrean Liviu

