

CAIET DE SARCINI

Privind efectuarea auditului financiar la SC Transport Calatori Express SA

1. INTRODUCERE

Municipiul Ploiesti intentioneaza să achiziționeze serviciile descrise in prezentul caiet de sarcini, in scopul realizării unui audit financiar conform “Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate in Municipiul Ploiești” nr 21980/04.11.2019.

2. CONTEXTUL REALIZĂRII ACHIZIȚIEI DE SERVICII

2.1 Autoritatea Contractantă este Municipiul Ploiești.

2.2 Contextul care a determinat achizitionarea serviciilor

2.2.1 Municipiul Ploiești a incheiat “**Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate in Municipiul Ploiești**” nr 21980/04.11.2019 cu SC Transport Calatori Express SA (denumit in continuare Operator), prin atribuire directă, potrivit prevederilor Regulamentului (CE) nr 1370/2007 si Legii 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice republicată, cu modificările si completările ulterioare. Contractul a fost atribuit Operatorului conform Hotararii Consiliului Local al Municipiului Ploiești nr 447 din 31.10.2019.

Unele prevederi contractuale referitoare la serviciile de audit financiar:

- Art 10.7 “*Autoritatea Contractantă va supune aprobării Consiliului Local Decontul anual pentru calculul compensației însoțit de Raportul de audit financiar*”
- Art 10.17 “*Valoarea estimată anuală a Compensației cuvenită Operatorului pe durata contractului este prezentată în Anexa 14.3. Aceasta va fi actualizată în funcție de concluziile auditului financiar și a modificării Programului de transport.*”
- Art 10.19. “*Pentru decontul anual pentru calculul Compensației anuale se va prezenta Raportul de audit financiar și Anexa 14.2 – Modelul de Raport anual de constatare pentru calculul compensației.*”
- 10.20. Etapele de calcul al compensației presupun:
“*Pentru calculul compensației anuale se va evalua de către auditul financiar dacă au existat pe parcursul anului efecte financiare pozitive generate în cadrul rețelei exploatate în temeiul obligației de serviciu public, se va audita costul/km, se va analiza proiectarea sistemelor de compensare pentru a promova eficiența. Auditorul va face propuneri cel puțin cu privire la: modificarea costului/km ce va fi utilizat în calculul compensației pentru anul următor, metoda de gestiune și alocare a costurilor astfel încât să reflecte fără echivoc eligibilitatea cheltuielilor, proiectarea sistemelor de compensare pentru a promova eficiența Operatorului, echilibrarea contractului, nivelul și modalitatea de calcul a redevenței;*”
- ANEXA 16 la contract: “*Costul unitar pe kilometru parcurs trebuie să facă obiectul unui audit financiar anual efectuat prin grija Autorității Contractante. Modificarea costului/km se va face prin Act Aditional la Contract, în baza unui audit financiar care să certifice noul nivel al costului/km.*”

2.2.2. Conform legislatiei in vigoare, pentru atribuirea direct a contractului, a fost necesară obținerea **avizului Consiliului Concurenței** (nr 13381/02.10.2019) in cuprinsul căruia se prevăd

următoarele obligații care revin Autorității Contractante, cităm : *“Dat fiind faptul că autoritatea națională de concurență nu are competențe în a expertiza/certifica costurile implicate de prestarea serviciilor publice, este în responsabilitatea autorității publice locale implicate să evalueze anual rezonabilitatea costurilor implicate de prestarea serviciului de transport local de persoane desfășurat de operatorul Transport Călători Express SA Ploiești, astfel încât compensația acordată să fie în cuantum corespunzător și să reflecte eficiența și calitatea serviciului prestat.”*

Prin avizului emis Consiliului Concurenței constată că Proiectul contractului de delegare a fost elaborat în conformitate cu Regulamentul (CE) nr 1370/2007 în condițiile în care, cităm:

- *“Consiliul Local al Municipiului Ploiești va asigura un control direct și o influență dominantă asupra deciziilor strategice privind politica comercială și asupra deciziilor manageriale ale Operatorului*
- *Autoritatea contractantă va plăti Operatorului o compensatie pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public, calculată după următoarea formulă: Compensatia pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public = Cheltuielile eligibile - Venituri ale Operatorului asociate obligatiei de serviciu public + Profit rezonabil*
- *În situația în care, în anul N, se vor înregistra reduceri de costuri unitare rezultate din creșterea eficienței activității Operatorului, certificate ca atare de un auditor independent, față de anul N-1. acestea vor fi repartizate astfel: 50% din câștigurile de eficiență vor rămâne la dispoziția Operatorului, sub formă de profit majorat. iar restul la autoritatea publică.*
- *Operatorul va ține contabilitate separată pentru activitățile și serviciile care fac obiectul desfășurării contractului de servicii de transport public local, pentru fiecare contract în parte, precum și pentru alte activități și servicii care generează costuri sau venituri indirecte și nu sunt asociate serviciului de transport, în funcție de legile contabile și fiscale în vigoare.*
- *Autoritatea contractantă are dreptul să verifice și să controleze periodic modul de realizare a serviciului de transport public local și de îndeplinire a obligațiilor de serviciu public de către operator, inclusiv vehiculele, echipamentele și instalațiile folosite de operator.”*

2.3 Prezentarea Operatorului

În prezent, Serviciul de transport public în Municipiul Ploiești se află sub autoritatea Primăriei Ploiești și este asigurat de operatorul SC Transport Călători Express (TCE) având ca acționar majoritar Consiliul Local al Municipiului Ploiești. Societatea a fost înființată la 26.08.2013 în baza Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Ploiești nr.220/27.06.2013 modificată și completată prin Hotărârea Consiliului Local al Mun. Ploiești nr.289/13.08.2013 și are ca obiect principal de activitate transportul urban, suburban și metropolitan de călători.

Activitatea SC Transport Călători Express S.A. Ploiești se desfășoară pe raza Municipiului Ploiești și în zonele industriale.

Prestația efectuată de SC TCE SA este reglementată de Legea nr. 92/2007 care are ca obiect stabilirea cadrului juridic privind exploatarea, gestionarea, finanțarea și controlarea funcționării transportului public de persoane.

Activitatea de transport public asigură deplasarea locuitorilor la locurile de muncă și pentru activitățile social-distractive și de odihnă.

Societatea deservește 2 linii de tramvai, 2 linii de troleibuz și 38 linii de autobuz, în intervalul orar 05.00 – 24.00.

Informații suplimentare se pot obține pe site-ul: <http://www.ratph.ro/>.

3. OBIECTUL ACHIZITIEI PUBLICE

Cod CPV 79212100-4 Servicii de auditare financiara

3.1 Valoarea estimata a achizitiei este de 21.000 lei exclusiv TVA.

3.2 Perioada de prestare a serviciului de audit financiar este de **60 zile** de la încheierea contractului între Municipiul Ploiești și prestator.

3.3 Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura specialiștii este limba română. Toate documentele ce vor fi elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română. Auditorii participanți la procedură trebuie să dispună de minim personal cu experiență, pregătire profesională și calificare corespunzătoare pentru îndeplinirea contractului.

3.4 Plata serviciilor de audit se va face prin ordin de plată, în termen de maxim 30 zile de la data înregistrării facturii la sediul autorității contractante. Factura va fi emisă după recepția raportului de audit fără obiecțiuni efectuată de Autoritatea Contractantă și aprobarea de către Consiliul Local a Decontului anual pentru plata compensației întocmit după modelul prezentat în Anexa 14.2 la Contractul de delegare. În cazul apariției unor motive neimputabile achizitorului din care rezultă imposibilitatea obiectivă de a onora facturile în termenul menționat anterior, acesta va notifica prestatorului situația intervenită, părțile având posibilitatea de a încheia un act adițional prin care să prelungească perioada de plată până la un maxim de 60 zile.

3.5 Dreptul de proprietate intelectuală asupra tuturor documentelor / livrabilelor elaborate de către prestator, aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale, va reveni Autorității Contractante.

3.6 Cerințe minime:

La procedura de achiziție publică desfășurată în vederea atribuirii contractului de prestări servicii de audit au dreptul să participe numai ofertanți persoane fizice sau juridice înscrise în Registrul Auditorilor Financiari Activi, întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), înregistrat fiscal în România, care dețin viza de membru activ al CAFR și care nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență financiară al CAFR.

Auditorul financiar ofertant va prezenta următoarele documente doveditoare:

1. Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR copie "conform cu originalul";
2. Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "activ", pentru anul curent -copie;
3. Certificat fiscal eliberat de Administrația financiară teritorială că este arondat sediul persoanei fizice sau juridice - copie conform cu originalul;
4. Declarație pe propria răspundere că nu a fost sancționat în ultimii 3 (trei) ani de către Departamentul de monitorizare și competență financiară al CAFR;
5. Certificat constatator emis de ONRC sau alte documente doveditoare (în copie lizibilă, cu mențiunea "conform cu originalul") din care să rezulte obiectul de activitate al ofertantului, inclusiv pentru eventualii terți susținători, asociați, subcontractanți pentru partea din contract pe care aceștia urmează să o îndeplinească efectiv. Informațiile cuprinse în acesta trebuie să fie reale/actuale la momentul prezentării.
6. Documente din care să reiasă experiența similară în auditul financiar din domeniul transportului public, care să ateste realizarea a minim un (1) contract de audit financiar similar ca anvergură/complexitate, la un operator care execută serviciul de transport public cu aplicarea cu aplicarea Regulamentului (CE) nr 1370/2007.
7. Are personal calificat conform cerințelor minime din tabelul de mai jos precum și personal suport necesar pentru prestarea serviciilor în termenul maxim propus, disponibil pe toată durata contractului.

Personal minim obligatoriu	Cerințe specifice	Experiența	Documente care sa ateste indeplinirea cerintei
Auditor financiar	Realizare a minim un proiect de audit financiar similar in transportul public	Experiența in domeniul auditului financiar de min 5 ani	- CV -Recomandari/alte documente
Jurist	Realizare a minim un proiect de audit/consultanta in transportul public	Experiența in domeniul transportului public de min 3 ani	- CV -Recomandari/alte documente
Expert contabil	Participare la elaborarea a minim un proiect de audit/consultanta in transportul public	Experiența in domeniul financiar contabil de min 3 ani	- CV - Carnet de membru al CECCAR vizat pentru anul curent -Recomandari/alte documente

3.7 Oferta tehnică:

Propunerea tehnică se va întocmi în mod obligatoriu în conformitate cu prevederile caietului de sarcini și se vor prezenta toate documentele prevăzute de acesta.

În cuprinsul ofertei tehnice se vor prezenta:

1. Perioada de timp necesară ofertantului pentru întocmirea Raportului de audit.
2. O descriere detaliată a metodologiei și planului de lucru conceput pentru prestarea serviciilor de audit financiar;
3. Activitățile și sarcinile concrete care vor fi încredințate personalului de specialitate implicat în îndeplinirea contractului;
4. Numele persoanei desemnate de ofertant care va reprezenta ofertantul în relațiile cu beneficiarul;
5. Alte informații considerate semnificative pentru evaluarea corespunzătoare a propunerii Tehnice
6. Modelul de contract însoțit prin semnătură și stampilă
7. Ofertantul va prezenta o Declarație pe propria răspundere prin care confirmă faptul că la elaborarea ofertei a ținut cont de obligațiile referitoare la condițiile de mediu, social și cu privire la relațiile de muncă și că le va respecta pe toată durata de îndeplinire a contractului de achiziție publică de servicii. Informațiile detaliate privind reglementările care sunt în vigoare și se referă la condițiile de muncă și protecția muncii, securității și sănătății în muncă se pot obține de pe site-ul <http://www.mmuncii.ro>.

3.8 Oferta financiară:

Se va depune o singură ofertă, în lei, pentru prestarea serviciului de audit financiar extern.

În caz de reziliere a contractului, beneficiarul va iniția procedura de achiziție prevăzută de legislația în vigoare în materie de achiziții publice, pentru atribuirea contractului de prestări servicii de audit, unui alt prestator.

Toate costurile legate de realizarea cerințelor din caietul de sarcini (costuri materiale, costuri pentru transport cazare și masă, costuri pentru plata unor activități auxiliare, etc) vor fi suportate de auditor și vor fi incluse în oferta sa financiară.

4. TEMA SERVICIILOR DE AUDITARE FINANCIARĂ SI SARCINI SPECIFICE

Prestatorul este obligat să presteze serviciile de audit pe baza următoarelor cerințe:

- A. Termenii “Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Ploiești” nr 21980/04.11.2019, fără a se limita la articolele citate în prezentul caiet de sarcini, cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.
- B. Prevederile legale, naționale și europene, aplicabile contractului de delegare atribuit în baza Regulamentului (CE) nr 1370/2007.
- C. Condițiile de acordare a avizului nr.13381/02.10.2019, nr.7154/21.07.2021 și avizului nr.6426/10.06.2022 emise de Consiliul Concurenței.

4.1 Subiectul angajamentului

Subiectul angajamentului este efectuarea unui audit financiar în vederea exercitării altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu.

4.2 Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea documentației puse la dispoziție să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute de Standardele Internaționale de Audit și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului. De asemenea auditorul va menționa în raport că acesta a fost întocmit cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Auditorul va menționa în cuprinsul Raportului dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru concluziile și propunerile prezentate.

4.2.1 Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate avea cu ocazia verificării documentelor Operatorului, include:

- Registre contabile prevăzute în Legea contabilității nr. 82 / 1991, cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie);
- Bugetul Operatorului pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate;
- Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie);
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie);
- Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie);
- Contracte și formulare de comandă;
- Facturi;
- Situații întocmite de Operator pentru evidenta numărului de kilometri parcurși în perioada auditată pentru fiecare mijloc de transport în parte (autobuz, tramvai; troleibuz)
- Rapoarte ale sistemelor informatice ale Operatorului (sistemul automat de taxare, etc.)
- Note de recepție și constatare diferențe;
- Extrase de cont și ordine de plată;
- Pontaje și înregistrări privind timpul de muncă
- State de salarii
- Foi de activitate zilnică
- Alte documente: bonuri de consum, bilete de transport, bonuri cantități fixe carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc

- Orice alte documente / informații considerate relevante de auditor pentru îndeplinirea obiectivelor auditului.

4.2.2 Obținerea unei suficiente înțelegeri a termenilor și condițiilor Contractului de delegare

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de delegare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante.

Auditorul se va asigura că va obține o copie completă a Contractului de delegare și a anexelor sale. Dacă Auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să informeze Autoritatea Contractantă și să solicite informații suplimentare acesteia, cât și Operatorului.

4.3 Obiectivele misiunii de audit (obiectul contractului ce urmează a fi atribuit)

Obiectul principal al contractului îl reprezintă prestarea de servicii de audit financiar în scopul îndeplinirii următoarelor obiective stabilite în baza “Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Ploiești” nr 21980/04.11.2019:

1. Verificarea respectării prevederilor legale și contractuale în privința determinării numărului de km efectuați în anul contractual noiembrie 2021 – octombrie 2022, pentru fiecare tip de mijloc de transport în parte, având în vedere că acest indicator, împreună cu valoarea costului / km determină valoarea compensației lunare și influențează nivelul compensației rămasă de plată operatorului.

2. Auditarea costului / km pe tipuri de mijloace de transport (autobuz, tramvai, troleibuz) pe baza evidenței financiar-contabile a anului 2022 și determinarea costului pe kilometru pentru fiecare tip de mijloc de transport în parte, care va fi utilizat pentru plata compensației lunare în cel de-al cincilea an contractual: noiembrie 2023 – octombrie 2024.

3. Determinarea nivelului compensației anuale aferente obligației de serviciu public pentru anul contractual noiembrie 2021-octombrie 2022, conform modelului prezentat în Anexa 14.2 la Contractul de Delegare:

3.1 Auditorul va indica dacă nivelul compensației pentru al treilea an contractual (noiembrie 2021-octombrie 2022) se încadrează în limitele legale și sunt respectate prevederile OUG nr 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și prevederile Legii nr 21/1996. (modificată/completată). Auditorul va face propunere explicită de obținere sau nu al unui aviz de la Consiliul Concurenței și va argumenta această propunere.

3.2 Pentru intervalul mai sus menționat pentru care se va stabili nivelul compensației (de plătit sau de recuperat, după caz), auditorul va întocmi documentul “Decont anual pentru calculul compensației pentru perioada noiembrie 2021 – octombrie 2022” conform model Anexa 14.2 inclusiv Formular Repartizare Costuri.

3.3 Auditorul va prezenta explicit în cadrul documentației de audit valoarea de plătit sau de recuperat de către Autoritatea Contractantă.

4. Analiza îndeplinirii cerinței contractuale privind separarea contabilității Operatorului între activitățile și serviciile care fac obiectul prestării serviciului de transport public local sau sunt asociate acestuia și alte activități sau servicii care generează costuri și venituri neasociate prestării serviciului de transport public local și prezentarea de propuneri cu privire la măsurile necesare pentru asigurarea conformității cu prevederile legale și ale Contractului de Delegare.

5. Verificarea modului de acordare a diferentelor de tarif calculate si decontate operatorului, pentru anul contractual 2021-2022, avand in vedere ca acestea sunt o parte a compensatiei cuvenite operatorului.

6. Verificarea oportunitatii/necesitatii de modificare/ajustare a tarifului pentru serviciul de transport public local persoane in municipiul Ploiesti in conformitate cu prevederile Art.1 pct.6 dar fara a se limita la acesta, din Ordinul nr. 134 din 18 aprilie 2019 privind modificarea si completarea Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice nr. 272/2007 pentru aprobarea Normelor-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local de persoane, avand in vedere ca acestea influenteaza in mod direct veniturile Operatorului de transport dar si compensatia acordata de Autoritatea contractanta.

7. Analiza valorii estimate a contractului de delegare reprezentând suma compensațiilor anuale estimate conform Anexei 14.3 la contract și formularea de propuneri cu privire la necesitatea modificării acesteia. Auditorul va prezenta explicit Anexa 14.3 propusa.

8. Analiza nivelului redevenței datorate de operator la data auditării, calculată în conformitate cu prevederile contractuale avand in vedere inclusive achizitionarea de mijloace noi de transport persoane.

9. Determinarea existenței efectelor financiare pozitive generate în cadrul rețelei exploatate în temeiul obligației de serviciu public și a cuantumului acestora, în condițiile finalizării și recepționării unor lucrări de investiții sau achiziției de mijloace de transport noi, precum și posibilitatea renegocierii costului unitar pe km de către Autoritatea Contractantă conform art. 10.16 din contractul de delegare.

10. Analiza sistemelor de compensare pentru a promova eficiența Operatorului și prezentarea de propuneri pentru îmbunătățirea acestora, cu respectarea prevederilor Comunicării Comisiei referitoare la orientări pentru interpretarea Regulamentului (CE) nr. 1370/2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și legislației naționale.

11. Analiza metodei de gestiune și alocare a costurilor implementată în prezent și prezentarea de propuneri cu privire la modificarea acestora, astfel încât acestea să reflecte fără echivoc eligibilitatea cheltuielilor.

12. În urma analizelor efectuate, prezentarea de propuneri cu privire la echilibrarea contractului, în sensul prevederilor art. 40 din contract, cu respectarea condiției ca aceste modificări să fie nesubstantiale și luând în considerare faptul că Autoritatea Contractanta a obținut de la ANRSC și Consiliul Concurenței avizele de conformitate pentru Contractul de delegare atribuit.

13. În măsura în care consideră necesar, auditorul va formula propuneri de modificări ale prevederilor contractuale, cu respectarea Regulamentului 1370/2007 și legislației naționale.

14. Înaintarea unor propuneri de ajustare sau modificare a procedurilor interne implementate de Operator care ar putea avea un impact pozitiv asupra derulării contractului de delegare.

5. RAPORTAREA

Raportul de Audit se va realiza conform prevederilor legislative în vigoare. Auditorul va prezenta si un Document Sinteza a Raportului de Audit care va conține rezultatele obtinute in urma verificărilor si propunerile formulate pentru fiecare obiectiv al auditului. Această sinteză va fi **susținută de către prestator** în fața Comisiei de Recepție odată cu documentele prevazute la punctul 2 din art 4.3, "Obiectivele misiunii de audit" respectiv propunerea pentru valoarea costului/km ce va fi practicat in cel de-al cincilea an contractual: noiembrie 2023 – octombrie 2024, documente ce vor constitui anexe la aceasta, în vederea aprobării de către Consiliul Local.

Concluziile analizelor si verificarilor cuprinse în Raportul de Audit se vor comunica Operatorului pentru implementare, iar propunerile formulate de auditor in legatura cu sistemele de compensare, nivelul si modalitatea de calcul a redevenței, echilibrarea contractului si ajustarea/modificarea procedurilor

actuale ale Operatorului pot face obiectul unui act adițional la Contractul de delegare în măsura în care sunt considerate necesare de către Consiliul Local.

Raportul de audit și Documentul Sinteza al Raportului de Audit împreună cu anexele la acesta se vor preda în 3 exemplare originale cu toate semnăturile și ștampilele necesare aplicate precum și în format editabil Word.

Auditorul financiar se obligă să prezinte comisiei de recepție a Autorității Contractante Raportul de Audit și Documentul Sinteza a Raportului de Audit împreună cu anexele la acesta și **să ofere explicații și/sau completări** în timp rezonabil dar nu mai mult de cinci zile și în limitele obiectivelor stabilite prin prezentul caiet de sarcini.

Directia Tehnic Investitii
Director Executiv
Madalina Craciun



Serviciul Mobilitate si Trafic Urban
Șef serviciu
Andreea Ivan



Birou Monitorizare Transport Public Urban
Șef birou
Viorel Leca



Intocmit
Scorteanu B.

