

CAIET DE SARCINI

Privind efectuarea auditului financiar la SC Transport Calatori Express SA

1. INTRODUCERE

Municipiul Ploiesti intentioneaza sa achizitioneze serviciile descrise in prezentul caiet de sarcini, in scopul realizarii unui audit financiar conform "Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate in Municipiul Ploiesti" nr 21980/04.11.2019.

2. CONTEXTUL REALIZARII ACHIZITIEI DE SERVICII

2.1 Autoritatea Contractanta este Municipiul Ploiesti.

2.2 Contextul care a determinat achizitionarea serviciilor

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

Prevederi contractuale referitoare la serviciile de audit financiar:

- Art 10.7 "*Autoritatea Contractanta va supune aprobarii Consiliului Local Decontul anual pentru calculul compensatiei insotit de Raportul de audit financiar*"
- Art 10.17 "*Valoarea estimată anuală a Compensăției 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 Compensăției anuale se va prezenta Raportul de audit financiar și Anexa 14.2 – Modelul de Raport anual de constatare pentru calculul compensăției.*"
- 10.20. Etapele de calcul al compensăției presupun:
"*Pentru calculul compensăției 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 compensăției 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 Adicional la Contract, în baza unui audit financiar care să certifice noul nivel al costului/km.*"

2.2.2. Conform legislației în vigoare, pentru atribuirea contractului, a fost necesară obținerea **avizului Consiliului Concurenței** (nr 3837/02.10.2019) în 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 Expres SA Ploiești, astfel încât compensația acordată să fie în cuantum corespunzător și să reflecte eficiența și calitatea serviciului prestat.”*

Prin avizului emis, Consiliul Concurenței constată ca 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 compensație pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public, calculată după următoarea formulă: $\text{Compensatia pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public} = \text{Cheltuielile eligibile} - \text{Venituri ale Operatorului asociate obligației de serviciu public} + \text{Profit rezonabil}$*
- *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.

Informatii suplimentare se pot obtine 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 incheierea contractului intre Municipiul Ploiesti si prestator.

3.3 Limba utilizata in cadrul activitatilor pe care le vor desfasura specialistii este limba romana. Toate documentele ce vor fi elaborate de acestia vor fi elaborate in limba romana. Auditorii participanti la procedura trebuie sa dispuna de minim personal cu experienta, pregatire profesionala si calificare corespunzatoare pentru indeplinirea contractului.

3.4 Plata serviciilor de audit se va face prin ordin de plata, in termen de maxim 30 zile de la data inregistrarii facturii la sediul autoritatii contractante. Factura va fi emisa dupa receptia raportului de audit fara obiectiuni efectuata de Autoritatea Contractanta si aprobarea de catre Consiliul Local a Decontului anual pentru plata compensatiei intocmit dupa modelul prezentat in Anexa 14.2 la Contractul de delegare. In cazul aparitiei unor motive neimputabile achizitorului din care rezulta imposibilitatea obiectiva de a onora facturile in termenul mentionat anterior, acesta va notifica prestatorului situatia intervenita, partile avand posibilitatea de a incheia un act aditional prin care sa prelungeasca perioada de plata pana la un maxim de 60 zile.

3.5 Dreptul de proprietate intelectuala asupra tuturor documentelor / livrabilelor elaborate de catre prestator, aferente indeplinirii obligatiilor contractuale, va reveni Autoritatii Contractante.

3.6 Cerinte minime:

La procedura de achizitie publica desfasurata in vederea atribuirii contractului de prestari servicii de audit au dreptul sa participe numai ofertanti persoane fizice sau juridice inscrise in Registrul Auditorilor Financiari Activi, intocmit de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR), inregistrat fiscal in Romania, care detin viza de membru activ al CAFR si care nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta financiara al CAFR.

Auditorul financiar ofertant va prezenta urmatoarele documente doveditoare:

1. Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar eliberat de CAFR copie "conform cu originalul";
2. Carnet de membru al CAFR vizat cu mentiunea "activ", pentru anul curent -copie;
3. Certificat fiscal eliberat de Administratia financiara teritoriala ca este arondat sediul persoanei fizice sau juridice - copie conform cu originalul;
4. Declaratie pe propria raspundere ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 (trei) ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta financiara 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 în domeniul transportului public, care să ateste realizarea a minim unui contract de audit financiar la un operator de transport public în ultimii 3 ani, 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 să ateste îndeplinirea cerinței
Auditor financiar	Realizare a minim 1 proiect de audit financiar similar în transportul public	Experiența în domeniul auditului financiar de min 5 ani	- CV -Recomandari/alte documente
Jurist	Participare la elaborarea minim 1 proiect de audit/consultanță în transportul public	Experiența în domeniul transportului public de min 3 ani	- CV -Recomandari/alte documente
Expert contabil	Participare la elaborarea minim 1 proiect de audit/consultanță în transportul public	Experiența în 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 semnatura și stampila
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 masa, 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 FINANCIARA SI SARCINI SPECIFICE

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

1. Termenii "Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Ploiesti" nr 21980/04.11.2019, fara a se limita la articolele citate în prezentul caiet de sarcini, cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.
2. Prevederile legale, nationale și europene, aplicabile contractului de delegare atribuit în baza Regulamentului (CE) nr 1370/2007.
3. Condițiile de acordare a avizului nr 13381/02.10.2019, avizului nr 6426/10.06.2022 și a avizului nr 3837/04.04.2024 emise de Consiliul Concurenței.
4. Hotărîrea Consiliului Local nr. 35/28.02.2024 privind aprobarea Decontului anual pentru calculul compensației, a Costului/Km pe tipuri de mijloace de transport, însoțit de raportul de audit financiar conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Ploiesti nr. 21980/04.11.2019

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 acestea, 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. Auditarea costului / km pe tipuri de mijloace de transport (autobuz, tramvai, troleibuz) pe baza evidenței financiar-contabile a anului 2023 (perioada ianuarie 2023– decembrie 2023) și determinarea costului pe kilometru, pentru fiecare tip de mijloc de transport în parte, care va fi utilizat pentru plata compensației lunare în anul contractual: noiembrie 2024 – octombrie 2025 (contract nou sau prelungire contract actual).
2. Verificarea respectării prevederilor legale și contractuale în privința determinării numărului de km efectuați în anul contractual noiembrie 2022 – octombrie 2023, 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 ramasă de plată operatorului.
3. Determinarea nivelului compensației aferente obligației de serviciu public pentru anul contractual noiembrie 2022-octombrie 2023, conform modelului prezentat în Anexa 14.2 la Contractul de Delegare:
 - 3.1 Pentru intervalul mai sus menționat, pentru care se va stabili nivelul compensației (de platit sau de recuperat, după caz), auditorul va întocmi documentul “Decont anual pentru plata compensației pentru perioada noiembrie 2022 – octombrie 2023”.
 - 3.2 Auditorul va indica dacă nivelul compensației pentru al patrulea an contractual (noiembrie 2022-octombrie 2023) se încadrează în limitele legale și sunt respectate prevederile OUG nr 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr 21/1996.
 - 3.3 Auditorul va prezenta explicit în cadrul documentației de audit valoarea de platit sau de recuperat de către Autoritatea Contractantă.

4. Analiza valorii totale estimate a contractului de delegare, reprezentand suma compensatiilor anuale acordate operatorului conform Anexei 14.3 la contract in primii patru ani contractuali si valoarea estimata pentru ultimul an contractual, avand in vedere concluziile Raportului de audit si legislatia (nationala si europeana).
5. Verificarea nivelului diferentelor de tarif calculate si decontate operatorului, pentru anul contractual 2022-2023, avand in vedere ca acestea sunt o parte a compensatiei cuvenite operatorului.
6. Determinarea existentei efectelor financiare pozitive generate in cadrul retelei exploatate in temeiul obligatiei de serviciu public si a cuantumului acestora in conditiile achizitiei de mijloace de transport noi.
7. Analiza sistemelor de compensare pentru a promova eficienta Operatorului si prezentarea de propuneri pentru imbunatatirea 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, si legislatiei nationale.
8. Verificarea nivelului redevenței datorate de operator la data auditarii, calculat in conformitate cu prevederile contractuale.
9. Analiza indeplinirii cerintei contractuale privind separarea contabilitatii Operatorului intre activitatile si serviciile care fac obiectul prestarii serviciului de transport public local sau sunt asociate acestuia si alte activitati sau servicii care genereaza costuri si venituri neasociate prestarii serviciului de transport public local si prezentarea de propuneri cu privire la masurile necesare pentru asigurarea conformitatii cu prevederile legale si ale Contractului de Delegare.
10. Analiza metodei de gestiune si alocare a costurilor implementata in prezent si prezentarea de propuneri cu privire la modificarea acestora astfel incat acestea sa reflecte fara echivoc eligibilitatea cheltuielilor.
11. In urma analizelor efectuate, prezentarea de propuneri cu privire la echilibrarea contractului, in sensul prevederilor art 40 din contract, cu respectarea conditiei ca aceste modificari sa fie, nesubstantiale si luand in considerare faptul ca Autoritatea Contractanta a obtinut de la ANRSC si Consiliul Concurentei avizele de conformitate pentru Contractul de delegare atribuit.
12. In masura in care considera necesar, auditorul va formula propuneri de modificari ale prevederilor contractuale, cu respectarea prevederilor Regulamentului 1370/2007 si legislatiei nationale.
13. Propunere de ajustare sau modificare a procedurilor interne, implementate de Operator, care ar putea avea impact pozitiv asupra derularii contractului de delegare.
14. Analiza oportunității privind prelungirea “Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Ploiești” nr 21980/04.11.2019, având in vedere urmatoarele aspecte:
 - perioada de valabilitate a contractului de delegare aflat in derulare;
 - necesitatea corelării perioadei corespunzătoare anului contractual cu cel financiar;
 - asigurarea continuității serviciului și reglementările europene și naționale conform cărora serviciile de utilități publice, din care face parte și transportul public de călători, fac obiectul unor obligații specific de serviciu public, autoritățile competente ale statelor membre UE trebuie să acționeze pentru a se asigura că asemenea servicii sunt prestate cu caracter permanent și în regim de funcționare continuu.

4.4 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 contine rezultatele obtinute in urma verificarilor si propunerile formulate pentru fiecare obiectiv al auditului. Aceasta sinteza va fi prezentata de catre prestator Consiliului Local odata cu documentele prevazute la punctul 2 din art 4.3, Obiectivele misiunii

de audit si propunerea pentru valoarea costului / km ce va fi practicat in perioada: noiembrie 2024 – octombrie 2025, care vor constitui anexe la aceasta, in vederea aprobarii de catre Consiliul Local.

Concluziile analizelor si verificarilor cuprinse in 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 redeventei, echilibrarea contractului si ajustarea / modificarea procedurilor actuale ale Operatorului pot face obiectul unui act aditional la Contractul de delegare in masura in care sunt considerate necesare de catre Consiliul Local.

Raportul de audit si Documentul Sinteza a Raportului de Audit impreuna cu anexele la acesta se vor preda în 3 exemplare originale cu toate semnaturile și ștampilele necesare aplicate, precum și în format editabil Word.

Auditorul financiar se obliga sa prezinte comisiei de receptie a Autoritatii Contractante Raportul de Audit si Documentul Sinteza a Raportului de Audit impreuna cu anexele la acesta, si sa ofere explicatii si/sau completari in limitele obiectivelor stabilite prin prezentul caiet de sarcini.

Comisia de receptie poate refuza o singura data Raportul de Audit datorita neindeplinirii de catre Auditor a obiectivelor si conditiilor impuse de prezentul caiet de sarcini. In termen de 15 zile de la data transmiterii adresei de refuz, Auditorul are obligatia sa depuna forma revizuita a Raportului de Audit, care sa corespunda obiectivelor si conditiilor impuse de prezentul caiet de sarcini.

Directia Tehnic Investiții

Director Executiv

Mădălina Crăciun



Serviciul Mobilitate și Trafic Urban

Șef serviciu

Florin Neagu



Intocmit

Leca Viorel

Scorteanu Ionut Bogdan

