

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

### Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la SOCIETATEA CT BUS SA CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al UAT

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 04.05.2020 – 27.05.2020 și 29.06.2020 – 10.07.2020

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Buget inițial	Buget definitiv	Venituri / Cheltuieli	% din buget inițial	% din buget definitiv
	1	2	3	4	5
<b>I. VENITURI TOTALE, din care:</b>	<b>82.257</b>	<b>98.479</b>	<b>91.102</b>	<b>110,8</b>	<b>92,5</b>
1.Venituri de exploatare	82.097	98.319	90.882	110,7	92,4
2. Venituri financiare	160	160	220	137,5	137,5
<b>II. CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>	<b>81.243</b>	<b>90.336</b>	<b>85.040</b>	<b>104,7</b>	<b>94,1</b>
1.Cheltuieli de exploatare	81.233	90.326	85.040	104,7	94,1
2. Cheltuieli financiare	10	10	0	0,0	0,0
<b>III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere</b>	<b>1.014</b>	<b>8.143</b>	<b>6.062</b>		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
Societatea CT Bus SA Constanța			780

5. **Principalele constatări**

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii ( mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Menținerea nejustificată în evidența financiar contabilă (contul „Drepturi de personal neridicate”) a sumei de 1.639 lei reprezentând drepturi salariale nesolicitate și nerestituite în termenul legal de prescripție.	2
Calitatea gestiunii economico-financiare	În procesul de evaluare a ofertelor la achiziția efectuată prin licitație deschisă pentru atribuirea unui contract sectorial de furnizare combustibil, comisia de evaluare a ofertelor nu a respectat modul de lucru prevăzut de legislația privind achizițiile publice și nu a întocmit înscrisuri privind evaluările efectuate.	
	A fost afectată aplicarea corectă a procedurii de atribuire a contractului sectorial de servicii de asigurare CASCO a autovehiculelor, CT Bus SA în calitate de autoritate contractantă declarând câștigător un operator economic care a depus o propunere tehnică ce nu conține toate cerințele solicitate prin Caietul de sarcini. Entitatea a solicitat clarificări la propunerea tehnică iar răspunsul ofertantului a fost neconcludent. La declararea ofertei ca fiind conformă, comisia de evaluare nu a	

	ținut cont de prevederile legale și de cerințele din Caietul de sarcini și din Fișa de date a achiziției.	
	La achiziția prin procedură simplificată pentru atribuirea unui contract sectorial de servicii privind curățenia și igienizarea de autobuze, CT Bus SA în calitate de autoritate contractantă a declarat câștigător un operator economic care a depus o propunere tehnică care nu conține toate cerințele, astfel cum acestea au fost solicitate prin Caietul de sarcini.	
	Nerespectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice. La achiziția prin procedură simplificată pentru atribuirea unui contract sectorial de servicii privind curățenia și igienizarea de autobuze, CT Bus SA în calitate de autoritate contractantă a declarat câștigător un ofertant a cărui propunere financiară a fost de 1.650.000 lei și a declarat inacceptabilă oferta depusă de un operator economic care a depus în SEAP formularul de propunere financiară de 871.539,36 lei, nesemnat cu semnătură electronică extinsă, bazată pe un certificat calificat eliberat de un furnizor de servicii de certificare acreditat, fără să mai solicite acestuia clarificări de conformare.	778
	CT Bus SA în calitate de autoritate contractantă nu a respectat principiul tratamentului egal în desfășurarea probei practice în cazul procedurii de achiziție a serviciilor de curățenie și igienizare autobuze, inițiată și derulată în anul 2019.	
	Planul de pază al CT Bus SA nu a fost actualizat, în sensul că acesta prevede 5 posturi permanente și un post cu durata de 8 ore, deși conform documentelor justificative puse la dispoziție de entitate a rezultat că serviciile de pază au fost prestate pentru un număr de 6 posturi cu program permanent.	
	Începând cu 15.02.2020, dată la care a încetat mandatul unui administrator, Consiliul de Administrație al CT Bus SA a funcționat cu un număr de 4 membri, deși Ordonanța privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice și Actul Constitutiv reglementează ca numărul de membri ai Consiliului de Administrație să fie de 5.	

## **6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

- Suma de 1.639 lei reprezentând drepturi salariale nesolicitate și nerestituite în termenul legal de prescripție a fost înregistrată la venituri.
- În timpul controlului, conducerea societății a actualizat Planul de pază și l-a înregistrat la Inspectoratul de Poliție al Județului Constanța.

## **7. Opinia de audit/Concluzii**

Având în vedere natura abaterilor și a erorilor, contextul în care acestea s-au produs precum și valoarea abaterilor prezentate la punctul 5 de mai sus, în sumă totală de 780 mii lei, auditorii publici externi au exprimat o *concluzie generală cu rezerve*, datorită caracterului semnificativ al cazurilor de neconformitate (erorilor/abaterilor), gradul de răspândire a acestora fiind redus.

## **8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind organizarea evidenței contabile și efectuarea de achiziții publice. S-a recomandat conducerii entității elaborarea unei procedurii operaționale care să cuprindă detaliat modul de lucru de la inițierea procedurii de achiziție sectorială până la atribuirea contractului, prin transpunerea în acest document a prevederilor Legii privind achizițiile sectoriale și a normelor de aplicare a acesteia.