

Raport de audit de conformitate

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi București la **Societatea de Transport București STB S.A.**, este o **misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă**.

Am evaluat modul în care a fost respectat cadrul normativ privind regularitatea și corectitudinea activității acestui agent economic cu capital aparținând Unității administrativ teritoriale Municipiul București, precum și modul de administrare a patrimoniului în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2022 și 2023, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate - Societatea de Transport București STB S.A., Consiliului General al Municipiului București, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma auditului au fost constatate următoarele **abateri** de la legalitate și regularitate:

1. Nefectuarea reevaluării unor imobile (teren și construcții) aduse ca aport la capital la constituirea STB S.A., fapt ce nu este în concordanță cu prevederile cadrului financiar de raportare la data de 31.12.2023;

2. Nerespectarea principiilor eficienței și eficacității în cazul achiziționării în anul 2023 a unor mijloace fixe (vehicule supraetajate pentru traseul turistic) cu o valoare totală de 2.104.159 lei, înainte de obținerea aprobării traseului turistic de către C.G.M.B., astfel că nu au putut fi utilizate până în prezent în scopul pentru care au fost achiziționate.

3. Nerespectarea procedurii legale de atribuire a serviciilor de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban, prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare, în locul procedurii licitație deschisă, în condițiile în care motivarea urgenței nu se justifică.

Nefundamentarea corespunzătoare a deciziei de externalizare a serviciilor de spălare a parcului auto, prin nedispunerea recuperării de la executant a cheltuielilor cu amortizarea și utilitățile aferente mijloacelor fixe puse la dispoziție.

Neverificarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate ale ofertanților în cazul personalului calificat, având drept consecință efectuarea unor cheltuieli neeficiente prin angajarea pe alte posturi a spălătorilor auto detașați inițial la societățile prestatoare.

4. Majorarea nejustificată a cheltuielilor deductibile fiscal ale societății în anul 2022 cu suma de 492.983 lei și în anul 2023 cu suma de 534.795 lei, cu consecința diminuării

profitului fiscal raportat în anul 2022 și în anul 2023 și respectiv a impozitului pe profit datorat cu 78.877 lei pentru anul 2022, și cu 85.567 lei pentru anul 2023.

5. Nerespectarea de către STB S.A., în calitate de autoritate contractantă, a dispozițiilor art. 2 din Legea nr. 99/2016, respectiv ale *principiului transparenței*, în ceea ce privește încheierea Acordului-cadru nr. 49-213/06.01.2012 având ca obiect „*Serviciul de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB S.A.*”

6. Nerespectarea prevederilor legale privind selecția și numirea membrilor Consiliului de Administrație și a Directorului general, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice cu modificările și completările ulterioare

Concluzia de audit

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, am formulat o **concluzie contrară**: întrucât activitatea la Societății de Transport București - STB S.A., în perioada 01.01.2022 – 31.12.2023, nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicabile, cu legislația, normele și reglementările legale care au fost în vigoare.

2. Introducere

Prezentarea entității

Societatea de Transport București STB S.A. (fostă RATB) a fost înființată prin reorganizarea Întreprinderii de Transport București în baza Deciziei Primarului General al Municipiului București nr. 1179/10.12.1990 și în conformitate cu Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților de stat ca regii autonome și societăți comerciale, ca *“unicul concesionar al activității de transport în comun în capitală”*.

Decizia de înființare a fost completată privitor la obiectul de activitate al Regiei, prin Decizia nr. 899 din 12.11.1991, a Primăriei Municipiului București și Hotărârea nr. 11 din 25.01.1996 a Consiliului Local al Municipiului București.

Societatea de Transport București STB S.A. (denumită în continuare STB S.A.) este continuatoarea în drepturi și obligații a Regiei Autonome de Transport București, conform H.C.G.M.B. nr. 55/22.02.2018, prin care s-a dispus transformarea prin schimbarea formei juridice din regie autonomă în societate pe acțiuni.

Activitatea pentru Societatea de Transport București STB S.A. a început la data de 12.09.2018 – data eliberării certificatului de înregistrare de către Oficiul Registrul Comerțului. Societatea care a luat ființă prin reorganizarea fostei regii autonome a preluat toate drepturile și obligațiile acesteia.

Acționarii STB S.A. sunt Municipiul București (prin C.G.M.B.) și Județul Ilfov (prin C.J.I.) iar STB S.A. va îndeplini activitatea de operator regional de transport.

Capitalul social subscris și vărsat al STB SA este de 175.356.000 lei, din care 29.079.352 lei aport în natură și 146.276.648 lei aport în numerar, astfel:

-Municipiul București prin Consiliul General al Municipiului București: 175.170.800 lei, din care: 29.079.352 lei aport în natură și 146.091.448 lei aport în numerar (1.751.708 număr acțiuni-99.89%);

-Județul Ilfov prin Consiliul Județean Ilfov: 185.200 lei aport în numerar (1.852 număr acțiuni-0,11%).

STB S.A. este persoană juridică română cu sediul în București, B-dul Dinicu Golescu nr.1, sector 1, Cod Unic de înregistrare nr.1589886, număr de înregistrare la Registrul Comerțului J40/46/1991.

Obiectul de activitate al STB SA este furnizarea serviciilor de transport public în regiunea București-Ilfov.

STB S.A. este organizată și funcționează în conformitate cu actul constitutiv și Regulamentul de Organizare și Funcționare și prevederile, a fost înființată în conformitate cu

Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

STB S.A. este condusă de:

- Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) care decide asupra activității acesteia și asigură politica economică și comercială, fiind compusă din acționari sau reprezentanți ai acestora;
- Consiliul de Administrație (CA) din punct de vedere administrativ, cu rol decizional în ceea ce privește strategia globală de organizare și dezvoltare a Societății, îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al Societății, delegarea de competențe către Directorul General și directori, inclusiv în ceea ce privește conducerea executivă a Societății și supravegherea acesteia.

Consiliul de Administrație este compus din 6 membri și un președinte.

Prin Hotărârea nr. 12 din data de 30.10.2019, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Societății de Transport București STB S.A. a hotărât înființarea societății Centrul de Sănătate STB S.A., cu sediul în Municipiul București, sector 1, Bd. Dinicu Golescu, nr. 1, etaj 6, camera 1, ca filială a Societății de Transport București STB S.A., având ca acționari: Societatea de Transport București STB S.A. (deținând acțiuni reprezentând 95% din capitalul social) și Sindicatul Transportatorilor din București (deținând acțiuni reprezentând 5% din capitalul social). Societatea CENTRUL DE SĂNĂTATE STB S.A are ca obiect principal de activitate 8622 cod CAEN - activități de asistență medicală specializată.

La 31.12.2023 numărul de salariați existent în STB era de 10.019 salariați, din care 229 personal conducere, 1.057 personal TESA, 8.733 personal muncitor și maiștri.

Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl reprezintă verificarea respectării cadrului normativ privind regularitatea și corectitudinea activității Societății de Transport București STB S.A.

Aria de cuprindere: verificarea respectării cadrului normativ privind regularitatea și corectitudinea activității Societății de Transport București STB S.A. în perioada 01.01.2022 – 31.12.2023.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă evaluarea respectării cadrului normativ privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ teritoriale, pe parcursul perioadei auditate (exercițiile financiare 2022 și 2023).

Obiective specifice:

- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale societății.

Criteriile de audit: în cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la controlul modului de funcționare și administrare a patrimoniului public și privat al statului, respectiv dacă:

- organizarea și conducerea contabilității este în conformitate cu prevederile legale;
- există concordanță între datele înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în balanța de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și contul de profit și pierdere;
- operațiunile financiar-contabile au fost reflectate real și exact a în bilanțul contabil și în contul de profit și pierderi;
- încheierea exercițiului financiar a respectat prevederile legale;
- au fost îndeplinite obligațiile financiare către bugetele publice;

- s-a efectuat inventarierea și evaluarea tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, este făcută conform prevederilor legale;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități s-a efectuat conform scopului și obiectivelor entității;
- gestionarea bunurilor administrate de entitate aparținând patrimoniului public și privat al statului a respectat prevederile legale;
- s-a respectat legalitatea în activitatea de achiziții publice;
- cheltuielile au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale;
- creanțele și obligațiile au fost legal și corect înregistrate;

Alte aspecte semnificative.

- Verificarea modului de angajare a personalului, promovarea și detașările între STB SA și Societatea de transport Voluntari;
- Verificarea, conform atribuțiilor Curții de Conturi a României, delegarea către reprezentanții sindicatelor a unor fonduri pentru promovarea muncitorilor;
- Verificarea legalității garanțiilor depuse de către Astra Arad, în relația contractuală cu STB SA, acordată de un IFN;
- Verificarea legalității privind investiția lucrări de modernizare linie tramvai B-dul Doina Cornea, realizarea acesteia, achizițiile publice efectuate în legătură cu această investiție (desfășurare proceduri, atribuire, desfășurare);
- Verificarea respectării procedurilor de achiziții publice, atribuirea și derularea contractului pentru cumpărarea a 6 autobuze supraetajate, a contractului de curățenie în mijloace de transport și a contractului pază obiective STB SA;

Perioada misiunii: de la data de 07.10.2024 (data începerii misiunii), până la data comunicării raportului aprobat de către Plenul Curții de Conturi a României.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese ale activității desfășurate de Societății de Transport București – STB S.A. care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat teste de detaliu.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Legislația specifică :

Legislația specifică:

- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 92/2007 privind serviciile publice de transport persoane în unitățile administrativ-teritoriale

- Legea nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice
- OG nr. 27/2011 privind transporturile rutiere
- Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr. 980/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind aplicarea prevederilor referitoare la organizarea și efectuarea transporturilor rutiere și a activităților conexe acestora stabilite prin Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung
- OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative
- OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ
- Legea nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legislația generală:
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 318/2021 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022;
- Legea nr. 369/2022 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023;
- Legea nr. 317/2021 a bugetului de stat pe anul 2022;
- Legea nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023;
- Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;

•OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

5.1. Nefectuarea reevaluării unor imobile (teren și construcții) aduse ca aport la capital la constituirea STB S.A. (evaluate în anul 2018), fapt ce nu este în concordanță cu prevederile cadrului financiar de raportare la data de 31.12.2023

Urmare verificării efectuate asupra obiectivului principal „*Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*”, s-a constatat că entitatea nu a procedat la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura terenurilor și a construcțiilor aflate în administrarea sa, respectiv nu a efectuat reevaluarea pentru terenul și construcțiile ce au reprezentat bază pentru constituirea capitalului social, în scopul actualizării valorii elementelor patrimoniale (valoarea justă) și reflectării rezultatelor acestei operațiuni în situațiile financiare aferente anului 2023.

Precizăm că, ultima reevaluare a imobilizărilor de patrimoniu a fost efectuată de entitate la data de 31.12.2021, însă în procesul de reevaluare al bunurilor din patrimoniu societății, nu au intrat terenul și construcțiile ce au reprezentat bază pentru capitalul social, a căror valoare a fost stabilită în anul 2018.

În concluzie, în condițiile în care societatea raportează imobilizările din patrimoniu utilizând metoda valorii de piață, rezultă că, și pentru terenurile și construcțiile care sunt aduse ca aport la capitalul social al entității, tratamentul contabil aplicat este de a fi prezentate la valoarea de piață.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauzele și împrejurările care au determinat această abatere sunt reprezentate funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în necunoașterea valorii reale a patrimoniului, precum și necuprinderea în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023 a unor date actualizate, care să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, în privința activelor fixe corporale.

Recomandarea formulată:

Efectuarea reevaluării terenului și clădirilor ce au fost aportate la constituirea capitalului social, aflate în administrare și înregistrarea diferențelor, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea patrimonială.

5.2. Nerespectarea principiilor eficienței și eficacității în cazul achiziționării în anul 2023 a unor mijloace fixe (vehicule supraetajate pentru traseul turistic) cu o valoare totală de 2.104.159 lei, înainte de obținerea aprobării traseului turistic de către C.G.M.B., astfel că nu au putut fi utilizate până în prezent în scopul pentru care au fost achiziționate.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat la categoria economică „calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat utilizarea ineficientă și ineficace a sumei de 2.104.159 lei reprezentând contravaloarea a șase vehicule supraetajate pentru traseul turistic **care nu au fost utilizate până în prezent în scopul pentru care au fost achiziționate întrucât au fost achiziționate înaintea aprobării prin HCGMB a liniei turistice „Bucharest City Tour”, care nu a fost obținută până în prezent**

¹ art. 8 alin. (1) - (2) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 82 (1) Secțiunea 3.2 Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț și pct.99 (1) Secțiunea 3.4 Evaluarea alternativă la valoarea justă 3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

Menționăm că urmare Hotărârii Plenului Curții de Conturi a României nr. 187/25.02.2025 care a decis completarea acestei constatări, echipa de audit a efectuat verificări privind realitatea și legalitatea achiziționării celor 6 autobuze Double-Deck, starea lor de funcționare, respectiv cauzele care au condus la neutilizarea lor în scopul pentru care au fost achiziționate și demersurile făcute pentru licențierea și deschiderea liniei turistice „Bucharest City Tour”.

Din verificarea obiectivului specific privind *“respectarea procedurilor de achiziții publice, atribuirea și derularea contractelor pentru cumpărarea a 6 autobuze supraetajate (...)”* și din documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi de societate, au rezultat următoarele:

Prin Decizia nr. 21/30.03.2022, Consiliul de Administrație a STB SA a mandatat conducerea executivă *“pentru analiza oportunității închirierii pe termen lung (leasing operațional) a unor vehicule tip double – decker pentru desfășurarea programului Bucharest City Tour”*.

Ca urmare punerii în aplicare a Deciziei CA nr. 21/30.03.2022, Direcția Comercială a întocmit Nota de fundamentare privind achiziționarea a 6 vehicule supraetajate pentru traseul turistic, înregistrată sub nr. 8017/12.07.2022, aprobată de Direcția Tehnică și Investiții.

Din cuprinsul Notei de fundamentare nr. 8017/12.07.2022 reiese faptul că *“Linia turistică Bucharest City Tour a fost pusă în circulație de STB SA (fostul RATB – nota auditorilor) în anul 2011 în baza HCGMB nr. 206/30.06.2009. (...) Aceasta a avut un caracter sezonier, fiind pusă în circulație în perioada 1 mai-31 octombrie (...). Deservirea liniei turistice s-a făcut în fiecare an cu autobuze supraetajate de tip double – decker închiriate de la CT BUS SA (fost R.A.T. Constanța), evoluția costurilor de chirie/lună/autobuz (...) a avut un trend crescător de la un an la altul, în condițiile în care autobuzele turistice nu ofereau un plus de confort și calitate.”*

În acest sens, s-au făcut demersuri aferente de consultare a pieței, fiind publicat în SEAP Anunțul de consultare a pieței nr. MC1019942/12.05.2022 pentru *“Leasing operațional a 4 autobuze Double – Deck”* ce trebuie să îndeplinească cerințele menționate în Specificația tehnică nr.118745/05.05.2022.

De menționat faptul că, STB SA a republicat Anunțul de consultare a pieței de încă 4 ori întrucât la datele limită de consultare a pieței specificate în SEAP, nu s-a primit nicio ofertă (MC 1020238/31.05.2022, MC1020333/08.06.2022, MC1020683/01.07.2022 și MC1020686/01.07.2022). Suplimentar, STB SA a transmis de două ori (12.05.2022 și 08.06.2022) informări de publicare a Anunțului de consultare a pieței pe adresele de e-mail ale unor potențiali ofertanți.

Astfel, urmare publicării în SEAP a Anunțurilor de consultare a pieței pentru *„Leasing operațional a 4 autobuze double-Deck”* precum și informările transmise pe adresele de e-mail a unor potențiali ofertanți, STB SA a primit o singură ofertă de preț în data de 06.07.2022 de la SC Transtrade SRL (CUI 14565536) - Ofertă de preț nr. 864/06.07.2022, pentru *„furnizarea de autobuze etajate tip Volvo”* (Model Volvo B9R UNVI URBIS/ anul vehiculului 2012):

Autobuz	UM	Pret Euro
Inchiriere pentru o lună în funcție de an de fabricație	1 buc.	5.000 – 6.000
Inchiriere pentru un an în funcție de an de fabricație	1 buc.	35.000 – 40.000
De vânzare în funcție de an de fabricație	1 buc.	55.000 – 60.000

Din oferta de preț reiese faptul că:

- pentru o închiriere/lună în perioada mai – octombrie, prețul ar fi fost de 5.000 euro x 6 luni = 30.000 euro pentru un autobuz/sezon turistic;
- pentru o închiriere/an, prețul ar fi fost de 35.000 euro – 40.000 euro/autobuz;
- pentru cumpărare, prețul ar fi fost de 55.000 euro – 60.000 euro/autobuz

Rezultă că, în cazul închirierii pentru o perioadă de 2 sezoane turistice de câte 6 luni, chiria plătită ar fi fost la nivelul prețului de cumpărare.

Având în vedere rezultatele obținute de STB SA în urma procedurii de consultare a pieței pentru achiziționarea prin leasing operațional a 4 buc. autobuze double-deck, prin Nota de fundamentare nr. 8017/12.07.2022 a Direcției comerciale și aprobată de Direcția Tehnică și Investiții, s-a concluzionat: *“Având în vedere cele prezentate cu privire la analiza de piață, (...), pentru reluarea și continuarea proiectului Bucharest City Tour, **propunem achiziționarea prin investiții din surse proprii a 6 vehicule second hand de tip supraetajat care să efectueze traseul turistic, închirierea anuală a acestor vehicule generând costuri foarte mari comparativ cu achiziționarea.**”*

Având la bază Nota de fundamentare nr. 8017/12.07.2022 transmisă Serviciului Investiții de Direcția Comercială, Direcția Tehnică și Investiții a întocmit Nota justificativă nr. 124857/22.07.2022, avizată de Directorul General al STB SA, privind aprobarea Listei obiectivelor de investiții cu finanțare din surse proprii STB SA pentru anul 2022 cu Anexa de dotări independente din surse proprii pe anul 2022 – prevederi rectificative iulie 2022, prin care a fost propusă adăugarea poziției privind achiziția “vehiculelor supraetajate pentru traseul turistic – 6 bucăți, cu o valoare estimată de 360.000 euro, respectiv 1.792.800 lei fără TVA.

Conform Listei obiectivelor de investiții cu finanțare din surse proprii STB SA pentru anul 2022 – prevederi rectificative la luna iulie 2022 cu Anexa privind “Lista dotărilor independente și confecții STB SA, a fost propusă achiziționarea de 6 bucăți vehicule supraetajate pentru traseul turistic la o valoare de 1.792.800 lei fără TVA (360.000 euro fără TVA) – poz. PAAS AI093 surse proprii.

Lista obiectivelor de investiții cu finanțare din surse proprii STB SA pentru anul 2022– prevederi rectificative la luna iulie 2022, a fost avizată de Consiliul de Administrație al STB SA prin Decizia nr. 52/27.07.2022 și aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor STB SA prin Hotărârea nr. 18/18.08.2022.

De menționat că, fiind o societate comercială, lista de investiții nu trebuie aprobată de către C.G.M.B., ci doar de reprezentanții desemnați de acesta în AGA.

Pentru achiziția vehiculelor supraetajate double deck rulate (cod CPV 34121300-4 – Autobuze cu imperiala Rev.2), a fost întocmit **Caietul de sarcini nr. 119044/13.07.2022 (cod CS – MMT 23)** avizat de Direcția Menținere și Direcția Exploatare și aprobat de Direcția Tehnică și Investiții, **Referatul de necesitate nr. 124877/29.07.2022** precum și **Propunerea de factori de evaluare pentru procedura de achiziție, nr. 568R59/23.08.2022.**

Criteriile stabilite au fost:

1. Pretul ofertei 70%;
2. Termen de garanție al produsului 10%;
3. Termenul de livrare 10% și Număr de km rulaj 10%.

Direcția Comercială a întocmit **Strategia de contractare nr. 564814/09.09.2022** privind organizarea demarării și desfășurării procedurii de achiziție sectorială “vehicule supraetajate pentru traseul turistic, Cod unic de identificare 1589886/2022/AI 093 01, fiind aprobată de Directorul General al STB SA.

Conform acestei Strategii:

-procedura de atribuire aleasă a fost “procedura simplificată”, conform art. 12 alin. (2) din Legea nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, întrucât valoarea estimată a achiziției (1.792.800 lei fără TVA) depășește pragul de achiziție directă precizat la art. 12 alin. (4) din Legea nr. 99/2016 (135.060 lei pentru produse și servicii) dar se situează sub pragul de licitație deschisă precizat la art. 12 alin. (1) din Legea nr. 99/2016 (2.089.574 lei pentru produse și servicii).

- tipul de contract propus: contract ferm cu un singur operator economic;
- termenul de valabilitate al contractului ferm: 15.12.2022;
- termenul de livrare: 15.12.2022;

-justificarea privind determinarea valorii estimate a contractului, conform art.9 alin. (4) lit. e din H.G. nr.394/2016, unde se specifică faptul că **valoarea estimată a fost stabilită (...)** astfel încât să se asigure o probabilitate maximă de adjudecare a reperului și că **valoarea estimată a fost stabilită ca fiind cea prezentată în documentele transmise de Serviciul Investiții al STB SA;**

-**valoarea estimată a achiziției: 1.792.800 lei (fără TVA);**

-**criteriul de atribuire: cel mai bun raport calitate-preț,** fiind precizat: „*Acest criteriu a fost stabilit ținând cont de istoricul și de necesitățile actuale ale STB SA referitoare la acest serviciu*”.

Anexa nr. 2 “Nota privind determinarea valorii estimate” la Strategia de contractare cuprinde elemente cu privire la codul CPV (34121300-4), denumire reper (Vehicul supraetajat pentru traseul turistic), cantitate (6 bucăți), preț unitar (60.000 euro fără TVA) și valoarea total estimată (360.000 euro fără TVA), fiind făcută mențiunea: „*Valoarea estimată a fost stabilită ca fiind cea prezentată în documentele transmise de Serviciul Investiții al STB SA*”.

În Anexa nr.3 „Lista potențialilor furnizori” la Strategia de contractare sunt menționate 6 societăți de profil.

Menționăm că, a fost întocmit Angajamentul bugetar nr.564814/30.08.2022 cu viza CFP din data de 01.09.2022, în valoare de 1.792.800 lei (fără TVA).

Documentația de atribuire privind procedura de achiziție a vehiculelor supraetajate pentru traseul turistic (autobuze double deck rulate – second hand) a fost avizată de conducerea instituției, prezintă viza CFP/09.09.20222, fiind înregistrată sub nr.3558/2022.

Fișa de date a achiziției a fost încărcată în SEAP (DF1159124/12.09.2022).

Anunțul de participare simplificat pentru achiziția „Vehicule supraetajate pentru traseul turistic (autobuze double-deck rulate – second hand)” **a fost publicat în SEAP** în data de 13.09.2022 (SCN1114010/13.09.2022).

Termenul limită pentru primirea ofertelor a fost 03.10.2022.

Caietul de sarcini nr. 119044/13.07.2022 (cod CS – MMT 23) avizat de Direcția Menținere și Direcția Exploatare și aprobat de Direcția Tehnică și Investiții, stabilește la pct. 2.2 condițiile tehnice și de calitate pe care trebuie să le îndeplinească autobuzul double deck, iar la **pct.3 „Descrierea produselor solicitate”** se precizează următoarele: “(...) autobuze double deck (etajate), urbane, din gama 11-14 m, EURO 5 sau EURO 6, cu podea complet coborâtă pe toată lungimea, (...). Se acceptă autobuze double deck rulate (second - hand) (...). Anul de fabricație nu va fi mai vechi de 2012. Autobuzul va respecta prevederile legislației și actelor normative în vigoare la data livrării. În caz contrar va fi considerat neconform.”

La **pct.3.4.1.2.1 din Caietul de sarcini nr.119044/13.07.2022** sunt prezentate condițiile tehnice generale care trebuie îndeplinite de către ofertanți în cadrul procedurii de achiziție publică, dintre care redăm în principal următoarele: “(...) Autobuzele vor dispune de omologare RAR emisa de o autoritate dintr-un stat membru UE. Se vor prezenta obligatoriu, în cadrul ofertei, Certificatul de înmatriculare, cu revizia ITP în perioada de valabilitate și CIV-ul securizat al vehiculului pentru autobuzele înmatriculate în România sau alte acte echivalente pentru autobuzele înmatriculate în afara țării, urmând ca la livrare aceste documente să fie prezentate obligatoriu în original. Responsabilitatea înmatriculării în România a vehiculelor oferite revine furnizorului și aceasta se va realiza până la livrare, reprezentând condiție de intrare în vigoare a contractului.”

La **pct.3.4.1.2.2 din Caietul de sarcini nr.119044/13.07.2022** sunt prezentate caracteristicile generale constructive și caracteristicile tehnice generale care trebuie îndeplinite de către ofertanți în cadrul procedurii de achiziție publică, dintre care redăm în principal următoarele: „*Lungime: gama 11 – 14 m; înălțime totală max. 4.000 mm; podea coborâtă pe toată suprafața disponibilă pentru pasageri în picioare (nu se admit trepte); capacitatea de transport – minim 72 persoane inclusiv conducătorul auto; motor cu aprindere prin comprimare, minim EURO 5; dotarea cu instalație de încălzire, ventilație și aer condiționat HVAC pentru compartimentul călători și postul de conducere; dotarea autobuzului cu sistem*

ITS – sistem infotainment călători cu prize pentru conectarea căștilor individuale ale călătorilor; supraveghere video exterior și interior; caroseria nu trebuie să prezinte urme de coroziune sau degradări a stratului de vopsea; etc”

De precizat că, la **pct.3.3.5.2. „Livrare, ambalare, etichetare, transport și asigurare pe durata transportului”** este specificat faptul că: „(...) Un autobuz este considerat livrat când toate activitățile în cadrul contractului au fost realizate și funcționează la parametrii agreeți și este acceptat de entitatea contractantă. Produsele vor fi livrate cantitativ și calitativ la locul indicat de entitatea contractantă pentru fiecare produs în parte. Fiecare autobuz va fi însoțit de toate subansamblele/părțile componente necesare funcționării. (...) La livrare Contractantul va preda următoarele: Carte de identitate RAR, certificat de înmatriculare cu ITP nou, numere de circulație definitive, asigurarea de răspundere civilă auto valabilă.”

Conform **pct. 3.5.1. „Garanție”** din Caietul de sarcini, „Ofertantul se va angaja obligatoriu în ofertă la garanția funcționării („FULL WARRANTY”) fără defecțiuni a autobuzului de minim 60.000 km sau minim 1 an (...)”.

Referitor la documentele aferente fiecărui autobuz, la **pct.4 „Documentații ce trebuie furnizate entității contractante în legătură cu produsul”** din Caietul de sarcini, se prevede că: „La livrare, fiecare autobuz va fi însoțit de următoarele documente, în limba română:

- *Carnet de garanție comercială, Carnet de service/Fișa de întreținere și garanție;*
- *Manual de utilizare și întreținere;*
- *Carte de identitate RAR și certificat de conformitate;*
- *Certificat de înmatriculare;*
- *Lista unităților de service autorizate RAR în care se vor efectua lucrările de întreținere și reparații în perioada de garanție;*
- *Polița RCA valabilă pe o perioadă de minim 1 an;*
- *Planul de mentenanță.*

Toate documentele prezentate vor fi în limba română.”

Din documentația cu privire la dosarul acestei achiziții, au mai rezultat următoarele:

-Decizia nr.3937/27.09.2022 privind constituirea comisiei de evaluare pentru atribuirea contractului de achiziție publică având ca obiect achiziția de “vehicule supraetajate pentru traseul turistic (autobuze double deck rulate- second hand), prin procedura simplificată, prin care se stabilește componența comisiei și termenul de început al procesului de evaluare: 04.10.2022, cu avizul Serviciului Juridic Contencios.

-Ca răspuns la anunțul de participare SCN1114010/13.09.2022, până la data limită de depunere a ofertelor, un singur ofertant (SC Transtrade SRL) a depus oferta semnată electronic, bazată pe un certificat digital emis de un furnizor acreditat. Oferta cuprinde 6 autobuze din Suedia, marca VOLVO B9R UNVI URBIS 2,5 DD PMR BUS, având anul de fabricație 2012. Prin OP nr. 1242/30.09.2022 în valoare de 17.820 lei, SC Transtrade SRL a depus garanția de participare la procedura de atribuire (Proces verbal nr. 556940/04.10.2022 privind evaluarea garanției de participare, a informațiilor din DUAE și a documentelor care îl însoțesc).

-Au fost solicitate de către comisia de evaluare clarificări tehnice în SEAP prin Adresa nr. 556943/04.10.2022, la care ofertantul a răspuns în termenul acordat.

-Urmare evaluării propunerii tehnice comisia de evaluare a concluzionat faptul că oferta depusa de SC Transtrade SRL a fost declarată conformă. (Procesul verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini și după caz, cu factorii de evaluare, înregistrat sub nr.556985/12.10.2022).

-Procesul verbal privind evaluarea propunerilor financiare inclusiv verificarea conformității acestora cu propunerile tehnice, înregistrat sub nr.556989/13.10.2022, din care rezultă că oferta SC Transtrade SRL a fost declarată admisibilă: valoarea ofertei (fără TVA) – 359.500 Euro; valabilitatea ofertei 2 luni.

-Procesul verbal privind evaluarea documentelor suport depuse de candidați/ofertanți pentru demonstrarea informațiilor din DUAE, înregistrat sub nr.557014/18.10.2022, de unde

reiese faptul că oferta este admisibilă. Conform Certificatului Constatator nr. 971150/13.10.2022 emis de ONRC pentru SC Transtrade SRL, activitatea principală conform clasificării CAEN este "0811 – *Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei*", iar printre activitățile secundare menționăm: "7712 – *Activități de închiriere și leasing cu autovehicule rutiere grele*; 7711 – *Activități de închiriere și leasing cu autoturisme și autovehicule rutiere ușoare*; 4662 – *Comerț cu ridicata al mașinilor -unelte*; 4519 – *Comerț cu alte autovehicule*; 4511 – *Comerț cu autoturisme și autovehicule usoare sub 3,5 tone.*"

-**Raportul procedurii** a fost înregistrat sub nr.557015/18.10.2022 și aprobat de conducerea STB SA, din care rezultă **oferta câștigătoare**, respectiv cea depusă de SC Transtrade SRL – valoarea ofertei (fără TVA) – 359.500 Euro (fără TVA), după ce toate condițiile au fost îndeplinite și verificate.

- Rezultatul procedurii a fost comunicat către SC Transtrade SRL prin adresa nr. 557015/20.10.2022.

Ca urmare, a fost încheiat **Contractul de achiziție sectorială de produse înregistrat sub nr. 4839/C din data de 28.10.2022**, între Societatea de Transport București STB SA și SC Transtrade SRL, având ca obiect furnizarea de vehicule supraetajate pentru transportul turistic (autobuze double deck rulate – second hand) 6 bucăți, în valoare totală de 359.500 Euro (fără tva). Durata contractului începe de la data intrării în vigoare a acestuia și se finalizează la data de 15.12.2022.

Anunțul de atribuire a fost publicat în SEAP în data de 31.10.2022 și înregistrat sub nr. SCNA1078319/31.10.2022.

A fost constituită garanția de bună execuție nr. 202211321WIZ/24.11.2022 în valoare de 35.950 Euro lei, în cuantum de 10% din valoarea contractului (fără TVA) precum și Actul adițional nr. 1 la Scrisoarea de garanție nr. 202211321WIZ/24.11.2022 pentru prelungirea valabilității Scrisorii de garanție până la data de 15.03.2023.

Prin Adresa nr. 1528/16.11.2022 (înregistrată la STB sub nr. 36330/21.11.2022), reprezentantul firmei SC Transtrade SRL a solicitat efectuarea unei precepții la autobuzele supraetajate care fac obiectul contractului de achiziție nr. 4839/C/28.10.2022, prin verificarea autobuzelor și a documentelor aferente, dacă acestea corespund cerințelor Caietului de sarcini și contractului sus menționat.

Urmare efectuării precepției în perioada 24.11.2022 – 25.11.2022 la sediul furnizorului, Direcția Menținere – Departamentul Transport Auto – Serviciul Consumuri Specifice Transport Auto a întocmit Raportul nr. 766/28.11.2022 cu privire la verificarea autobuzelor firmei SC Transtrade SRL care fac obiectul contractului de achiziție nr. 4839/C/28.10.2022.

Din cuprinsul Raportului nr. 766/28.11.2022 precum și din Fișele de evaluare a stării tehnice întocmite pentru fiecare din cele 6 autobuze, anexate Raportului, au rezultat următoarele constatări negative:

"(...) S-a constatat un număr de 6 autobuze marca VOLVO B9R (UNVI) URBIS 2,5 DD PMR BUS, prezente la sediu SC Transtrade SRL (...). Din totalul înregistrat, 2 autobuze sunt în proces de vopsire, la 2 se efectuează decolantarea inscripțiilor, 2 sunt majoritar pregătite pentru livrare.

(...)

Platforma superioară de călători și caroseria exterioară sunt în proces de recondiționare.

În cazul a 2 autobuze parbrizele sunt fisurate și necesită înlocuire.

Sistemele de supraveghere video exterior și interior nu au fost funcționale. (...)

Concluzii:

Autobuzele necesită omologare RAR, dotarea cu pneuri tubeless M+S noi, recondiționarea sistemelor de iluminare, acumulatori noi în stare perfectă de funcționare, sistemele de supraveghere video exterior și interior funcționale, dotarea cu system complet

pentru validarea cardurilor de transport și a sistemului de informare călători în timp real, dotarea cu wi-fi și casă de marcat, echipamente ITS călători.”

Prin Decizia nr. 5164/12.12.2022 a fost constituită comisia de recepție pentru vehiculele supraetajate în data de 15.12.2022 la Autobaza Nordului din cadrul STB SA.

Urmare adresei nr.1648/13.12.2022, transmisă de SC Transtrade SRL și ținând cont de prevederile art.240 alin.2 și 3 din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale și prevederile art.13 din Contractul sectorial nr. 4839/C/28.10.2022, a fost încheiat **Actul adițional nr.1/14.12.2022 la Contractul sectorial nr.4839/C/28.10.2022 prin care se prelungește durata contractului sectorial până la data de 31.01.2023**, celelalte clauze ale contractului rămânând neschimbate.

Solicitarea transmisă prin adresa nr. 1648/13.12.2022 face referire la următoarele: *„Având în vedere pregătirile tehnice și formalitățile de înmatriculare necesare, pentru livrarea autobuzelor, vă rugăm să fiți de acord cu prelungirea termenului de finalizare al contractului, până la data de 31.01.2023. Motivăm prelungirea contractului, fiindcă unele piese nu s-au livrat de la producător conform înțelegerilor.”*

Urmare adresei nr.150/30.01.2023, transmisă de SC Transtrade SRL și ținând cont de prevederile art.240 alin.2 din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale și prevederile art.13 din Contractul sectorial nr. 4839/C/28.10.2022, a fost încheiat **Actul adițional nr.2/30.01.2023 la Contractul sectorial nr.4839/C/28.10.2022 prin care se prelungește durata contractului sectorial până la data de 28.02.2023**, celelalte clauze ale contractului rămânând neschimbate.

Solicitarea transmisă prin adresa nr. 150/30.01.2023 face referire la următoarele: *„Având în vedere formalitățile de înmatriculare necesare, pentru livrarea autobuzelor, vă rugăm să fiți de acord cu prelungirea termenului de finalizare al contractului până la data de 28.02.2023. Motivăm prelungirea contractului că nu a ajuns certificatul de înmatriculare cu ITP, de la Direcția Generală Permise de Conducere și Înmatriculări (DRPCIV) până în data de 30.01.2023. Nici toate documentele cerute de la reprezentanță. Menționăm, dacă documentele ajung înainte de termenul solicitat (28.02.2023) vor fi predate mai devreme.”*

A fost încheiat **Procesul verbal de recepție și punere în funcțiune nr.52/27.02.2023**, din care rezultă că vehiculele supraetajate **corespund cerințelor Caietului de sarcini**, au fost livrate fără obiecții din partea beneficiarului STB SA, precum și faptul că **au fost predate beneficiarului documentațiile tehnice**, toate în limba română, pentru cele șase vehicule supraetajate, care conțin pentru fiecare exemplar următoarele:

- Carte identitate RAR;
- Certificat de înmatriculare;
- Numere circulație (pe mașină);
- Asigurare civilă pentru persoane;
- Carnet de service;
- Carnet și certificat de garanție;
- Manual de întreținere și utilizare, inclusiv pe suport electronic (stick);
- Certificat de conformitate;
- Polița RCA valabilă;
- Planul de mentenanță

SC Transtrade SRL a predat către STB SA Declarațiile de conformitate și Certificatele de garanție nr. 315 - 320/23.02.2023 pentru cele 6 autobuze supraetajate (12 luni sau 60.000 km).

STB SA a depus la DGITL Sector 1 Declarația fiscală NR. 275293/02.03.2023 pentru stabilirea impozitului pe mijloacele de transport “6 vehicule VOLVO”.

A fost încheiat **Documentul constatator final nr. 29/06.03.2023** (nr. 278224/06.03.2023) referitor la **îndeplinirea obligațiilor contractuale**, din care rezultă că **vehiculele au fost livrate în stare bună și fără obiecții** din partea beneficiarului STB SA. Toate cele șase vehicule au fost predate

Plata a fost efectuată din surse proprii, cu OP din data de 11.08.2023, în valoare totală de 2.104.158 lei cu TVA lei (factura fiscală nr. 416/28.02.2023 în valoare totală de 1.768.200 lei fără TVA = 6 buc. * 294.700 lei la care se adaugă TVA de 335.958 lei; Nota privind ordonanțarea la plată nr. 278213/01.03.2023 în valoare de 2.104.159 lei).

Vehiculele supraetajate pentru traseul turistic au fost înregistrate în contabilitatea instituției, în contul contabil 2133 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”; începând cu data de 27.02.2023 și până la data de 31.12.2023 a fost calculată amortizare în valoare totală de 368.375 lei.

Vehiculele supraetajate pentru traseul turistic sunt înregistrate în patrimoniul instituției sub numerele de inventar 423755 -423760, conform fișelor individuale ale mijloacelor fixe.

Din verificarea efectuată s-a constatat că, abia **ulterior finalizării achiziției și recepționării** celor 6 autobuze supraetajate la Autobaza Nordului din cadrul STB SA, prin Adresa nr. 178738/17.03.2023, **STB SA solicită Primăriei Municipiului București înființarea unei linii de transport turistic:**

„Având în vedere necesitatea promovării obiectivelor turistice ale municipalității, vă rugăm să aprobați înființarea unei linii de transport turistic cu autobuze tip double decker în Municipiul București, pe traseul: (...), prin emiterea unei HCGMB. (...) Hotărârea va include anexa cu traseul și stațiile liniei turistice 761, (...). Solicităm abrogarea HCGMB nr. 206/30.06.2009 și a HCGMB nr. 198/18.05.2017 privind înființarea unei linii de transport turistic în Municipiul București.”

Menționăm că, prin H.C.G.M.B. nr. 206/2009 privind înființarea unei linii de transport turistic în Municipiul București s-au aprobat:

- la art. 1 „înființarea unei linii de transport turistic care să acopere obiectivele situate pe traseul delimitat de axele turistice, conform planului anexă care face parte integrantă din prezenta hotărâre, pentru creșterea gradului de mobilitate al turiștilor care se deplasează către diferite puncte de atracție turistică din capitală”;

- la art. 2 „transportul pe linia turistică prevăzută la art. 1 se efectuează cu mijloace de transport în comun de către Regia Autonomă de Transport București.”.

Prin HCGMB nr. 198/2017 se modifică și completează prevederile art. 2 din HCGMB nr. 206/2009 în sensul: „transportul pe linia turistică prevăzută la art. 1 se efectuează cu autobuze de către Regia Autonomă de Transport București.”.

Din cuprinsul celor două hotărâri menționate mai sus, reiese faptul că Municipiul București a organizat și aprobat înființarea unei linii turistice în Municipiul București pentru prezentarea principalelor obiective turistice din capitală. Linia turistică a fost operată de către Regia Autonomă de Transport București – RATB.

Se constată astfel că achiziția celor 6 vehicule supraetajate pentru traseul turistic s-a făcut înainte ca pe raza Municipiului București să fie înființată și aprobată o linie de transport turistic prin emiterea unei noi hotărâri de către CGMB, care să fie operate de STB SA.

În baza prevederilor art.2 din OG nr.27/2011 privind transporturile rutiere: „transportul public local efectuat în interiorul unei localități, precum și serviciul public de transport persoane (...) se reglementează prin legi speciale”.

În acest caz, legea specială care reglementează această problemă este Legea nr.92/2007 Legea serviciilor publice de transport în unitățile administrative-teritoriale, unde la art.1 alin.(3) și art.16 alin.(1) se prevăd următoarele:

Art.1 (3) „Transportul local și județean de persoane poate fi serviciul public de transport așa cum acesta este definit de Regulamentul (CE) nr. 1.370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1.191/69 și nr. 1.107/70 ale Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.”

Art.16 (1) „Consiliile locale, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București sunt obligate să asigure, să organizeze, să reglementeze, să coordoneze și să

controleze prestarea serviciilor publice de transport desfășurat pe raza administrativ-teritorială a acestora.”

Demersurile pentru ca autobuzele să poată funcționa pe traseul turistic (scopul pentru care au fost achiziționate) **întreprinse de STB SA** sunt următoarele:

-STB SA, care asigură serviciul public transport local, a solicitat Primăriei Municipiului București prin Adresa nr. 178738/17.03.2023 mai sus menționată, să aprobe înființarea unei linii de transport turistic;

-Revenind, STB SA a transmis prin Adresa nr. 178738/29.03.2023 către Primăria Municipiului București, o nouă solicitare privind „**eliberarea licențelor de traseu pentru cele 6 ture prestate cu autobuze marca VOLVO URBIS.**”.

-Adresa nr. 178738/17.03.2023 mai sus menționată, a fost înregistrată și la Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București - Ilfov (TPBI) sub nr. 37374/31.03.2023.

Menționăm că **Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București – Ilfov (TPBI)** a fost constituită sub forma unei structuri de cooperare a autorităților publice locale din regiune (București și județul Ilfov), **fiind înființată la data de 20.10.2017.**

Asociația are personalitate juridică de drept privat și statut de utilitate publică recunoscut prin efectul legii destinate **exercitării și realizării în comun a competențelor autorităților administrației publice (UAT) locale referitoare la furnizarea/prestarea serviciilor de transport public.**

A.N.R.S.C. a acreditat Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București – Ilfov în vederea exercitării atribuțiilor legale în domeniul serviciilor de transport public local prin Autorizația nr. 0384/06.03.2018 (competențe în acordarea licențelor de traseu operatorilor care prestează transportul rutier de călători).

-Prin Adresa de răspuns nr. 96063/31.03.2023, Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București – Ilfov comunică STB SA faptul că „*serviciile de transport turistic nu fac parte din sfera serviciilor de transport public local de persoane*”, așa cum prevede Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de călători nr. 7/29.07.2021 și Regulamentul (CE) nr. 1370/2007.

Mai mult decât atât, ADITPBI menționează prin Adresa nr. 96063/31.03.2023 și faptul că „*înființarea unei linii turistice excede atât competențelor ADITPBI acordate prin mandatul expres al asociațiilor (unități administrativ teritoriale) cât și prevederilor Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de călători nr. 7/29.07.2021*”.

Ulterior, având în vedere răspunsul astfel primit de la ADITPBI, STB SA a înaintat către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii – Direcția Transport Rutier, Adresa nr. 178738/10.04.2023 prin care solicită sprijin prin oferirea unei soluții viabile din punct de vedere legal pentru înființarea și prestarea serviciului de transport pentru linia turistică. Până la data prezentei verificări, (timp de doi ani) societatea nu a primit răspuns de la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii.

În luna mai 2023, având în vedere și ținând cont de Adresa STB SA nr. 178738/17.03.2023 înregistrată la Direcția Transporturi din cadrul PMB sub nr. 71717/28.04.2023, Consiliul General al Municipiului București a emis **HCGMB nr. 184/29.05.2023** privind împuternicirea expresă a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București – Ilfov, de a emite licențele de traseu pentru Linia Turistică „Bucharest City Tour”.

Astfel, prin **HCGMB nr. 184/29.05.2023** se prevăd următoarele:
„Art. 1 Se împuternicește expres Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București – Ilfov, ca în numele și pe seama Municipiului București, în calitate de autoritate locală competentă, să emită licențele de traseu pentru autovehiculele deținute în proprietate de către Societatea de Transport București STB S.A., necesare pentru prestarea serviciului prin curse regulate pentru Linia Turistică „Bucharest City Tour”.

Art.2 Se abroga Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 206/30.06.2009 privind înființarea unei linii de transport turistic în Municipiul București și Hotărârea Consiliului General al Municipiului București nr. 198/18.05.2017 pentru modificarea și completarea Hotărârii Consiliului General al Municipiului București nr. 206/30.06.2009 (...).”

Având în vedere prevederile HCGMB nr. 184/29.05.2023, Direcția Exploatare din cadrul STB SA, a transmis către ADITPBI Adresa nr. 305158/12.06.2023 (înregistrată la ADITPBI sub nr. 38752/12.06.2023) prin care solicită: „să ne eliberați licențele de traseu pentru 6 autobuze deținute de STB SA pentru prestarea liniei turistice Bucharest City Tour”.

Ca răspuns la solicitarea STB SA, ADITPBI a comunicat societății prin Adresa nr. 97012/16.06.2023, faptul că pentru a duce la îndeplinire prevederile HCGMB nr. 184/29.05.2023 „este imperios necesar ca ADITPBI să întreprindă următoarele demersuri:

- să obțină mandatul de a emite licențe de traseu pentru linia turistică din partea tuturor celor 41 de membri – unități administrativ teritoriale;
- să modifice documentele statutare ale ADITPBI (Actul constitutiv și Statutul) – în sensul introducerii noii competențe privind emiterea de licențe pentru linii turistice”.

Astfel, în data de 12.07.2023 prin Hotărârea AGA nr. 19/12.07.2023 a ADITPBI s-a aprobat:

- împuternicirea ADITPBI de a emite licențe de traseu pentru liniile turistice/expres, înființate de către Unitățile Administrativ Teritoriale;
- Regulamentul de acordare al licențelor de traseu pentru liniile turistice/expres.

Ulterior, având în vedere prevederile HCGMB nr. 184/29.05.2023 și ținând cont de Hotărârea AGA nr. 19/12.07.2023, **prin Adresa nr. 39439/12.07.2023, ADITPBI a solicitat Primăriei Municipiului București emiterea unei hotărâri privind înființarea liniei turistice „Bucharest City Tour”.**

Astfel, abia în anul 2024, Direcția Transporturi din cadrul Primăriei Municipiului București a întocmit Raportul de specialitate nr. DT 32468/23.02.2024 pentru modificarea HCGMB nr. 184/29.05.2023 privind împuternicirea expresă a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București – Ilfov, de a emite licențele de traseu pentru Linia Turistică „Bucharest City Tour”, în sensul înființării și anexării liniei de transport turistic numită „Bucharest City Tour”.

Prin Adresa nr. 286112/15.03.2024, STB SA a solicitat Primăriei Municipiului București: „Având în vedere apropierea sezonului cu mare interes în domeniul turistic, vă solicităm urgentarea demersurilor în vederea începerii activității, prin modificarea și completarea HCGMB nr. 184/29.05.2023 (...).”

Ulterior datei de 15.11.2024, STB SA a mai întreprins următoarele demersuri în vederea obținerii licențelor de traseu pentru linia turistică Bucharest City Tour, astfel:

Cu adresa nr. 102325 din data de 24.03.2025, urmare Hotărârii Plenului Curții de Conturi a României nr. 187/25.02.2025 care a decis completarea acestei constatări, echipa de audit **a solicitat documente și informații suplimentare** referitoare la demersurile întreprinse de STB SA în legătură cu eficientizarea investiției în autobuzele supraetajate, iar entitatea verificată prin adresa nr.125402 din data de 24.03.2025 STB SA a prezentat atât corespondențele purtate în vederea obținerii licențelor de funcționare, cât și documente privind veniturile încasate din închirierea acestor autobuze și cheltuielile efectuate, astfel:

➤ Cu adresa nr. 196033 din data de 20.01.2025 înregistrată la ADITPBI cu nr. 50351 din data de 21.05.2025 și la PMB cu nr. 8817 din data de 21.01.2025, STB SA a reiterat solicitarea pentru emiterea licențelor de traseu pentru linia turistică Bucharest City Tour.

Prin adresa de răspuns nr. 50351/29.01.2025, ADITPBI a comunicat următoarele: „pentru ca subscrisa să fie în măsură să aducă la îndeplinire prevederile HCGMB nr. 184/29.05.2023, prin care **Municipalitatea în calitate de autoritate competentă, delegă atribuția emiterii licențelor către ADITPBI, este imperios necesar completarea HCGMB antereferite, prin introducerea de noi articole, care să reglementeze următoarele aspecte**

tehnico-economice, fără a se limita la: înființarea liniei turistice cu denumirea Bucharest City Tour, cu stabilirea traseului, a graficelor de circulație, numărul de autobuze alocate, politica tarifară, regulamentul de funcționare al liniei turistice (...)”

➤ Cu adresa nr. 196087 din data de 18.02.2025 înregistrată la ADITPBI cu nr. 51132 din data de 19.02.2025 și la PMB cu nr. 28193 din data de 21.02.2025, STB SA a solicitat din nou „ca Municipiul București să inițieze procedura de emitere de către CGMB a unei hotărâri care să înlocuiască/rectifice în tot/în parte HCGMB nr. 184/2023.”

În vederea soluționării urgente a emiterii licențelor de transport turistic, STB SA a propus o serie de modificări și completări ale unor articole din HCGMB nr. 124/2023, atașând și propunerea de traseu turistic, cu un număr de 14 stații.

Menționăm că, până la data prezentei verificări, STB SA nu a primit niciun răspuns de la cele 2 entități mai sus menționate.

➤ Cu adresa nr. 196214 din data de 19.03.2025 înregistrată la PMB cu nr. 45231 din data de 20.03.2025, STB SA a solicitat ca PMB să comunice perioada estimată de aprobare în CGMB (transmisă prin adresa nr.196087 din data de 18.02.2025 de STB SA).

Până la data prezentei verificări entității verificate (STB SA) nu i s-a comunicat aprobarea prin Hotărâre a CGMB a înființării liniei de transport turistic.

În concluzie, cele șase vehicule supraetajate pentru traseul turistic **nu au fost utilizate până în prezent în scopul pentru care au fost achiziționate, de transport turiști.**

Față de cele prezentate mai sus, menționăm faptul că, începând cu luna martie 2023, data la care toate cele 6 autobuze au fost aduse la Autobaza Nordului din cadrul STB SA și până în prezent autobuzele nu au fost utilizate în scopul pentru care au fost achiziționate, însă societatea a efectuat cheltuieli pentru aceste autobuze în suma totală de **1.125.494 lei**, reprezentând:

- în anul 2023 (497.458 lei):
 - cheltuieli cu amortizarea pentru cele 6 autobuze în sumă totală de 368.375 lei;
 - RCA pentru cele 6 autobuze (01.03.2023 – 28.02.2024) în sumă totală de 13.557 lei pentru perioada 01.03.2023 – 31.12.2023;
 - rovignete în sumă totală de 58 lei;
 - servicii producție colantare în sumă totală de 115.468 lei, prin care cele 6 autobuze au fost inscripționate cu logo-ul „Bucharest city tour HOP ON HOP OFF”, „PRIMARIA CAPITALEI”, „STB”, „BUCUREȘTI turistic”.
- în anul 2024 (554.361 lei):
 - cheltuieli cu amortizarea pentru cele 6 autobuze în sumă totală de 442.051 lei;
 - RCA pentru cele 6 autobuze (01.03.2024 – 28.02.2025) în sumă totală de 52.556 lei pentru perioada 01.01.2024 – 31.12.2024;
 - rovignete în sumă totală de 234 lei;
 - revizii motor pentru 3 autobuze în sumă totală de 40.160 lei;
 - verificare tahografe pentru cele 6 autobuze în sumă totală de 10.336 lei;
 - impozit pentru mijloacele de transport pentru cele 6 autobuze în sumă totală de 9.024 lei;
- în anul 2025 (73.765 lei):
 - cheltuieli cu amortizarea pentru cele 6 autobuze în sumă totală de 73.675 lei, aferentă perioadei 01.01.2025-28.02.2025.

În urma deplasării la locul în care se află garate cele 6 autobuze marca VOLVO B9R (UNVI) URBIS 2,5 DD PMR BUS (autobuze double deck rulate – second hand), achiziționate în baza Contractului de achiziție nr. 4839/C/28.10.2022, încheiat de entitatea verificată cu firma SC Transtrade SRL și a verificării la fața locului, echipa de audit a încheiat **Nota** înregistrată sub nr. **23894/26.03.2025**.

Așa cum s-a consemnat în Nota sus-menționată, din inspecție au rezultat următoarele:
-s-a constatat că cele 6 autobuze se află în garajul Secției DTAR Nord-punct de lucru Floreasca din strada Gaetano Donizetti nr.8-10, sector 2, București și aparent în stare bună de funcționare;

-pentru a proba starea de funcționare a acestora, s-au pus în mișcare cele 6 autobuze, inclusiv echipamentele (copertina, sistemul audio, platforma persoane cu dizabilități locomotorii-sistem manual).

-din certificatele de înmatriculare-anexa ITP ale celor 6 autobuze (prezentate în original de către reprezentanții STB SA) reiese că, acestea au fost verificate din punct de vedere tehnic de unități autorizate de către Registrul Auto Român R.A, din 6 în 6 luni, respectiv perioadele de valabilitate ale certificatelor fiind până la 29.05.2024; 21.11.2024, 18.05.2025 (ultima atestare);

-în ceea ce privește situația tehnică a acestora, s-au atașat Notei documente în copie certificate cu originalul: cartea de identitate a vehiculelor, licența de transport ARR, asigurări RCA, polițe călători.

-s-au efectuat fotografiile ale celor 6 autobuze menționate mai sus;

În urma inspectării la fața locului a mijloacelor fixe și a examinării documentelor aferente acestora nu au fost constatate alte deficiențe.

STB a obținut venituri întâmplătoare din utilizarea autobuzelor achiziționate în luna octombrie 2024, când a închiriat către o persoană fizică un autobuz marca VOLVO URBIS-double decker pentru o singură zi, respectiv în ziua de 17.10.2024, în intervalul orar 23:30-00:30 (o oră), având ca locație Piața Presei Libere, conform datelor înscrise în Cererea nr. 81541/14.10.2024 depusă la Registratura STB SA și în factura fiscală nr. 1800097974/16.10.2024 în valoare de 1.653 lei, încasată cu chitanța nr. 2373/16.10.2024.

Ulterior datei de 15.11.2024, STB SA a mai închiriat câte un autobuz unor persoane juridice, obținând venituri totale în sumă de 8.462 lei (10.070 lei inclusiv TVA, din care 1.608 lei TVA) astfel:

➤ autobuz închiriat unei Agenții de evenimente (SC Good Mother SRL), pentru o zi, respectiv în data de 29.11.2024, în intervalul orar 16,00-22,00, pe traseul Piața Victoriei (loc de îmbarcare)-Piața Constituției (loc de destinație), având ocupate toate locurile, conform datelor înscrise în cererea nr. 26553/14.10.2024 depusă la registratura STB SA.

STB SA a emis factura fiscală nr. 1800098538 din data de 26.11.2024, în valoare totală de 5.300 lei (4.454 lei fără TVA și 846 lei-TVA) și factura fiscală nr. 1800098829 din data de 09.12.2024, în valoare totală de 1.590 lei (1.336 lei fără TVA și 254 lei-TVA) fiind încasate în data de 26.11.2024 cu OP nr. 24331 și OP nr. 24345 din 10.12.2024.

➤ autobuz închiriat unei persoane juridice (2009 Film Farm Productions SRL), pentru o zi, respectiv în data de 10.03.2025, în intervalul orar 07,00-17,00, pe traseul Piața George Enescu (loc de îmbarcare) - Piața George Enescu (loc de destinație), pentru 15 persoane, conform datelor înscrise în cererea nr. 101697/05.03.2025 depusă la registratura STB SA.

STB SA a emis factura fiscală nr. 1800100177 din data de 06.03.2025, în valoare totală de 3.180 lei (2.672 lei fără TVA și 508 lei-TVA), fiind încasată în data de 07.03.2025 cu OP nr. 25066.

De asemenea, în data de 13.03.2025, STB SA a mai primit o solicitare, din partea unei agenții de turism tour operatoare (Gray Line Romania) prin adresa nr. 93905/13.03.2025, în vederea închirierii unui autobuz pentru luna aprilie, în zilele de sâmbătă și duminică, începând cu data de 05.04.2025, fără stații intermediare, cu o singură oprire în Piața Constituției.

Prin urmare, se constată că investiția efectuată a fost ineficace timp de peste 18 luni, întrucât nu și-a atins scopul, mijloacele de transport respective nefiind folosite pentru activitățile de transport turistic, pentru care au fost achiziționate.

Ca urmare, ineficiența utilizării fondurilor este cuantificată prin efectuarea unor cheltuieli după achiziționarea celor 6 autobuze Double-Deck, în valoare totală de 1.125.494 lei (din care: 497.458 lei în anul 2023, 554.361 lei în anul 2024 și 73.765 lei în anul 2025 până la data prezentei verificări), având corespondență în veniturile obținute (întâmplător) de numai 9.851 lei (din care: 1.389 lei în anul 2024 și 8.462 lei în anul 2025).

Menționăm că, achiziția mijloacelor fixe respective s-a făcut în baza Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, **dar fundamentarea necesității acestor achiziții a fost deficitară**, nefiind menționat faptul că, pentru operaționalizarea traseului turistic trebuie obținute aprobările CGMB și licențele ADITPBI, situație în care **achiziția ar fi trebuit să fie ulterioară acestor demersuri**.

Totodată, menționăm ca oportunitatea efectuării cheltuielilor nu face obiectul auditului Curții de Conturi a României.

Ca o consecință a efectuării acestor cheltuieli ineficiente, sunt cheltuielile nedeductibile fiscal care au generat necalcularea corectă a impozitului pe profit (abatere instrumentată la punctul 5.4. din proiectul Raportului de audit de conformitate).

Pentru preluarea și verificarea la nivelul UAT Municipiul București a întârzierii aprobării liniei turistice „Bucharest City Tour” de către Consiliul General a Municipiului București s-a încheiat **Notă de constatare**.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ².

Cauzele care au condus la neutilizarea mijloacelor de transport respective și neurmărirea eficacității și eficienței fondurilor alocate pentru achiziționarea lor sunt:

- fundamentarea deficitară a achiziției autobuzelor înainte de asigurarea aprobării traseului turistic de CGMB;
- ușurința cu care persoanele care trebuie să gestioneze fondurile societății în condiții de eficiență și eficacitate au angajat cheltuieli de investiții fără a asigura eficacitatea și eficiența utilizării lor;
- exercitarea unei activități de control managerial necorespunzătoare de către conducerea societății, prin neaplicarea corespunzătoare a procedurilor de control intern.

Consecința economico - financiară a abaterii prezentate constă în imobilizarea unor fonduri în mijloace fixe care nu sunt utilizate în activitatea instituției, neîndeplinindu-și scopul pentru care au fost achiziționate și generând cheltuieli ineficiente și nedeductibile fiscal.

Recomandarea formulată:

Analiza la nivelul conducerii STB SA a modalităților de eficientizare a investiției reprezentând cele 6 vehicule supraetajate, precum și continuarea demersurilor legale și administrative în vederea obținerii aprobării de către CGMB a traseului turistic în municipiul București care să fie operat de STB SA și a licențelor de transport turistic în Municipiul București, de la ADITPBI, astfel încât autobuzele turistice să poată fi utilizate în scopul în care au fost achiziționate, în cel mai scurt timp.

5.3. Nerespectarea procedurii legale de atribuire a serviciilor de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban, prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare, în locul procedurii licitație deschisă, în condițiile în care motivarea urgenței nu se justifică.

Nefundamentarea corespunzătoare a deciziei de externalizare a serviciilor de spălare a parcului auto, prin nedisponerea recuperării de la executant a cheltuielilor cu amortizarea și utilitățile aferente mijloacelor fixe puse la dispoziție.

Neverificarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate ale ofertanților în cazul personalului calificat, având drept consecință efectuarea unor cheltuieli ineficiente prin angajarea pe alte posturi a spălătorilor auto detașați inițial la societățile prestatoare.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat la categoria economică „Calitatea gestiunii economico-financiare”, la Societatea de Transport București STB S.A. (denumită în continuare STB S.A.), s-a constatat că în cazul achiziției serviciilor de spălare și

² art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, cu modificările și completările ulterioare; -art. 10 din Regulamentul de Organizare și Funcționare al STB SA aprobat de CA pentru anii 2022 și 2023

igienizare vehicule pentru transport urban (autobuze, troleibuze, tramvaie), la contractele încheiate cu asocierea LIBRO EVENTS SRL – LEO BUSINESS CONSULTING SRL, ROMPREST SERVICII INTEGRATE SRL și BMF TOTAL SERV SRL, societatea nu a aplicat procedura de atribuire obligatorie corespunzătoare pragurilor valorice reglementate de cadrul legal aplicabil, atribuind contractul de achiziție publică prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare, în loc de procedura licitație deschisă.

Facem precizarea că, în vederea achiziției „serviciilor de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban”, STB S.A. a utilizat inițial ca procedură de achiziție: negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare, ulterior, după încheierea contractelor de servicii (în data de 20.06.2022), a inițiat începând cu data de 26.09.2022 procedura de licitație deschisă.

A.Referitor la procedura de negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare

În data de 08.04.2022 a fost întocmită „Specificația tehnică servicii de spălare și igienizare” de către Divizia Analiza Exploatării Transport Auto și Divizia Analiza Exploatării Transport Electric aprobată de directorul Direcției Tehnice și Investiții.

Ulterior, în data de 13.04.2022, în vederea determinării valorii estimate, au fost solicitate pe e-mail cereri de oferte pentru serviciile menționate în Specificația tehnică, de la mai mulți furnizori: Romprest Servicii Integrate, BMF Grup, SVN Property Management % REO Services SRL, Leo Business Consulting SRL, Libro Events SRL.

În data de 27.04.2022, Direcția Exploatare și Siguranța Circulației din cadrul Societății de Transport București STB S.A. (denumită în continuare STB S.A.) a transmis nota de fundamentare nr. 318222 privind achiziția în regim de maximă urgență pentru serviciul de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban (autobuze, troleibuze, tramvaie), aprobată de Directorul Direcției Tehnică și Investiții.

Motivele care au stat la baza declanșării procedurii de achiziție prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare au fost următoarele:

- prevederile Contractului de delegare a serviciului de transport public între STB S.A. și Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București-Ilfov (denumită în continuare ADITPBI) prin care au fost impuse responsabilități pentru asigurarea conformității igienizării vehiculelor cu aplicarea de penalități pentru vehiculele de transport public neigienizate;

- lipsa muncitorilor necesari în categoria spălători vehicule în autobaze și depouri care să asigure lucrările de igienizare necesare asigurării curățării vehiculelor;

- controalele autorităților (ANPC) în unitățile de exploatare ale STB S.A. soldate cu amenzi la constatarea unor vehicule de transport public neconforme din punct de vedere al curățeniei și igienizării;

- necesitatea asigurării conformității vehiculelor de transport curate în raport cu obligațiile legale pentru executarea serviciului de transport public corespunzător;

- necesitatea îmbunătățirii în regim de maximă urgență a activității de igienizare și curățenie a vehiculelor de transport public.

În Nota de fundamentare, valoarea achiziției a fost estimată la 14.153.053 lei pentru 6 luni, conform valorii estimate de Serviciul Logistic. Valoarea estimată a fost stabilită ca medie între prețul cel mai mic din ofertele primite (oferta Libro Events SRL) și valoarea estimată de Serviciul Buget, Analize Economice, privind cheltuielile estimate cu personalul și materialele pentru activitatea de spălare și igienizare a vehiculelor utilizate în transportul public de persoane:

$$(18.247.038 \text{ lei} + 10.065.068 \text{ lei})/2 = 28.312.106 \text{ lei}/2 = 14.156.053 \text{ lei}.$$

Deși din punct de vedere al valorii estimate (mai mare decât pragul valoric prevăzut la art. 12 alin. (1) din Legea nr. 99/2016 privind achiziția sectorială, stabilit pentru furnizarea de servicii, respectiv 2.089.574 lei) trebuia aleasă procedura de licitație deschisă, societatea a ales procedura de negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare. În acest

scop au fost invocate dispozițiile art. 117, alin. 1, lit. d) din legea nr. 99/2016, „ca o măsură absolut necesară, atunci când, din motive de extremă urgență, determinate de evenimente care nu puteau fi prevăzute de către entitatea contractantă, termenele pentru procedurile de licitație deschisă, licitație restrânsă, negociere competitivă sau procedură simplificată nu pot fi respectate. Situațiile invocate pentru a justifica extrema urgență nu trebuie în niciun caz să fie atribuibile entității contractante.”

Notificarea privind intenția de a iniția procedura de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială nr. 556324 a fost transmisă în 09.05.2022 la ANAP, pe e-mailul: notificari@anap.gov.ro , împreună cu invitația de participare și dovada transmiterii acesteia la potențialii ofertanți.

Au fost încheiate cele 3 contracte: **nr. 48-891/20.06.2022** pentru loturile 13 și 16 cu BMF TOTAL SERV SRL, **nr. 48-892/20.06.2022** pentru loturile 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 18 cu asocierea LIBRO EVENTS – LEO BUSINESS CONSULTING S.R.L. și **nr. 48-893/20.06.2022** pentru loturile 1, 2, 3, 5, 17 cu ROMPREST SERVICII INTEGRATE S.R.L., având ca durată de 6 luni de la semnarea sa de către ambele părți, durată de 6 luni de la semnarea sa de către ambele părți, respectiv o durată de 6 luni de la semnarea sa de către ambele părți.

Ulterior, au fost întocmite acte adiționale de prelungire a duratei celor trei contracte, menționate mai sus, cu maxim 3 luni, începând cu data de 21.12.2022, dar nu mai târziu de data semnării contractului de achiziție publică având ca obiect – servicii de spălare și igienizare vehicule, ca urmare a finalizării procedurii de licitație deschisă în curs de desfășurare:

Deși, asigurarea personalului a fost condiție trecută în Specificația tehnică servicii de spălare și igienizare nr. 118623/08.04.2022, totuși după încheierea celor 3 contracte de servicii din data de 20.06.2022, în data de 27.06.2022, doi din cei trei ofertanți câștigători, au solicitat detașarea de la STB S.A. a salariaților-spălători de vehicule. Urmare solicitărilor celor 2 furnizori, STB S.A. a fost de acord cu detașarea salariaților.

B.Referitor la procedura licitație deschisă:

În data de **26.09.2022**, pe parcursul derulării celor 3 contracte de servicii de spălare, igienizare vehicule, Direcția de Menținere din cadrul STB S.A. a întocmit nota de fundamentare și referatul de necesitate nr. 713012, privind demararea unei noi proceduri de achiziții (procedura de licitație deschisă) în vederea achiziționării serviciului de spălare, igienizare vehicule și anexele ce conțin necesarele zilnice, lunare, anuale, pe **48 luni** ale programelor de igienizări pe tipuri de vehicule de la Departamentul Transport Auto și Departamentul Transport Electric

Motivele care au stat la baza declanșării procedurii de achiziție-licitație deschisă au fost parțial similare cu cele anterioare prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare mai puțin „urgentă” și anume:

- Asigurarea conformității igienizării vehiculelor cu aplicarea de penalități pentru vehiculele de transport public neigienizate;

- Controalele ANPC în unitățile de exploatare ale STB SA soldate cu amenzi la constatarea unor vehicule de transport public neconforme din punct de vedere al curățeniei și igienizării;

- Necesitatea îmbunătățirii activității de igienizare și curățenie a vehiculelor de transport public;

- Necesitatea menținerii permanente a stațiilor de spălare în stare de funcțiune.

În data de 31.01.2023 STB S.A. a întocmit adresa nr. 364093 către ANAP – Direcția Control Ex-ante referitoare la semnarea acordului cadru nr. 49-214/27.01.2023 și a contractului subsecvent nr. 48-941/27.01.2023 cu asocierea ROMPREST SERVICII INTEGRATE S.R.L. - LIBRO EVENTS S.R.L. – LEO BUSINESS CONSULTING S.R.L – loturile 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 14, 16, 17, 18, precum și la semnarea hotărârii de anulare a procedurii pentru lotul 8.

În data de 21.02.2023, a fost încheiat contractul de comodat nr. 4857/C pentru stațiile de spălare din unitățile STB SA (depouri și autobaze), accesoriu contractelor subsecvente încheiate în baza acordului cadru nr 49-214/27.01.2023.

După încheierea Acordului cadru din data de 27.01.2023 (prin procedura licitație deschisă), personalul detașat celor 2 societăți, respectiv Romprest Servicii Integrate S.A. și asocierii Libro Events S.R.L.-Leo Business Consulting S.R.L. detașați în baza contractelor încheiate în data de 20.06.2022 (prin procedura negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare) a fost „trecut în aceeași meserie” la STB S.A., în baza actelor adiționale la contractul individual de muncă, pentru fiecare salariat în parte. Actele adiționale încheiate la contractul individual de muncă au fost emise având în vedere noile modificări salariale prevăzute de Contractul colectiv de muncă.

Ulterior, directorul general al STB S.A. a emis Decizia nr. 280 din data de 31.01.2023, prin care la art. 1 s-a menționat faptul că: „Începând cu data de 01 februarie 2023 se desființează toate posturile de spălători vehicule din punctele de lucru pentru care au fost desemnați să presteze activitatea operatori externi(...).

În cazul în care un salariat nu își exprimă opțiunea pentru unul din posturile puse la dispoziție de societate, enunțate mai sus, Direcția Managementului Resurselor Umane va proceda la aplicarea Art.48 și 65 din Legea 53/2003-Codul Muncii coroborat cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă aplicabil”.

Salariații angajați ca spălători vehicule, ale căror posturi s-au desființat, și-au exprimat opțiunea pentru unul din posturile vacante puse la dispoziție de societate, drept pentru care au fost recalificați și încadrați pe aceste posturi, după caz.

Ca urmare celor de mai sus, STB S.A. a fost chemată în instanță de Sindicatul Transportatorilor din București, dosar nesoluționat definitiv la momentul auditului.

Astfel, prin cererea de chemare în judecată, înregistrată pe rolul Tribunalului București Secției a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale sub nr. 6180/3/2023, Sindicatul Transportatorilor din București, a solicitat instanței:

- Anularea Deciziei. nr. 280/31.01.2023 a Directorului General al STB S.A ;
- Obligarea STB S.A. la reînființarea posturilor „desființate” prin Decizia nr. 280/31.01.2023, precum și oferirea acestor posturi salariaților care le ocupau;
- Obligarea STB S.A. la plata cheltuielilor de judecată.

Prin Sentința Civilă nr. 624 Tribunalul București s-a pronunțat în 12.02.2024 în sensul respingerii integrale a contestației formulate de Sindicatul Transportatorilor din București ca neîntemeiată și, în consecință, inclusiv a cererii de obligare la plata cheltuielilor de judecată.

Prin încheierea din 21.10.2024, Curtea de Apel a respins ca neîntemeiată cererea apelantului Sindicatul Transportatorilor din București, de sesizare a Curții de Justiție a UE, acordând termen pentru soluționarea apelului în 27.01.2025.

În concluzie, având în vedere aspectele consemnate la lit. A) cu privire la procedura de negociere fără invitație prealabilă, în urma verificării documentelor care au stat la baza achiziției acestor servicii, s-a constatat că persoanele cu atribuții din cadrul Societății de Transport București STB S.A. nu au aplicat procedura de atribuire obligatorie corespunzătoare pragurilor valorice reglementate de cadrul legal aplicabil, așa cum este prevăzut la art. 12 alin. (2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, atribuind contractul de achiziție publică de servicii de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban, prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare, în loc de procedura licitație deschisă, în condițiile în care motivarea urgenței nu se justifică, având în vedere că operațiunea de spălare autovehicule era activitate principală a societății.

Legea prevede la art. 117 alin (1) litera d) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale că „pentru a justifica extrema urgență nu trebuie în niciun caz să fie atribuite entităților contractante”

Totodată, nu a fost respectată nici condiția cu privire la asigurarea personalului așa cum a fost prevăzută în Specificația tehnică servicii de spălare și igienizare, personalul care a efectuat serviciile de curățenie fiind asigurat prin detașarea de la STB S.A. a salariaților-spălători de vehicule, după finalizarea procedurii și încheierea contractelor de servicii.

De asemenea, STB SA a calculat amortizarea pentru stațiile de spălare/echipamentelor predate societăților câștigătoare, înregistrându-le în contabilitate în contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” considerându-le cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit.

Întrucât aceste stații de spălat/echipamente nu au fost utilizate de societate pentru activitatea proprie în vederea realizării veniturilor impozabile, ci au fost predate cu titlu gratuit spre folosință societăților câștigătoare, echipa de audit consideră că aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit, așa cum se detaliază la punctul 5.4.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ³.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

-Nefundamentarea corespunzătoare a deciziei de externalizare a serviciilor de spălare a parcului auto, prin nedispunerea recuperării de la executantul a cheltuielilor cu amortizare și utilitățile aferente mijloacelor fixe puse la dispoziție;

-Neverificarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate ale ofertanților în cazul personalului calificat, având drept consecință efectuarea unor cheltuieli neeficiente prin angajarea pe alte posturi a spălătorilor auto detașați inițial la societățile prestatoare;

- Lipsa de preocupare pentru cunoașterea și aplicarea în mod corespunzător de către persoanele cu atribuții în domeniu a reglementărilor legale în vigoare, în ceea ce privește domeniul achizițiilor publice, cât și aplicării necorespunzătoare a procedurilor de control intern în cadrul societății.

Consecințele economico - financiare ale neregulii constatate sunt:

- Prin utilizarea în mod eronat a acestei modalități de atribuire a contractelor de servicii de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban s-a determinat restrângerea concurenței și neasigurarea respectării principiului transparenței.

- Prin înregistrarea amortizării în contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere”, ca și cheltuială deductibilă a fost diminuat impozitul pe profit datorat.

Încălcarea prevederilor art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale constituie **contravenție**, prevăzută la art. 245 alin (2) lit. m), din Legea nr. 99/2016 și se sancționează cu amendă, între 5.000 și 30.000 lei, drept pentru care s-a **întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 75969/15.11.2024** (la entitate înregistrat sub nr. 82590/15.11.2024), prin care contravenientul STB SA a fost sancționat cu **amendă contravențională în cuantum de 20.000 lei** (douăzeci mii lei).

Recomandările formulate:

Actualizarea Procedurii operaționale „Declanșarea procedurii de achiziții sectoriale”, cu privire la alegerea modalității de atribuire a contractului de achiziție publică, cu definirea în mod clar și fără echivoc a caracterului de urgență în momentul inițierii unei proceduri de achiziții sectoriale și aplicarea corectă a acestuia

5.4. Majorarea nejustificată a cheltuielilor deductibile fiscal ale societății în anul 2022 cu suma de 492.983 lei și în anul 2023 cu suma de 534.795 lei, cu consecința diminuării profitului fiscal raportat în anul 2022 și în anul 2023 și respectiv a impozitului pe profit datorat cu 78.877 lei pentru anul 2022, și cu 85.567 lei pentru anul 2023.

Din verificarea efectuată asupra obiectivului „*Calitatea gestiunii economico-financiară*” s-a constatat că societatea a majorat în mod nejustificat cheltuielile deductibile fiscal în perioada 2022-2023 prin înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor cu amortizarea

³ art. 2 alin 2 litera d) și art. 12 alin. (2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale

calculată la mijloace fixe neutilizate și a cheltuielilor de funcționare astfel cum este detaliat la punctele anterioare din prezentul raport.

A) Începând cu 20.06.2022, STB S.A. a încheiat contracte cu societățile câștigătoare pentru serviciile de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban.

Deși potrivit contractului stațiile/echipamentele de spălare au fost predate spre folosință cu titlu gratuit acestora („prestatorul va utiliza în vederea prestării serviciului stațiile de spălare și mașinile de spălat cu jet de apă sub presiune deținute de beneficiar, pe care acesta le pune la dispoziția prestatorului precum și utilitățile în unitățile de exploatare ale achizitorului”), societatea a calculat amortizarea pentru aceste utilaje și echipamente, înregistrându-le în contabilitate în contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” pe care, eronat le-a considerat ca fiind cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit. Pentru anul 2022 au fost calculate cheltuieli cu amortizarea în sumă de 492.983 lei, iar pentru anul 2023 au fost calculate cheltuieli cu amortizarea în sumă de 152.805 lei, care au mărit nejustificat cheltuielile nedeductibile.

B) Începând cu data de 28.10.2022, a fost încheiat Contractul de achiziție sectorială de produse înregistrat sub nr. 4839/C din data de 28.10.2022, între Societatea de Transport București STB SA și SC Transtrade SRL, având ca obiect furnizarea de vehicule supraetajate pentru transportul turistic (autobuze double deck rulate – second hand) 6 bucăți.

Plata a fost efectuată din surse proprii, cu OP din data de 11.08.2023, în valoare totală de 2.104.158 lei cu TVA lei (factura fiscală nr. 416/28.02.2023 în valoare totală de 1.768.200 lei fără TVA = 6 buc. * 294.700 lei la care se adaugă TVA de 335.958 lei; Nota privind ordonanțarea la plată nr. 278213/01.03.2023 în valoare de 2.104.159 lei).

Deși s-a hotărât să se achiziționeze aceste autobuze supraetajate în vederea obținerii de venituri impozabile, acestea nu au funcționat, neavând licențele necesare, astfel echipa de audit a constatat că aceste cheltuieli generate de întreținerea și funcționarea acestor autobuze, nu au fost generatoare de venituri impozabile, deci nu pot fi considerate cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit.

Începând cu luna martie 2023, data la care toate cele 6 autobuze au fost aduse la Autobaza Nordului din cadrul STB SA și până în prezent autobuzele nu au fost utilizate deloc în scopul pentru care au fost achiziționate (exceptând închirierea de o zi în data de 17.10.2024), însă societatea a efectuat cheltuieli în anul 2023 pentru aceste autobuze în suma totală de 381.990 lei,

Conform prevederilor legale, cheltuielile deductibile la stabilirea rezultatului fiscal sunt cele efectuate în vederea obținerii de venituri, iar conform următoarelor prevederi legale societatea nu trebuia să deducă cheltuielile cu amortizarea.

Ori societatea nu putea utiliza stațiile/echipamentele pentru spălat autovehicule deoarece au fost predate cu titlu gratuit, și nici cele 6 autobuze supraetajate fiindcă nu avea autorizațiile necesare funcționării acestora.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 25 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal stabilește că „Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale”, cheltuielile generate de întreținerea și funcționarea celor 6 autobuze supraetajate, nefiind generatoare de venituri impozabile, sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

În concluzie, societatea a majorat nejustificat cheltuielile deductibile fiscal în perioada 2022-2023, cu suma totală de **1.027.778 lei**, astfel:

-pentru anul 2022: cu suma de 492.983 lei- cheltuieli cu amortizarea;

-pentru anul 2023: cu suma de 534.795 lei (521.180 lei-cheltuieli cu amortizarea și 13.615 lei-alte cheltuieli de întreținere și funcționare).

Ca urmare a majorării eronate a cheltuielilor deductibile fiscal efectuate în anul 2022 în valoare de 492.983 lei și în anul 2023 în valoare de 534.795 lei, s-a procedat la reîntregirea profitului impozabil cu această sumă, rezultând un impozit pe profit suplimentar datorat în valoare de 78.877 lei pentru anul 2022 și un impozit pe profit suplimentar în valoare de 85.567 lei pentru anul 2023:

-pentru anul 2022, cheltuieli nedeductibile în sumă de 492.983 lei x 16%= 78.877 lei;

-pentru anul 2023, cheltuieli nedeductibile în sumă de 534.795 lei x 16%= 85.567 lei.

Total perioada 2022-2023 = 164.444 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁴.

Cauzele și împrejurările care au condus la această abatere o reprezintă lipsa de preocupare a persoanelor cu atribuții privind stabilirea corectă a amortizării mijloacelor fixe neutilizate sau lipsa din gestiune, funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în:

-situațiile financiare încheiate nu reflectă realitatea întrucât profitul fiscal declarat de societate a fost diminuat cu aceste cheltuieli nedeductibile fiscal;

-diminuarea obligațiilor de plată către bugetul de stat sub formă de impozit pe profit;

Recomandarea formulată:

Înregistrarea în contabilitate a obligației de plată către bugetul statului în sumă totală de 164.444 lei (78.877 lei diferență impozit pe profit aferent anului 2022 și 85.567 lei diferență impozit pe profit aferent anului 2023), declararea acestora la organul fiscal competent și virarea acestora la bugetul de stat, inclusiv dobânda penalizatoare calculată de la ziua următoare a datei scadenței și până la data stingerii integrale a debitului.

5.5. Nerespectarea de către STB S.A., în calitate de autoritate contractantă, a dispozițiilor art. 2 din Legea nr. 99/2016, respectiv ale principiului transparenței, în ceea ce privește încheierea Acordului-cadru nr. 49-213/06.01.2012 având ca obiect „Serviciul de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB S.A.”

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat la categoria economică „Calitatea gestiunii economico-financiare”, la Societatea de Transport București STB S.A. (denumită în continuare STB S.A.), s-a constatat că în cazul achiziției serviciului de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB S.A., autoritatea contractantă nu a respectat dispozițiile art.2 alin.(2) pct.d, respectiv ale principiului transparenței, în ceea ce privește încheierea Acordului-cadru nr. 49-213/06.01.2012 având ca obiect „Serviciul de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB S.A.”

Prin Decizia nr.113/28.09.2021, Consiliul de Administrație al STB SA, numit prin Hotărârea AGA nr.17.07.2021, a aprobat Nota nr.185319/23.09.2021 privind includerea în PASS pe anul 2021 a unei poziții cu denumirea ”Serviciul de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB S.A.”

În anul 2022, prin Adresa nr. 258532/22.07.2022, conducerea STB S.A. a aprobat introducerea unei noi poziții în PAAS_2022 cu denumirea “Serviciul de efectuare a analizelor de risc la securitatea fizică a obiectivelor aparținând Societății de Transport București STB S.A. ” – cod CPV 71317000-3.

Ca urmare, a fost declanșată procedura de achiziție privind Serviciul de efectuare a analizelor de risc la securitatea fizică a obiectivelor aparținând Societății de Transport București STB S.A., procedură finalizată prin încheierea Contractului de prestări servicii nr. 48-909/19.08.2022. Conform clauzelor contractuale, analizele de risc la securitatea fizică au

⁴ art. 19 alin. (1) și art.25 alin. (1) din Legea nr. 227/2016 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct.57 din O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

fost întocmite în termen de 15 zile de la semnarea contractului, respectiv până la data de 09.09.2022, acestea fiind livrate fizic în zilele de 12 și 13.09.2022.

Procedura de achiziție aleasă de societate a fost licitație deschisă, în conformitate cu art. 82 alin. (1) lit. a) din Legea 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, întrucât această procedură face parte integrantă din achiziția prevăzută la poziția AB058 00 în Planul Achizițiilor Anuale Sectoriale pentru anul 2022, pentru care s-a prevăzut o valoare estimată totală de 121.000.000 RON (fără TVA), valoare aferentă acordului cadru – 5 ani. Prin urmare, valoarea estimată a acestei achiziții depășind pragul procedurii simplificate, precizat la art. 12 alin (1) lit. c din Legea 99/2016 (care este de 2.089.574 lei pentru produse și servicii, 26.093.012 lei pentru lucrări / 4.848.200 lei pentru contractele sectoriale de servicii care au ca obiect servicii sociale și alte servicii specifice prevăzute în Anexa nr. 2), tipul de procedură utilizată a fost licitație deschisă.

Totodată, în Strategia de contractare nr.564028/30.09.2022, la cap. E Justificarea valorii estimate a Acordului Cadru, se precizează că valoarea estimată a fost stabilită în baza unui algoritm de calcul al prețului unitar (valoarea estimată fiind stabilită ca fiind cea prezentată în documentele transmise de Serviciul Patrimoniu Administrativ al STB SA

În Nota de fundamentare nr.259194/21.09.2022 privind achiziția serviciilor de pază a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB SA, este precizată valoarea totală estimată a achiziției, respectiv de 69.903.950 lei (fără TVA), pentru perioada 2022 – 2027.

Menționăm că, achiziția serviciului de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB SA a fost cuprinsă în Programul anual al Achizițiilor sectoriale pentru anul 2022 actualizat (poz. PAAS: AB058 01), cu o valoare estimată de 69.903.950 lei, fără tva.

Cu privire la elementele de cost prezentate în tabelul de mai sus, facem următoarele precizări:

- Conform Raportului de audit nr.39957/29.12.2021, întocmit de un evaluator autorizat în acest sens, care cuprinde analizele de risc efectuate pentru un număr de 34 de obiective evaluate, s-a stabilit instalarea unui dispozitiv de pază umană constituit din 41 de posturi de pază (41 x 5 agenți/post), respectiv 205 agenți de Securitate – modul de calcul pentru estimarea numărului de posturi aferent meseriei de agent Securitate la nivelul anului 2021, la momentul declanșării a fost realizat în baza Procedurii de sistem PS STBSA SPONM 003/versiunea 3 – Estimarea necesarului de personal, de către Biroul Plan Organizare, Normare, Evaluare Posturi, rezultând normativul personal/post zi de lucru de 5 salariați/post).

Facem mențiunea că, prin Procesul verbal nr.246/09.09.2022 (la entitate sub nr.3296/12.09.2022) se precizează că un număr de 5 obiective au fost comasate, respectiv din cele 39 obiective care au fost supuse analizelor de risc, au fost realizate analize de risc pentru un număr de 34 obiective.

- Serviciul de proiectare, avizare, instalare, modificare, întreținere și utilizare sistem de alarmare a fost estimat la suma de 1.085.800 lei, costuri așa cum rezultă din Nota nr.185319/23.09.2021, care a stat la baza inițierii primei proceduri de achiziție publică a serviciilor de pază și protecție din anul 2021 (pentru cele 39 obiective, și nu 34 obiective așa cum se precizează în cuprinsul Raportului de audit anterior menționat).

- Cheltuielile de personal au fost estimate pentru un număr de 205 agenți de pază, ca o cheltuială proprie a societății, incluzând aici și alte cheltuieli (tichete de masă, deși acordarea tichetelor de masa este o opțiune a angajatorului, nu o obligație).

Ca urmare, procedura a fost finalizată prin atribuirea Acordului Cadru nr. 49-213/06.01.2023, între Societatea de Transport București STB SA și SC Romanian Security Systems SRL, având ca obiect prestarea serviciilor de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB SA, cu o valoare totală de 59.423.760 lei (fără tva), respectiv un tarif unitar de 33 lei/oră. Durata acordului cadru începe de la data semnării acestuia de către ambele părți contractante și se finalizează la data de 06.01.2028. A fost încheiat și

Contractul Subsecvent nr 48-937/01.06.2023, în valoare totală de 11.880.000 lei (fără tva), cu termen de valabilitate de 1 an, de la data semnării acestuia.

În concluzie, din verificarea modului de derulare a procedurii de achiziție sectorială privind serviciile de pază și protecție a obiectivelor din cadrul STB S.A., se constată că valoarea estimată a cheltuielilor nu a fost determinată pe baza solicitării unor oferte de preț de la furnizorii de profil, nefiind efectuată o prospectare a pieței în acest sens.

Din cele prezentate, a rezultat că valoarea estimată a cheltuielilor privind achiziția serviciilor de pază și protecție a obiectivelor din cadrul STB S.A., respectiv de 69.903.951 lei/acord cadru/5 ani și 13.980.791 lei/an, a fost determinată pe baza unor cheltuieli proprii, iar în Fișa de date a achiziției, precum și în Caietul de sarcini întocmit în vederea realizării achiziției, publicate în SEAP, valoarea estimată a acestor servicii astfel determinate reprezintă un criteriu de calificare/selecție privind capacitatea economică și financiară, și anume: „operatorii economici trebuie să demonstreze că cifra de afaceri medie anuală pentru ultimii 3 ani, raportați la termenul limită pentru depunerea ofertelor, a fost de minim 13.900.000 lei”.

Astfel, valoarea estimată a cheltuielilor privind serviciile de pază și protecție a obiectivelor din cadrul STB S.A., așa cum a fost inclusă în Caietul de sarcini pus la dispoziția operatorilor economici prin documentele achiziției, întrucât nu a fost determinată pe baza unei consultări a pieței de profil, nu constituie un criteriu obiectiv de calificare și selecție, cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, în conformitate cu prevederile art.2 alin.(2) lit. d din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale, respectiv *principiul transparenței*.

Ca urmare, având în vedere că STB S.A. nu a efectuat o prospectare a pieței în vederea determinării valorii estimate a achiziției, prin solicitarea unor oferte de preț de la furnizorii de profil, astfel încât informațiile cu privire la capacitatea economică și financiară puse la dispoziția operatorilor economici să fie în concordanță cu obiectul acestei achiziții, se poate considera că a fost restrânsă nejustificat concurența.

În conformitate cu prevederile art.2 alin.(5) lit. c) din H.G. nr.394/2016 privind Normele pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în procesul derulării achiziției sectoriale, în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele de necesitate, transmiterea de informații, către compartimentele de resort, cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, trebuia să se realizeze în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică.

Mai mult, prin Procedura de sistem POSTBSA-BPAOC-002 „Declanșarea procedurii achiziției sectoriale”, elaborată la nivelul Serviciului Logistic – Biroul Plan Analiză, Oferte, Comenzi din cadrul STB S.A., se prevede ca la întocmirea *Notei privind determinarea valorii estimate* să se solicite oferte de preț de la producători sau furnizori .

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁵.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa de preocupare pentru cunoașterea și aplicarea în mod corespunzător de către persoanele cu atribuții în domeniu a reglementărilor legale în vigoare, în ceea ce privește domeniul achizițiilor sectoriale, cât și aplicării necorespunzătoare a procedurilor operaționale de sistem derulate în cadrul societății.

Consecințele economico - financiare ale abaterii constatate sunt:

-prin neprospectarea pieței în vederea determinării valorii estimative privind achiziția sectorială a „*Serviciului de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul*

⁵ art. 2 alin 2 litera d. și art. 12 alin. (2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale: -art.2 alin.(4) și alin.(5) lit. c) din H.G. nr.394/2016 privind Normele pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale

unităților STB SA”, s-a determinat restrângerea concurenței și neasigurarea respectării principiului transparenței.

Încălcarea prevederilor art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale constituie contravenție, prevăzută la art. 245 alin (2) lit. m), din Legea nr. 99/2016 și se sancționează cu amendă, între 5.000 și 30.000 lei, drept pentru care s-a întocmit **procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 75969/15.11.2024** (la entitate înregistrat sub nr. 82590/15.11.2024), prin care contravenientul STB SA a fost sancționat cu **amendă contravențională în cuantum de 20.000 lei** (douăzeci mii lei).

Recomandarea formulată:

Actualizarea Procedurii operaționale „Declanșarea procedurii de achiziții sectoriale”, cu precizarea clară a etapelor/atribuțiilor compartimentelor de resort în ceea ce privește modul de determinare a valorii estimate în cadrul procesului derulării achizițiilor sectoriale;

Determinarea valorii estimate în procesul derulării achiziției sectoriale, în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele de necesitate, prin furnizarea/prezentarea de informații de către compartimentele de resort, cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, rezultat în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

5.6. Nerespectarea prevederilor legale privind selecția și numirea membrilor Consiliului de Administrație și a Directorului general, în conformitate cu prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice cu modificările și completările ulterioare

În perioada supusă verificării, 2022-2023, Societatea de Transport București STB S.A., având ca acționari: Municipiul București (prin C.G.M.B.) și Județul Ilfov (prin C.J.I.), a fost condusă de Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) și administrată de către un Consiliu de administrație compus din 6 membri și un președinte, conducerea fiind asigurată de un director general.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de reprezentanții legali ai STB S.A., auditorii publici externi au constatat că, în perioada 2022-2023, numirea membrilor Consiliului de administrație, s-a realizat doar în baza prevederilor art. 64¹ alin (5) din OUG nr. 109/2011, respectiv au fost desemnate persoane pentru mandate provizorii (4 luni cu posibilitatea prelungirii cu încă 2 luni), în condițiile în care, această procedură este prevăzută pentru a acoperi temporar vacanța posturilor până la finalizarea procedurii de selecție.

În concluzie, deși Legea nr. 187/2023 de modificare a OUG nr. 109/2011 a prevăzut că durata administratorului provizoriu este de maxim 5 luni, s-a constatat că durata provizoratului pentru directorul general s-a menținut, pentru o perioadă mult mai mare, prin încheierea succesivă a Contactelor de mandat, fără a se demonstra caracterul de situație excepțională, prevăzută de lege.

Mai mult, societatea nu a pus la dispoziția echipei de audit documente din care să reiasă că, în perioada 01.01.2022-31.12.2023, au fost inițiate demersuri în vederea declanșării unei proceduri de selecție atât pentru membrii CA cât și pentru directorul general al societății.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol ⁶.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea acestei abateri constau în neaplicarea în totalitate a prevederilor privind guvernarea cooperatistă a întreprinderilor publice și a normelor de aplicare ale acesteia.

Consecințele economico-financiare constau în imposibilitatea luării unor decizii pe termen lung a stabilirii unor strategii de dezvoltare, întrucât prelungirea nejustificată a

⁶ art. 29 alin. (1), (2), (7) și (8), art. 35 alin. (1) – (4), art. 60 alin. (1), art. 64² alin. (1) și (2), art. 64⁴ din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare

procesului de selecție a membrilor Consiliului de Administrație, cât și a administratorilor STB S.A. a condus la numirea provizorie a directorilor societății.

A fost întocmită **Nota** pentru sesizarea Agenției pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice “*organism care are ca atribuții specifice asigurarea monitorizării aplicării standardelor de bună guvernare corporativă și aplicarea dispozițiilor OUG nr. 109/2011 modificată și completată în anul 2023 prin OUG nr. 117 din 14 decembrie 2023*”, în vederea luării măsurilor care se impun cu privire la abaterea constatată.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În urma ședințelor de conciliere, consemnate în Minutele înregistrate la Camera de Conturi București sub nr. 4155/20.01.2025 (nr. 100374/20.01.2025 la entitate), respectiv nr. 31861/05.05.2025 (nr. 103577/05.05.2025 la entitate) încheiată urmare completărilor aduse constatării și recomandării aferente prezentate la punctul 5.2. potrivit Hotărârii Plenului Curții de Conturi a României nr. 187/25.02.2025, nu au rămas puncte de vedere divergente față de constatările, concluzia auditului și recomandările formulate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, de implementare și menținere a sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative și că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenului

Curții de Conturi a României

nr. 608/10.06.2025

CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Domnului Daniel Istrate,
Director general al
Societății de Transport București STB S.A.

Stimate domnule Director general

Introducere

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi București a desfășurat misiunea de audit de conformitate privind evaluarea respectării cadrului normativ privind regularitatea și corectitudinea activității Societății de Transport București STB S.A., societate cu capital aparținând UAT Municipiul București, pentru perioada 2022 – 2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 07.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a constituit obținerea unei asigurări rezonabile că activitatea Societății de Transport București STB S.A. a fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2022 și 2023.

La finalizarea etapei de planificare prin scrisoarea nr. 69941/22.10.2024 (înregistrată la entitate sub nr. 81842/23.10.2024) v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

1. Constatare: Neefectuarea reevaluării unor imobile (teren și construcții) aduse ca aport la capital la constituirea STB S.A., fapt ce nu este în concordanță cu prevederile cadrului financiar de raportare la data de 31.12.2023.

1. Recomandare: Efectuarea reevaluării terenului și clădirilor ce au reprezentat bază pentru constituirea capitalului social, aflate în administrare și înregistrarea diferențelor, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea patrimonială.

Termen de implementare propus: 30.09.2025

2. Constatare: Nerespectarea principiilor eficienței și eficacității în cazul achiziționării în anul 2023 a unor mijloace fixe (vehicule supraetajate pentru traseul turistic) cu o valoare totală de

2.104.159 lei, înainte de obținerea aprobării traseului turistic de către C.G.M.B., astfel că nu au putut fi utilizate până în prezent în scopul pentru care au fost achiziționate.

2. Recomandare: Analiza la nivelul conducerii STB SA a modalităților de eficientizare a investiției reprezentând cele 6 vehicule supraetajate, precum și continuarea demersurilor legale și administrative în vederea obținerii aprobării de către CGMB a traseului turistic în municipiul București care să fie operat de STB SA și a licențelor de transport turistic în Municipiul București, de la ADITPBI, astfel încât autobuzele turistice să poată fi utilizate în scopul în care au fost achiziționate, în cel mai scurt timp.

Termen de implementare propus: 30.09.2025

3. Constatere: Nerespectarea procedurii legale de atribuire a serviciilor de spălare și igienizare vehicule pentru transport urban, prin negociere fără invitație prealabilă la procedura concurențială de ofertare, în locul procedurii licitație deschisă, în condițiile în care motivarea urgenței nu se justifică.

Nefundamentarea corespunzătoare a deciziei de externalizare a serviciilor de spălare a parcului auto, prin nedispunerea recuperării de la executant a cheltuielilor cu amortizarea și utilitățile aferente mijloacelor fixe puse la dispoziție.

Neverificarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate ale ofertanților în cazul personalului calificat, având drept consecință efectuarea unor cheltuieli ineficiente prin angajarea pe alte posturi a spălătorilor auto detașați inițial la societățile prestatoare.

3. Recomandare:

Actualizarea Procedurii operaționale „Declanșarea procedurii de achiziții sectoriale”, cu privire la alegerea modalității de atribuire a contractului de achiziție publică, cu definirea în mod clar și fără echivoc a caracterului de urgență în momentul inițierii unei proceduri de achiziții sectoriale și aplicarea corectă a acestuia.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

4. Constatere: Majorarea nejustificată a cheltuielilor deductibile fiscal ale societății în anul 2022 cu suma de 492.983 lei și în anul 2023 cu suma de 534.795 lei, cu consecința diminuării profitului fiscal raportat în anul 2022 și în anul 2023 și respectiv a impozitului pe profit datorat cu 78.877 lei pentru anul 2022, și cu 85.567 lei pentru anul 2023.

4. Recomandare:

Înregistrarea în contabilitate a obligației de plată în sumă totală de 164.444 lei cu titlu de vărsăminte (78.877 lei diferență impozit pe profit aferent anului 2022 și 85.567 lei diferență impozit pe profit aferent anului 2023), declararea acestora la organul fiscal competent și virarea acestora la bugetul de stat, inclusiv dobânda penalizatoare calculată de la ziua următoare a datei scadenței și până la data stingerii integrale a debitului.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

5. Constatere: Nerespectarea de către STB S.A., în calitate de autoritate contractantă, a dispozițiilor art. 2 din Legea nr. 99/2016, respectiv ale principiului transparenței, în ceea ce privește încheierea Acordului-cadru nr. 49-213/06.01.2012 având ca obiect „Serviciul de pază și protecție a obiectivelor, bunurilor și valorilor din cadrul unităților STB S.A.”

5. Recomandare: Actualizarea Procedurii operaționale „Declanșarea procedurii de achiziții sectoriale”, cu precizarea clară a etapelor/atribuțiilor compartimentelor de resort în ceea ce privește modul de determinare a valorii estimate în cadrul procesului derulării achizițiilor sectoriale;

Determinarea valorii estimate în procesul derulării achiziției sectoriale, în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele de necesitate, prin furnizarea/prezentarea de informații de către compartimentele de resort, cu privire la prețul

unitar/total actualizat al respectivelor necesități, rezultat în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Aprobată prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 608/10.06.2025