

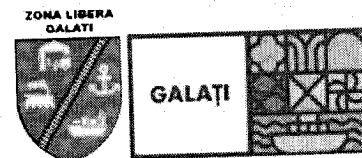
ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GALATI

Str. Alexandru I. Cuza nr. 45 bis, bloc Cristal, 800216, Galati - România

T: 0236 411 222; F: 0236 414 929 | J17/10001/1994 - RO5796753

E-mail: office@zlgalati.ro

www.zlgalati.ro



CAIET DE SARCINI

Pentru servicii privind:

Auditul statutar al situatiilor financiare aferente exercitiilor financiare anuale 2021-2023 intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Elaborator:

Director General

Director Economic

Birou RU Achizitii Ad-tiv

RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GALATI

Marin Romeo

Parlog Elena

Cristea Daniela

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Marin Romeo', is written over the printed name.

I. Obiectul cererii de oferte:

Incheierea contractului de prestati servicii cu privire la:

Auditarea situatiilor financiare aferente exercitiilor financiare 2021-2023 intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Pentru realizarea auditului statutar, auditorul va proceda potrivit OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, Capitolul 10 'Auditul', care prevede:

(1) Situatiile financiare anuale ale entitatilor mijlocii si mari, precum si ale societatilor/companiilor nationale, societatilor cu capital integral sau majoritar de stat si regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai multi auditori statutari sau firme de audit.

(2) Auditorii statutari sau firma de audit:

- a. exprima o opinie privind consecventa raportului administratorilor cu situatiile financiare pentru acelasi exercitiu financiar si intocmirea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele legale aplicabile;*
- b. declara daca, pe baza cunoasterii si a intelegerii dobandite in cursul auditului cu privire la entitate si la mediul acesteia a(au) identificat informatii eronate, semnificative prezentate in raportul administratorilor, indicand natura acestor informatii.*

(3) Raportul auditorilor statutari trebuie sa contina:

- a. identificarea entitatii ale carei situatii financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin: denumire, sediul social si codul unic de identificare, identificarea situatiilor financiare anuale sau consolidate si data sau perioada pentru care au fost intocmite impreuna cu cadrul de raportare financiara care a fost aplicat la intocmirea acestora;*
- b. descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifica cel putin standardele de audit in conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;*
- c. opinia auditorului, care este fara rezerve, cu rezerve sau contrara si care prezinta clar punctul de vedere al auditorului cu privire la: daca situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela in conformitate cu cadrul relevant de raportare financiara si dupa caz, daca situatiile financiare anuale sunt conforme cerintelor legale aplicabile.*

Daca auditorul sau firma de audit nu este in masura sa emita o opinie de audit, raportul mentioneaza imposibilitatea emiterii unei astfel de opinii;

d. o mentiune privind aspectele asupra carora auditorul statutar atrage atentia prin evidentiere, fara ca opinia de audit sa fie cu rezerve;

(4) Raportul de audit se semneaza si se dateaza de catre auditorul statutar, persoane fizice, in numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate. Pentru realizarea obiectului contractului de prestari servicii este obligatorie, indiferent de obiectivele stabilite, efectuarea urmatoarelor operatiuni:

- a. aprecierea controlului intern;
- b. controlul conturilor;
- c. verificarea bilantului contabil;
- d. evenimente ulterioare incheierii exercitiului financiar;
- e. indicatori, puncte tari/puncte slabe, masuri de intreprins;
- f. raportul de audit.

(5) Auditorul va prezenta urmatoarele rapoarte:

1. Raportul auditorului independent in conformitate cu Standardele Internationale de Audit;
2. Raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit, insotit de declaratia de independenta a auditorului.

II. Descrierea sumara a "RA Administratia Zona Libera" Galati;

RA Administratia Zona Libera Galati, intreprindere publica in sensul OUG 109/2011, este persoana juridica aflata sub autoritatea Consiliului Local Galati, ce functioneaza pe principiile gestiunii economice si autonomiei financiare, in conformitate cu prevederile Legii 84/1992 privind zonele libere.

In calitate de administrator, regia are urmatoarele atributii principale:

- concesioneaza si inchiriaza terenuri si constructii din zona libera persoanelor fizice si juridice, romane sau straine, in conditiile legii;
- administrazza si asigura exploatarea platformelor, drumurilor, instalatiilor, cladirilor, spatiilor de depozitare;
- asigura intretinerea in stare de functionare a cailor de acces, a instalatiilor de utilitati: apa, energie, gaz, telefonie, etc;

In zona libera pot fi desfasurate toate tipurile de activitati permise de codul CAEN din care amintim:

- depozitare, incarcare, descarcare;
- productie;
- comercializare; transporturi si expeditii interne si internationale de marfuri;
- ambalare, etichetare, conditionare;
- realizare de constructii si obiective, etc.

Resursele financiare ale administratiei zonei libere se constituie din;

- venituri din redevente si chirii;
- venituri din eliberarea licentelor si permiselor de acces;
- venituri din prestatii portuare;
- alte venituri din exploatare.

Valoarea capitalurilor proprii ale regiei sunt in valoare de ~ 6,9 milioane lei, iar cifra de afaceri este de ~ 3,4 milioane de lei.

III. Conditii de participare

1. Ofertantii trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a. sa respecte legislatia in vigoare:

OUG nr.75/1999, republicata privind activitatea de audit, Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale, Regulamentul UE nr.537/2017 a Parlamentului European si al Consiliului Europei.

b. cu privire la calitatea de auditor;

- sa aiba calitate de auditor financiar;
- sa fie membru al Camerei Auditorilor inregistrat in registru public electronic al auditorilor financiari;
- sa indeplineasca conditiile stabilite prin Regulamentul de organizare si functionare a Camerei.

Ofertantii vor prezenta:

- Certificat de atestare a calitatii de auditor eliberat de Camera Auditorilor Financiari din Romania, conform normei CAFR, in copie conform cu originalul;
- Carnet de membru al CAFR, vizat pentru anul in curs;
- Declaratie pe propria raspundere, din care sa rezulte ca nu a fost sanctionat in ultimii 3 ani de catre Departamentul de monitorizare si competenta profesionala din cadrul CAFR.

Ofertantul trebuie sa faca dovada ca a auditat situatii financiare similare la intreprinderi publice (societati comerciale si regii autonome) pentru care se aplica OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Oferta financiara impreuna cu documentele de calificare vor fi prezentate in plic, pe care va fi mentionat denumirea si sediul ofertantului precum si datele de contact.

Ofertantul va elabora oferta financiara astfel incat aceasta sa furnizeze toate informatiile referitoare la pret, precum si alte conditii financiare legate de obiectul contractului de achizitie publica.

Propunerea financiara va specifica daca pretul include sau nu TVA. Pretul se va exprima in lei.

Ofertele prezentate vor fi valabile 30 de zile de la data desfasurarii procedurii de cerere de oferte.

2. Evaluarea capabilitatii ofertantului

Prin oferta prezentata, auditorul financiar va trebui sa demonstreze ca este capabil sa se adapteze la specificul cadrului legislativ ce guverneaza activitatea economica a regiei si sa aiba experienta in domeniile:

- financiar-contabil;
- audit financiar;
- contabilitate generala - reglementari nationale si internationale;
- analiza si evaluare conturi;
- audit intern;
- elemente de drept comercial, civil, protectia sociala a muncii;
- legislatie fiscala.

Principiile etice care guverneaza responsabilitatile profesionale ale auditorului sunt:

- independenta;
- integritate;
- obiectivitate;
- competenta profesionala si diligenta cuvenita;
- confidentialitate;
- conduita profesionala;
- standardele tehnice.

IV. Probleme administrative

1. Auditorul va fi direct raspunzator in fata clientului pentru indeplinirea sarcinilor ce-i revin conform contractului;
2. Ofertantul se obliga sa respecte confidentialitatea privind documentatia pusa la dispozitie de autoritatea contractanta.

V. Finantare

Finantarea contractului se va realiza de catre client din fonduri proprii.

VI. Stabilirea ofertantului castigator

Stabilirea ofertantului castigator se va face conform criteriului de atribuire "pretul cel mai scazut".

VII. Modalitati de plata

Plata pentru contractul incheiat intre RA Administratia zonei Libere Galati si ofertantul castigator se va face dupa emiterea facturii fiscale pentru fiecare exercitiu financiar in parte.