

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 2024-2026 întocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Cod CPV 79212100-4

Elaborator:

Director General

Contabil-Sef

Compartiment RU-Achizitii

RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GALATI

Cojocaru Cătălin

Alexandru Marian

Cristea Daniela

I. **Obiectul cererii de oferte:**

Caietul de sarcini constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează, de fiecare ofertant, propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține, în mod obligatoriu, specificații tehnice. Cerințele impuse vor fi considerate ca fiind minimale.

Incheierea contractului de prestări servicii cu privire la:

Auditarea situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare 2024-2026 întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și în conformitate cu standardele internaționale de audit.

RA Administratia Zona Libera Galati contractează serviciile auditorului statutar în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru realizarea auditului statutar, auditorul va proceda potrivit OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul 10 'Auditul', care prevede:

(1) Situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.

(2) Auditorii statutari sau firma de audit:

- a. exprima o opinie privind consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar și întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;*
- b. declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia a(au) identificat informații eronate, semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații.*

(3) Raportul auditorilor statutari trebuie să conțină:

- a. identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin: denumire, sediul social și codul unic de identificare, identificarea situațiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;*
- b. descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;*
- c. opinia auditorului, care este fără rezerve, cu rezerve sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului cu privire la: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară și după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor 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 și ale HG nr. 190/1994 privind înființarea RA Administratia Zona Libera Galati.

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

A. Ofertantii trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

1. 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.

2. 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.

3. Auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;

b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;

c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a) – d).

4. Ofertantul trebuie să facă dovada că a auditat situații financiare similare la întreprinderi publice (societăți comerciale și regii autonome) pentru care se aplică OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

Oferta financiară împreună cu documentele de calificare vor fi prezentate în plic, pe care va fi menționat denumirea și sediul ofertantului precum și datele de contact.

Ofertantul va elabora oferta financiară astfel încât aceasta să furnizeze toate informațiile referitoare la preț, precum și alte condiții financiare legate de obiectul contractului de achiziție publică.

Propunerea financiară va specifica dacă prețul include sau nu TVA. Prețul se va exprima în lei.

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

B. Evaluarea capacității ofertantului

Prin oferta prezentată, auditorul financiar va trebui să demonstreze că este capabil să se adapteze la specificul cadrului legislativ ce guvernează activitatea economică a regiilor și să aibă experiență în domeniile:

- financiar-contabil;
- audit financiar;
- contabilitate generală - reglementări naționale și internaționale;
- analiză și evaluare conturi;
- audit intern;
- elemente de drept comercial, civil, protecția socială a muncii;
- legislație fiscală.

Principiile etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului sunt:

- independență;

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

IV. Reglementări administrative

Auditorul va fi direct raspunzator in fata regiei pentru îndeplinirea sarcinilor ce-i revin conform contractului;

Ofertantul se obligă să respecte confidentialitatea privind documentația pusă la dispoziție de autoritatea contractantă.

Finantarea contractului se va realiza de catre regie din fondurile proprii.

V. Stabilirea ofertantului castigator

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

VI. 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 în parte.

VII. DISPOZIȚII FINALE

Locul de desfășurare a auditului este la sediul RA Administratia zonei Libere Galati din str. Al. I. Cuza, bloc Cristal, sc.1, et.1, Galați.

În situația în care ulterior finalizării auditului financiar se vor constata nereguli, prejudiciile vor fi suportate de către prestator.

RA Administratia Zonei Libere Galati

Director General

Cojocaru Cătălin

Contabil-Sef

Alexandru Marian



Compartiment RU-Achizitii

Cristea Daniela