



Primăria municipiului Slatina

Strada M. Kogălniceanu nr. 1, Slatina, Olt, 230080
telefon 0249/439377; 439233 fax: 0249/439336
e-mail: office@primariaslatina.ro site: www.primariaslatina.ro

Nr. 84247/21.08.2024

ANUNȚ

Primăria municipiului Slatina

Astăzi 21.08.2024, Primăria municipiului Slatina, anunță deschiderea procedurii de transparență decizională a procesului de elaborare a proiectului următorului act normativ referitor la:

Proiectul de hotărâre referitor la: *modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr.316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina.*

Documentația aferentă proiectului de act normativ include:

Referat de aprobare privind necesitatea adoptării actului normativ propus;

Raportul de specialitate al compartimentului de resort;

Studiile de fundamentare, datele brute care au stat la baza lor; textul complet al proiectului actului respectiv:

Alte documente considerate relevante.

Documentația poate fi consultată:

- pe pagina de internet a instituției la www.primariaslatina.ro;

- la sediul instituției Primăria municipiului Slatina.

Proiectul de act normativ se poate obține în copie, pe bază de cerere depusă la biroul de relații cu publicul al instituției.

Propuneri, sugestii, opinii cu valoare de recomandare privind proiectul de act normativ supus procedurii de transparență decizională se pot depune până la data de 02.09.2024.

- ca mesaj în format electronic pe adresa de e-mail office@primariaslatina.ro.

- prin poștă, pe adresa Primăria municipiului Slatina, str. Mihail Kogălniceanu, nr.1, jud. Olt;

- la sediul instituției, la Registratură, la adresa municipiul Slatina, str. Mihail Kogălniceanu, nr.1, jud. Olt, între orele 08.00 - 16,45;

Materialele transmise vor purta mențiunea, ”Propuneri privind proiectul de hotărâre referitor la: *modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr.316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina*”.

Propunerile, sugestiile, opiniile cu valoare de recomandare vor fi publicate pe pagina de internet a instituției, la linkul http://www.primariaslatina.ro/transparenta_decizionala.html.

Nepreluarea recomandărilor formulate și înaintate în scris va fi justificată în scris.

Pentru informații suplimentare, vă stăm la dispoziție la următoarele date de contact: telefon 0249/439377, e-mail office@primariaslatina.ro, persoană de contact Smarande Mihaela.





Primăria municipiului Slatina

Strada M. Kogălniceanu nr. 1, Slatina, Olt, 230080

telefon 0249/439377; 439233 fax: 0249/439336

e-mail: office@primariaslatina.ro site: www.primariaslatina.ro

Nr. 229 / 21.08. 2024

HOTĂRÂRE

(proiect)

Referitoare la: modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI SLATINA, întrunit în ședința ordinară din data de _____ / _____ 2024.

Având în vedere:

- Referatul de propunere nr. 84236 / 21.08. 2024 întocmit de către Direcția Generală Economică-Compartiment Transporturi;
- Inițiativa Primarului Municipiului Slatina prin referatul de aprobare nr. 84239 / 20.08. 2024;
- Raportul de specialitate nr. 84244 / 21.08. întocmit de către Direcția Generală Economică prin Serviciul Venituri din Administrarea Domeniului Public și Privat-Compartiment Transporturi;
- Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii Serviciului de Transport Public Local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina ;
- Prevederile anexei 10 – Calculul costului unitar pe kilometru potrivit cărora modificarea costului/km se va face prin act adițional la Contract, în baza unui audit tehnico-economic care să certifice noul nivel al costului/km;
- Raportul de constatare efectivă privind auditul activității de transport public local pe anul 2023 (01.07.2023-31.12.2023) la SC LOCTRANS SA nr. 1850/27.05.2024 transmis prin procesul verbal nr.1851/27.05.2024 înregistrat la registratura Primăriei Municipiului Slatina-Direcția Generală Economică sub nr.56551/28.05.2024 elaborat de către SC EVCON EXPERT AUDIT SRL, CUI RO15698115, în baza Contractului de servicii de audit al activității de transport public local nr. 38648/08.04.2024;
- Avizul Consiliului Concurenței nr. _____, referitor la avizarea Proiectului de Act Adițional la Contractul de servicii pentru delegarea gestiunii Serviciului de Transport Public Local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023 aviz înregistrat la Primăria municipiului Slatina sub nr. _____;
- prevederile art.16 alin.(1), art. 17 alin.(1) lit. n), art.43 lit.d) din Legea nr.92/2007 a serviciilor de transport public local, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art.8 alin.(3) lit.d² din Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată cu modificările și completările ulterioare;

PS-03/F3

- prevederile art.59 și art.60 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative;
- Avizul favorabil al Comisiei juridice și de disciplină din cadrul Consiliului Local al municipiului Slatina;
- Avizul favorabil al Comisiei Buget-Finanțe din cadrul Consiliului Local al municipiului Slatina.

În temeiul art.129 alin.(2) litera d), alin.(7) litera n), art.136, art. 139 alin.(1) și coroborat cu art.196 alin.(1) litera a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ,

HOTĂRĂȘTE :

Art.I. Începând cu data de 1(întâi) a lunii următoare adoptării prezentei hotărâri, Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, anexa nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr.316/28.11.2023, se modifică și se completează, după cum urmează:

a)La capitolul 9. Compensația art. 9.1. prevederile referitoare la valoarea costului pe kilometru se modifică, noul cost unitar fiind de 11,36 lei/km.

Astfel,

„9.1. *Delegatarul va plăti Operatorului Compensația pentru efectuarea Obligațiilor de serviciu public, după următoarea formulă:*

$$C = CE - V + Pr$$

C – reprezintă Compensația

CE – reprezintă cheltuielile totale eligibile, aferente Obligațiilor de serviciu public (calculate după formula: C unitar x Km)

C unitar reprezintă costul în lei stabilit pe km, calculat potrivit Anexei 10.1; c unitar este calculat cu includerea amortizării investițiilor Operatorului și a cheltuielilor financiare aferente investițiilor (dobânzi și alte cheltuieli financiare aferente rambursării creditelor de investiții). Amortizarea investițiilor realizate de Operator din fonduri provenite de la bugetul local sau din alte fonduri publice nu este eligibilă.

C unitar este de 11,36 lei/km;

Pentru stabilirea costului pe kilometru se vor avea în vedere cheltuielile eligibile asociate serviciului de transport public ce face obiectul prezentului contract și numărul de kilometri efectuați stabiliți prin programul de transport.

Km reprezintă numărul de km efectiv realizați de mijloacele de transport ale Operatorului în luna pentru care se acorda Compensația, pe traseele stabilite în Programul de transport, potrivit Anexei 2;

Astfel:

$$CE = c \text{ unitar autobuze} \times Km \text{ autobuze}$$

Pr – reprezintă profitul rezonabil al Operatorului, care va fi de 6,13% din cheltuielile eligibile prin raportare la rata SWAP comunicată de Comisia Europeană pentru perioada 01.07.2022-31.12.2022 și afișată pe pagina <http://www.ajutordestat.ro/> a Consiliului Concurenței. Menționăm că pentru moneda RON, pentru perioadele 01.01.2023-30.06.2023 și 01.07.2023-31.12.2023, Comisia Europeană nu a publicat nivelul ratei SWAP https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/sgei/swap-rate-proxies_en.

V – reprezintă totalitatea veniturilor generate în legătură cu prestarea Serviciului Public de către Operator, pentru care se acordă Compensația, așa cum sunt stipulate în Contract:

A. venituri din activitatea de vânzare a Titlurilor de călătorie la care Operatorul este îndreptatit,

B. venituri din alte activități legate de prestarea Serviciului de transport public local

Exemple de alte venituri din prestarea serviciului public:

- venituri din alte activități legate de prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate: publicitate pe titlurile de călătorie, vânzarea de materiale promoționale sau informative asociate transportului public prestat (hărți, cărți poștale, pixuri, insigne etc.);

- orice alte venituri obținute de către Operator în legătură cu prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate. Sunt acele venituri care se pot realiza sporadic din activitatea curentă a operatorului: venituri din casări de mijloace fixe, valorificare de deșeuri, venituri asociate drepturilor de autor și proprietate intelectuală etc.”

b) Anexa 10 - *Calculul costului unitar pe kilometru, Tabel cheltuieli din Balanța analitică 2023 (01.07.2023-31.12.2023)* a operatorului de transport la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, se modifică și se completează și va avea conținutul prevăzut la Anexa A la Actul adițional.

c) Anexa 18 - *Estimarea anuală a compensației* la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, se modifică și va avea conținutul prevăzut la Anexa B la Actul Adițional.

Art.II. În situația în care în conținutul documentației de atribuire a Contractului de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023 se fac trimiteri la anexele modificate prin prezenta hotărâre, începând cu data prezentei, se vor avea în vedere doar aceste modificări.

Art.III. Se aprobă Actul adițional la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, conform ANEXEI 1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.IV. Anexele A-B fac parte integrantă din Actul Adițional la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023.

Art.V. Se împuternicește Primarul Municipiului Slatina să semneze Actul Adițional la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023.

Art.VI. Prevederile prezentei hotărâri vor fi duse la îndeplinire de către Direcția Generală Economică prin Compartimentul Transporturi din cadrul Serviciului Venituri din Administrarea Domeniului Public și Privat și operatorul de transport intern-SC LOCTRANS SA.

Art.VII. Celelalte prevederi ale Hotărârii Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina respectiv ale Contractului de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, rămân neschimbate.

Art.VIII. Prezenta hotărâre se comunică la:

- Instituția Prefectului-Județul Olt;
- Primarul municipiului Slatina;
- Viceprimarii municipiului Slatina;
- Direcția Generală Economică;
- Operatorul intern - S.C. Loctrans S.A.



În baza art. 243 alin.(1) lit. a) din O.U.G. 57/2019
avizăm prezentul proiect de hotărâre,

Secretarul General al Municipiului Slatina
Mihai Ion IDITA

ACT ADIȚIONAL
NR. / 2024

La Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina Nr. 119183/ 29.12.2023

PREZENTUL ACT ADIȚIONAL LA CONTRACTUL DE SERVICII PUBLICE PENTRU DELEGAREA GESTIUNII SERVICIULUI DE TRANSPORT PUBLIC LOCAL DE PERSOANE CU AUTOBUZE PRIN CURSE REGULATE ÎN MUNICIPIUL SLATINA Nr.119183/29.12.2023 a fost încheiat la data de _____, între:

- Municipiul SLATINA**, persoana juridică, cu sediul str. Mihail Kogălniceanu, nr.1, având cod fiscal 4394811, cont _____ deschis la Trezoreria Slatina, reprezentat prin dl. _____, în calitate de Primar, denumit în continuare **Autoritatea Contractantă**, pe de o parte,

Și

- Operatorul** de transport SC LOCTRANS SA, cu sediul în Str. Draganesti nr. 25, înregistrat sub nr.J28/206/1998 la Registrul Comerțului, având contul R037RNCB0200042737710001, Codul unic de Înregistrare 1517006, reprezentat prin dl. _____, având funcție de Director General, în calitate de delegat, denumit în continuare **Operator**, pe de altă parte,
În continuare denumiți în mod individual "**Partea**" și în mod colectiv „**Părțile**”, în temeiul art. 21.1.1 din contractul nr. 119183/ 29.12.2023 privind modificarea contractului prin acordul părților, părțile convin să încheie prezentul **Act Adițional**, după cum urmează:

Art.I. În baza Hotărârii Consiliului Local nr. / / 2024, *Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, anexa nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023, se modifică și se completează, după cum urmează:*

- La capitolul 9. Compensația art. 9.1. se modifică și va avea următorul conținut:
„9.1. *Delegatarul va plăti Operatorului Compensația pentru efectuarea Obligațiilor de serviciu public, după următoarea formulă:*

$$C = CE - V + Pr$$

C – reprezintă Compensația

CE – reprezintă cheltuielile totale eligibile, aferente Obligațiilor de serviciu public (calculate după formula: C unitar x Km)

C unitar reprezintă costul în lei stabilit pe km, calculat potrivit Anexei 10.1; c unitar este calculat cu includerea amortizării investițiilor Operatorului și a cheltuielilor financiare aferente investițiilor (dobânzi și alte cheltuieli financiare aferente rambursării creditelor de investiții). Amortizarea investițiilor realizate de Operator din fonduri provenite de la bugetul local sau din alte fonduri publice nu este eligibilă.

C unitar este de 11,36 lei/km;

Pentru stabilirea costului pe kilometru se vor avea în vedere cheltuielile eligibile asociate serviciului de transport public ce face obiectul prezentului contract și numărul de kilometri efectuați stabiliți prin programul de transport.

Km reprezintă numărul de km efectivi realizați de mijloacele de transport ale Operatorului în luna pentru care se acorda Compensația, pe traseele stabilite în Programul de transport, potrivit Anexei 2;

Astfel:

CE = c unitar autobuze x Km autobuze

Pr – reprezintă profitul rezonabil al Operatorului, care va fi de 6,13% din cheltuielile eligibile prin raportare la rata SWAP comunicată de Comisia Europeană pentru perioada 01.07.2022-31.12.2022 și afișată pe pagina <http://www.ajutordestat.ro/> a Consiliului Concurenței. Menționăm că pentru moneda RON, pentru perioadele 01.01.2023-30.06.2023 și 01.07.2023-31.12.2023, Comisia Europeană nu a publicat nivelul ratei SWAP https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/sgei/swap-rate-proxies_en.

V – reprezintă totalitatea veniturilor generate în legătură cu prestarea Serviciului Public de către Operator, pentru care se acordă Compensația, așa cum sunt stipulate în Contract:

A.venituri din activitatea de vânzare a Titlurilor de călătorie la care Operatorul este îndreptatit,

B.venituri din alte activități legate de prestarea Serviciului de transport public local

Exemple de alte venituri din prestarea serviciului public:

- venituri din alte activități legate de prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate: publicitate pe titlurile de călătorie, vânzarea de materiale promoționale sau informative asociate transportului public prestat (hărți, cărți poștale, pixuri, insigne etc.);

- orice alte venituri obținute de către Operator în legătură cu prestarea Serviciului de transport public local de călători prin curse regulate. Sunt acele venituri care se pot realiza sporadic din activitatea curentă a operatorului: venituri din casări de mijloace fixe, valorificare de deșeuri, venituri asociate drepturilor de autor și proprietate intelectuală etc.”

2) Anexa 10 - *Calculul costului unitar pe kilometru, Tabel cheltuieli din Balanța analitică 2023(01.07.2023-31.12.2023)* a operatorului de transport la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, se modifică și se completează și va avea conținutul prevăzut la Anexa A parte integrantă din prezentul Act adițional.

3)Anexa 18 - *Estimarea anuală a compensației* la Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, se modifică și va avea conținutul prevăzut la Anexa B parte integrantă din prezentul Act Adițional.

Art.II. În situația în care în conținutul *Contractului de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023*, se fac trimiteri la anexele modificate prin HCL nr.316/26.04.2023, se vor avea în vedere doar aceste modificări.

Art.III. Obligațiile părților și celelalte clauze stipulate în Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023 , rămân neschimbate.

Prezentul Act Adițional împreună cu anexele A-B fac parte integrantă din *Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local*

de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023 și s-a încheiat astăzi _____ în 2 (două) exemplare, din care 1(unul) pentru Autoritatea Contractantă-Delegatar și 1(unul) pentru Operator-Delegat.

DELEGATAR
MUNICIPIUL SLATINA

DELEGAT
S.C. LOCTRANS S.A.

ȘEF SERVICIU
Maria LAZĂR



Anexa A la Act Adițional nr. ____ / ____ 2024 aprobat prin H.C.L.
nr. ____ / ____ 2024

Anexa 10 – Calculul Costului Unitar pe Kilometru

Tabel cheltuieli din Balanța analitică iulie-decembrie 2023 – a operatorului de transport

N r. Cr t.	Simbol.cont Denumire	Valoare Cheltuieli cf..Balanta anuala	Valoare cheltuieli	Din care:			Alte activita ti + autocar	Nu fac ob.subv.
			in perioada 01.07.2023 31.12.2023	directe	indirecte	Admin.		
1	6021- Ch.mat auxiliare	50.980,60	27.333,32	15.802,59		11.530,73		
2	6022-Ch.cu combustib	113.030,28	43.830,91	43.830,91				
3	6022Ext-Ch..carb.ext.	13.944,86	0,00	0,00				
4	60222-Ch.comb.neded	8.502,30	5.440,81					5.440,81
5	6024-Ch.piese schimb	49.582,34	44.033,85	44.033,85				
6	60242-Ch.piese deserv	550,00	550,00			550,00		
7	6028-Ch.alte mat cons	19.446,64	7.526,17	7.526,17				
8	603-Ch.mat.nat.ob.inv	8.362,01	702,48			702,48		
9	605 1Ch.cu energ.el.st.autob	6.045,89	3.530,77	3.530,77				
10	605 2-Ch.en.el.s.Cuza	9,72	9,72	9,72				
11	6051-Ch.en.el.	26.892,09	14.135,74			14.135,74		
12	60511-Ch.en. S. Cuza	898,93	898,93	898,93				
13	6051E-Ch en.el auto	638.673,89	334.610,89	334.610,89				
14	6051EX-Ch.en.el.alte a	212,45	0,00					
15	6052-Ch apa	4.951,22	2.707,17		2.707,17			
16	6053-Ch.cons gaze nat.	12.856,02	920,29		920,29			
17	611-Ch. intret si rep.	19.538,24	9.454,35	9.454,35				
18	611 2-Ch.intr.rep.nede	657,92	657,92					657,92
19	611Adm-Ch.rep.adm	557,90	557,90			557,90		
20	611 N-Ch.intr.rep.nede	5.337,02	295,00					295,00
21	612-Ch.redev.chirii	48.465,86	32.107,02		32.107,02			
22	613-Ch.prime asig	156.026,15	86.033,02	86.033,02				
23	.613 N- Ch.prime asi.ned.	523,67	0,00					
24	614-Ch.cu studii si cercet	2.820,17	2.000,00	2.000,00				
25	614 1Ch.studii-curs adm	7.079,84	4.579,84		4.579,84			
26	621-Ch.colaboratori	394.856,00	199.992,00		199.992,00			
27	6231-Ch.protocol	4.276,61	2.513,02		2.513,02			
28	6232-Ch.recl.pub.	924,59	696,59			29,92		666,67
29	624-Ch.tr.bunuri pers.	457,64	319,94		319,94			
30	624.1-Ch.serv.curierat	66,02	0,00					
31	624 Ext Tr.pers	7.750,00	-1.250,00					-1.250,00
32	624EXT Nede- Ch.tr.pe	7.750,00	7.750,00					7.750,00
33	625-Ch.depl.,detaseri	1.951,21	1.951,21			1.951,21		
34	625EXT-Ch.depl.exter	600,00	0,00					
35	625 Transpor-Ch.depl t	251,15	0,00					
36	626-Ch.postale, tel.	28.965,06	17.546,10		17.546,10			
37	626-Transp-Ch.S.Cuza	3.468,65	869,62	869,62				
38	627-Ch.serv.banc.	2.565,06	1.355,49		1.355,49			
39	627 1-Ch.serv.-tichete	5.287,94	3.060,61		3.060,61			
40	628-Alte ch.cu tertii	84.301,68	50.162,24		50.162,24			
41	628.1-Ch.alte serv.tr.	4.625,53	1.917,50	1.917,50				
42	635-Alte ch. imp.taxa	4.806,01	3.376,11		838,11			2.538,00
43	635 1-Alte ch.imp.clad	5.703,00	0,00					
44	635 2 Alte ch.mijl.tran	13.017,00	0,00					

45	635 4-Alte ch..licente.	16.801,58	6.538,73	6.538,73				
46	635 5-Alte ch.imp.tere	2.945,00	0,00					
47	635 6-Alte ch.taxa salu	7.096,28	1.517,23		1.517,23			
48	635 7-Alte ch-taxa firm	32,00	0,00					
49	635Ext-Alte ch.taxe tr	137,28	0,00					
50	63511-Alte ch.fd.handi	18.240,00	3.000,00		3.000,00			
51	641-Ch.cu salarii pers.	2.866.533,00	1.554.673,00	1.554.673,00				
52	641 A-Ch.pers.adminis	1.075.950,00	525.368,00			525.368,00		
53	641Ext-Ch.sal.alte acti	10.989,00	0,00					
54	641.M-Ch..director	262.361,00	146.906,00		146.906,00			
55	642-Ch.av.n + tichete	265.477,00	156.137,00	156.137,00				
56	642 A-Ch.tch.admin	53.333,00	29.243,00			29.243,00		
57	642 Ext.-Ch. alte activ	1.070,00	0,00					
58	642 Vauc Admn tich.	24.390,00	1.890,00			1.890,00		
59	6421 Vaucere-Ch.av.nat	110.785,00	33.458,00	33.458,00				
60	6458-Ch.asig. si prot.s	46.200,00	21.450,00	21.450,00				
61	6458A-Ch.asig. admn	10.989,00	10.989,00			10.989,00		
62	646Ext-Ch.contr.asig.	63,00	0,00					
63	6461-Ch.asig.m.sal	64.491,00	34.981,00	34.981,00				
64	6461A-Ch asig.admn.	24.210,00	11.821,00			11.821,00		
65	6461Ext Ch. asig .alte	191,00	0,00					
66	6461M Ch. asig dir.	5.901,00	3.304,00		3.304,00			
67	6462 Ch asig.altii	8.884,00	4.500,00			4.500,00		
68	6581-Ch.am.pen.	1.142,98	257,98					257,98
69	6588N- Ch neded.f	4.246,09	4.246,09					4.246,09
70	6811- Ch.amortizare	138.589,41	42.846,92	42.846,92				
71	6811Adm-Ch amortiz	13.332,24	10.130,66			10.130,66		
72	691-Chelt.imp.profit	61.755,00	50.333,00					50.333,00
	Total	6.863.704,02	3.565.767,14	2.400.602,97	470.829,06	623.399,64	0,00	70.935,47

Suma de 3.565.767,14 lei – prezentată în tabelul anterior pe fiecare fel de cheltuială și conturi aferente, corespunde cu totalurile din bilanța de verificare întocmită pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023.

Din totalul acestor cheltuieli suma de 70.935,47 lei reprezintă cheltuieli care nu fac obiectul subvenției pentru transportul public local . În această situație valoarea cheltuielilor aferentă veniturilor înregistrate pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 este în sumă totală de 3.494.831,67 lei (3.565.767,14 lei-70.935,47lei).

Din volumul total al cheltuielilor aferente veniturilor stabilite conform calculelor anterioare, în sumă de 3.494.831,67 lei suma de 2.400.602,97 lei reprezintă cheltuieli directe înregistrate pentru activitatea de transport public local, suma de 470.829,06 lei reprezintă cheltuieli indirecte aferente transportului public local, iar suma de 623.399,64 lei reprezintă cheltuieli administrative.

În perioada 01.07.2023-31.12.2023 societatea nu înregistrează cheltuieli aferente altor activități.

- Rezultă că Valoarea totală a cheltuielilor aferente Serviciului de Transport Public prin curse regulate cu autobuze, care va concura la stabilirea costului/km este de: 3.494.831,67 lei, iar numărul total de kilometri realizați în perioada 01.07.2023-31.12.2023 este de 307.514,50 km.

În concluzie: Costul de operare al serviciului per kilometru este de: 11,36 lei/km.

DELEGATAR
MUNICIPIUL SLATINA

ŞEF SERVICIU
Maria LAZĂR

DELEGAT
SC LOCTRANS S.A



Anexa B la Act Adițional nr. _____ / _____ 2024 aprobat prin H.C.L.
nr. _____ / _____ 2024

Anexa 18 – Estimarea Anuală a Compensației

Concept	Perioada contract					Total
	Anul 1 - 2024	Anul 2 - 2025	Anul 3 - 2026	Anul 4 - 2027	Anul 5 - 2028	
(Km)Nr total de Km efecuați						
Autobuz	615.611,50	612.922,20	612.149,35	614.467,90	611.747,25	3.066.898,20
(c unitar) Cost unitar per kilometru						
Autobuz	11,36	11,82	12,30	12,80	13,32	
(I) Ch (Cost total) ((km) x (c unitar))						
Autobuz	6.993.346,64	7.244.740,40	7.529.437,00	7.865.189,12	8.148.473,37	37.781.186,53
(II) Pr (Profit rezonabil)	428.692,14	444.102,58	461.554,48	482.136,09	499.501,41	2.315.986,70
(III) V (Venituri din servicii de transport public), din care:	1.279.965,13	1.318.364,08	1.357.915,00	1.398.652,46	1.440.612,03	6.795.508,70
Venituri din vânzarea de titluri de călătorie	1.279.965,13	1.318.364,08	1.357.915,00	1.398.652,46	1.440.612,03	6.795.508,70
Alte venituri din prestarea serviciului public	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(IV) C Compensație anuală (I+II-III)	6.142.073,65	6.370.478,90	6.633.076,48	6.948.672,75	7.207.362,75	33.301.664,53
(D) Din care, Diferența de Tarif cuvinită Operatorului	2.854.142,85	2.854.142,85	2.854.142,85	2.854.142,85	2.854.142,85	14.270.714,25
Buget local	2.778.344,53	2.778.344,53	2.778.344,53	2.778.344,53	2.778.344,53	13.891.722,65
Alte bugete	75.798,32	75.798,32	75.798,32	75.798,32	75.798,32	378.991,60
Compensația directă anuală (IV-D)	3.287.930,80	3.516.336,05	3.778.933,63	4.094.529,90	4.353.219,90	19.030.950,28

Valoare estimată contract = 33.301.664,53 lei fără TVA

Valoare medie anuală estimată contract = 6.660.332,90 lei fără TVA

DELEGATAR
MUNICIPIUL SLATINA

DELEGAT
SC LOCTRANS S.A.

ȘEF SERVICIU
Maria LAZĂR





Primăria municipiului Slatina

Strada M. Kogălniceanu nr. 1, Slatina, Olt, 230080

telefon 0249/439377; 439233 fax: 0249/439336

e-mail: office@primariaslatina.ro site: www.primariaslatina.ro

DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ

Str. Toamnei nr.6, Slatina, Olt, tel/fax 0249/411070; 0249/411304; fax:0249/414004

Nr. 84236/ 21.08 2024

REFERAT DE PROPUNERE,

Privind: modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina

Având în vedere:

-Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr. 119183 / 29.12.2023, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 prin care a fost atribuit direct *operatorului intern* - SC LOCTRANS SA Slatina, ținând seama de prevederile Regulamentului C.E.nr. 1370/2007 și ale Legii nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Raportul de constatare efectivă privind auditul activității de transport public local pe anul 2023 (01.07.2023-31.12.2023) la SC LOCTRANS SA nr. 1850/27.05.2024 transmis prin procesul verbal nr.1851/27.05.2024 înregistrat la registratura Primăriei Municipiului Slatina-Direcția Generală Economică sub nr.56551/28.05.2024 elaborat de către SC EVCON EXPERT AUDIT SRL, CUI RO15698115, în baza Contractului de servicii de audit al activității de transport public local nr. 38648/08.04.2024;

-prevederile art.16 alin.(1), art. 17 alin.(1) lit. n), art.43 lit.d) din Legea nr.92/2007 a serviciilor de transport public local, cu modificările și completările ulterioare;

-prevederile art.8 alin.(3) lit.d² din Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Propunem spre aprobare proiectul de hotărâre privind modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina

DIRECTOR GENERAL
Alin CALOTĂ SALCIANU

ȘEF SERVICIU
Maria LAZĂR

COMP. TRANSPORTURI
Carmen PRIOTEASA

PS- 03/F1



Primăria municipiului Slatina

Strada M. Kogălniceanu nr. 1, Slatina, Olt, 230080

telefon 0249/439377; 439233 fax: 0249/439336

e-mail: office@primariaslatina.ro site: www.primariaslatina.ro

Nr. 84239/21.08.2024

REFERAT DE APROBARE,

La proiectul de hotărâre privind: modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina

Având în vedere:

-Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii Serviciului de Transport Public Local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr.119183/29.12.2023, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 *privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina* ;

-Prevederile anexei 10 – Calculul costului unitar pe kilometru prin care modificarea costului/km se va face prin act adițional la Contract, în baza unui audit tehnico-economic care să certifice noul nivel al costului/km;

-Raportul de constatare efectivă privind auditul activității de transport public local pe anul 2023 (01.07.2023-31.12.2023) la SC LOCTRANS SA nr. 1850/27.05.2024 transmis prin procesul verbal nr.1851/27.05.2024 înregistrat la registratura Primăriei Municipiului Slatina-Direcția Generală Economică sub nr.56551/28.05.2024 elaborat de către SC EVCON EXPERT AUDIT SRL, CUI RO15698115, în baza Contractului de servicii de audit al activității de transport public local nr. 38648/08.04.2024;

-prevederile art.16 alin.(1), art. 17 alin.(1) lit. n) art.43 lit.d) din Legea nr.92/2007 a serviciilor de transport public local, cu modificările și completările ulterioare;

-prevederile art.8 alin.(3) lit.d² din Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Propunem spre aprobarea Consiliului Local prezentul proiect de hotărâre privind modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina.

p.PRIMAR,
VICEPRIMAR
Laura GIURA



Primăria municipiului Slatina

Strada M. Kogălniceanu nr. 1, Slatina, Olt, 230080

telefon 0249/439377; 439233 fax: 0249/439336

e-mail: office@primariaslatina.ro site: www.primariaslatina.ro

DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ

Str. Toamnei nr.6, Slatina, Olt, tel/fax 0249/411070; 0249/411304; fax:0249/414004

Nr. 84244/21.08, 2024

RAPORT DE SPECIALITATE

La proiectul de hotărâre privind: modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina

Având în vedere:

-Inițiativa Primarului Municipiului Slatina prin referatul de aprobare nr. _____ / _____ 2024.

-Contractul de servicii publice pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina nr. 119183 / 29.12.2023, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 prin care a fost atribuit direct *operatorului intern* - SC LOCTRANS SA Slatina, ținând seama de prevederile Regulamentului C.E.nr. 1370/2007 și ale Legii nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Raportul de constatare efectivă privind auditul activității de transport public local pe anul 2023 (01.07.2023-31.12.2023) la SC LOCTRANS SA nr. 1850/27.05.2024 transmis prin procesul verbal nr.1851/27.05.2024 înregistrat la registratura Primăriei Municipiului Slatina-Direcția Generală Economică sub nr.56551/28.05.2024 elaborat de către SC EVCON EXPERT AUDIT SRL, CUI RO15698115, în baza Contractului de servicii de audit al activității de transport public local nr. 38648/08.04.2024;

-Prevederile anexei 10 – Calculul costului unitar pe kilometru potrivit cărora modificarea costului/km se va face prin act adițional la Contract, în baza unui audit tehnico-economic care să certifice noul nivel al costului/km precum și faptul că în urma efectuării acestuia rezultă un cost pe kilometru de 11,36 lei/km ;

-prevederile art.16 alin.(1), art. 17 alin.(1) lit. n) și art.43 lit.d) din Legea nr.92/2007 a serviciilor de transport public local, cu modificările și completările ulterioare;

-prevederile art.8 alin.(3) lit.d² din Legea nr.51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Considerăm că proiectul de hotărâre privind modificarea și completarea Anexei nr.2 la Hotărârea Consiliului Local nr. 316/28.11.2023 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze prin curse regulate în municipiul Slatina poate fi supus dezbaterii și aprobării Consiliului Local al municipiului Slatina.

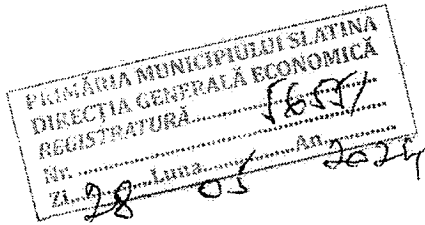
DIRECTOR GENERAL
Alin CALOTĂ SALCIANU

CONSILIER JURIDIC

ȘEF SERVICIU
Maria LAZĂR

COMP. TRANSPORTURI
Carmen PRIOTEASA

PS-03/F4



Proces verbal
Nr. 1851 /27.05.2024

Prezentul Proces-verbal s-a încheiat astăzi, data de mai sus, cu ocazia predării, respectiv primirii:

Raportului constatărilor efective, privind auditul activității de transport public local pe anul 2023 la SC Loctrans SA Slatina, Judet Olt, privind derularea serviciilor de auditare conform Contractului de servicii de audit nr.38648/08.04.2024, pentru SC Loctrans SA.

Raportul Constatărilor efective, întocmit conform Obiectivelor din Contract, recepționat, a fost întocmit conform cerințelor și specificațiilor tehnice din Caietul de sarcini, parte a documentației de atribuire a Contractului de achiziție publică.

Predarea s-a efectuat de către SC EVCON EXPERT AUDIT SRL, reprezentată de d-na Vancica Alexandra, Administrator și s-a primit de către Primaria Municipiului Slatina Direcția Generală Economică, în calitate de Beneficiar.

Drept pentru care am încheiat prezentul Proces-verbal în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Am predat,

Administrator,
Vancica Alexandra



Am primit,

Primaria Municipiului Slatina,
Director General Direcția Economică
Alin Calota Salcianu



Str. Primaverii nr.1, bl. FA4 sc. E, ap. 2, Slatina, Olt, C.U.I: RO 15698115; J28/569/2003; tel/fax: 0349.409.393;
web-site: www.evconexpertaudit.ro; e-mail: office@evconexpertaudit.ro; evcon_expert_audit@rdslink.ro

Nr. 1850/27.05.2024

RAPORT DE CONSTATARE EFECTIVA
privind auditul activitatii de transport public local pentru pe anul 2023
la SC Loctrans SA Slatina, Judet Olt

Catre : PRIMARIA MUNICIPIULUI SLATINA
DIRECTIA GENERALA ECONOMICA

Am efectuat procedurile asupra carora am convenit cu dumneavoastra in baza Contractului de servicii privind servicii de audit al activitatii de transport public local nr.38648/08.04.2024 privind auditarea activitatii de transport public local Slatina efectuat la Loctrans SA Slatina, cu sediul in Slatina, str.Draganesti, nr.25, judetul Olt, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Olt sub nr.J28/206/1998, CUI RO1517006.

Pentru derularea misiunii Primaria Municipiului Slatina a emis Ordinul de incepere al executarii acestei misiuni nr.39769/10.04.2024, in baza art.6.1 „Durata contractului” din Contract incepand cu data de 15.04.2024.

Perioada derularii misiunii este prevazuta la art.6.1 „Durata Contractului”, 30 zile lucratoare de la data emiterii Ordinului de incepere a serviciilor.

In perioada supusa misiunii de audit, respectiv 01.01.2023-31.12.2023 conducerea SC Loctrans SA a fost asigurata de :

Popa Emil Costin–Director general-Hotararea CA nr.13/11.05.2023;
Grecu Dan Marian – Director tehnic;
Staicu Patru Cristina – Director economic;
Ciugulea Ioan –Director marketing

Angajamentul nostru a fost efectuat in conformitate cu Standardul International pentru Servicii Conexe 4400 „Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informatiile financiare”, aplicat la angajamentele de proceduri agreate.

Am efectuat misiunea noastra, tinind cont de procedurile la care am convenit, cu respectarea Codului de etica pentru auditorii profesionisti emis de catre Federatia Internationala a Contabililor (IFAC), unde responsabilitatea noastra profesionala in acest

tip de misiuni este guvernata de urmatoarele principii: integritatea, obiectivitatea, competenta profesionala si atentia cuvenita, confidentialitatea, conduita profesionala si standardele tehnice.

In misiunile privind procedurile convenite, independenta nu este o cerinta obligatorie, iar in cazul in care auditorul nu este independent, acest fapt trebuie raportat in Raportul constatarilor efective, ceea ce nu este cazul in situatia noastra.

Am efectuat misiunea noastra, tinind cont de prevederile art.9.1 din Contract „Obligatiile principale ale prestatorului” prin care ne obligam sa prestam „Servicii de audit a activitatii de transport public local” in Municipiul Slatina, judetul Olt pentru anul 2023.

Am efectuat auditarea cu respectarea Standardelor Internationale privind Serviciile Conexe („ISRS”)4400 „Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informatiile financiare” emis de catre Federatia Internationala a Contabililor („IFAC”) si adoptat de catre Camera Auditorilor Financiarari din Romania („CAFR”).

Avand in vedere ca auditarea unui astfel de contract are si un scop special, aspectele principale pe care le vom avea in vedere la intocmirea Raportului de audit sunt realitatea, regularitatea si eligibilitatea cheltuielilor raportate.

Procedurile practicate se vor desfasura in urma realizarii activitatilor ce vor fi intreprinse de catre noi, asupra carora am convenit cu dumneavoastra in baza art.9.2 din Contractul nr.38648/08.04.2024 se refera la urmatoarele obiective:

1. Verificarea metodologica de lucru, in baza politicilor contabile ale operatorului SC Loctrans SA;
2. Identificarea procedurilor de alocare a cheltuielilor in costul serviciilor asociate obligatiei de serviciu public (OSP) si a altor servicii prestate de operator cum ar fi: modul de repartizare a costurilor directe, indirecte si administrative, precum si modul de respectare a acestora;
3. Determinarea cheltuielilor eligibile reale, ale serviciului de transport, conform obligatiei de serviciu public asumate prin Contractul de delegare a gestiunii, conform Actelor aditionale nr.02/01.03.2019, nr.04/01.07.2020, nr. 07/01.11.2021, nr.17/29.11.2022, nr.23/01.05.2023 si nr.25/01.10.2023 conform legislatiei in vigoare, cheltuieli care vor conlucra la stabilirea costului unitar/km pentru serviciul de transport public local de persoane prin curse regulate;
4. Determinarea veniturilor la care operatorul este indreptatit, conform Contractului de delegare a gestiunii, pe fiecare tip de venit pentru anul 2023;

5. Determinarea elementelor eligibile pentru stabilirea compensatiei anuale pentru exercitiul financiar 2023 (01.01.2023-31.12.2023);
6. Verificarea metodologiei de alocare a costurilor indirecte si administrative in vederea cresterii eficientei operatorului pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 (Conform Caietului de sarcini) si efectuarea de recomandari, unde este cazul.
7. Finalizarea misiunii prin elaborarea si prezentarea Raportului de audit a activitatii de transport public local, delegat catre Loctrans SA Slatina pentru anul 2023, care sa cuprinda obiectivele mentionate anterior.

La baza Raportului nostru am considerat ca probe documentele puse la dispozitie de catre Operatorul de transport, respectiv Cadrul legal de functionare al entitatii, precum si documentele tehnice si financiar contabile intocmite in perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Am efectuat procedurile asupra carora am convenit si am folosit probe obtinute pentru a putea sa va prezentam constatările noastre.

Aceste proceduri au inclus:

- investigari si analize;
- recalculari, comparari si alte verificari ale acuratetei calculelor privind veniturile inregistrate si cheltuielile efectuate;
- observari;
- inspectii fizice;
- obtinerea de informatii externe, etc.

Procedurile agreeate s-au efectuat cu scopul de a informa beneficiarul Raportului asupra situatiei tehnico-economice a SC Loctrans SA Slatina in ansamblul ei pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023, determinarea cheltuielilor eligibile reale ale serviciului de transport public local pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023, determinarea veniturilor la care operatorul este indreptatit pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023 si respectiv determinarea elementelor eligibile pentru stabilirea compensatiei anuale.

Documentele contractului conform art.8 din Contract in baza caruia s-a derulat misiunea de audit au fost Caietul de sarcini, obtinut prin SEAP-Cod unic de achizitie DA35355683/27.03.2024.

Ordinul de incepere a executarii misiunii conform prevederilor art.6.1 din Contract „Durata contractului” a fost emis in data de 10.04.2024, urmand ca misiunea sa fie finalizata intr-un termen de 30 zile lucratoare incepand cu data de 15.04.2024, data specificata in Ordinul de incepere a serviciului de audit pentru anul 2023.

Limba care guverneaza contractul nostru este limba romana, iar orice comunicare facuta de catre noi, referitoare la indeplinirea prezentului contract va fi transmisa in scris la sediul achizitorului.

In derularea misiunii am verificat si am obtinut copii dupa documente justificative, in vederea raspunderii la obiectivele stabilite misiunii de audit, pentru fiecare obiectiv in parte, iar acolo unde a fost cazul am purtat discutii cu membrii din echipa manageriala a societatii de transport public local dupa cum urmeaza :

Obiectiv nr.1: Verificarea metodologica de lucru, in baza politicilor contabile ale operatorului SC Loctrans SA;

Am obtinut si am analizat urmatoarele documente:

- Certificat de inregistrare mentiuni eliberat de ORC de pe langa Tribunalul Olt – nr.14837/16.06.2023 privind inregistrarea modificarii Actului constitutiv al SC Loctrans SA cuprinse in Hotararea adunarii generale extraordinare a actionarilor nr.5/14.06.2023 si inscrise in Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Olt la data de 19.06.2023 in baza incheierii nr.3697/19.06.2023;
- Act constitutiv al SC Loctrans SA nr. 1423/14.06.2023 (ultima varianata);
- Contract de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.2/01.03.2019, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.04/1005/47179/03.07.2020, la Contractul de delegarea gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr. 2812/106619/29.12.2017, modificat si completat :
- Act aditional nr.05/203/8979/01.02.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.4/13.01.2021 care cuprinde „Anexa 3”-Bunuri utilizate de delegat in executarea contractului;
- Act aditional nr.6/01.04.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr. 2812/ 106619//29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.34/25.02.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017, respectiv se modifica Programul de transport (Anexa A),

Descrierea traseelor (Anexa B), Diferente de tarif (Anexa C) si Estimarea compensatiei (Anexa D) pentru 2021-2022 ;

- Act aditional nr.07/01.11.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.336/25.10.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 dupa cum urmeaza: Anexa A-Costul pe km/2020, Anexa B „Categoriile de calatori care beneficiaza de gratuitati la transportul in comun in Municipiul Slatina” si Anexa C – Estimarea compensatiei pentru anul 2021-2022, Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2021, rectificat si aprobat prin HCL 332/25.10.2021;
- Act aditional nr.08/31.12.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 406/20.12.2021 prin care se modifica Anexa nr.6, respectiv Anexa nr.6.1, Anexa nr.6.2 si Anexa nr.6.3 –Tarifele de calatorie;
- Act aditional nr.09/11.02.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 42/09.02.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegat in executarea contractului prin dotarea cu autobuze si statii de incarcare;
- Act aditional nr.10/09.03.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 85/28.02.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegat in executarea contractului prin dotarea cu microbuze, autobuze si statii de incarcare;
- Act aditional nr.11/10.05.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 134/28.04.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegat in executarea contractului prin dotarea cu microbuze, autobuze si statii de incarcare;
- Act aditional nr.12/09.06.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 183/31.05.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL

- nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegate in executarea contractului prin dotarea cu microbuze,autobuze si statii de incarcare;
- Act aditional nr.13/05.08.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 223/26.07.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegate in executarea contractului prin dotarea cu microbuze,autobuze si statii de incarcare;
 - Act aditional nr.14/13.09.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 274/30.08.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegate in executarea contractului prin dotarea cu microbuze,autobuze si statii de incarcare;
 - Act aditional nr.15/06.10.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 352/29.09.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegate in executarea contractului prin dotarea cu microbuze,autobuze si statii de incarcare;
 - Act aditional nr.16/18.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 410/31.10.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 respectiv se reintroduce art.12 „Investitiile in sarcina delegatului prin care se hotaraste ca delegatul va realiza investitia privind construirea unui atelier service destinat activitatilor de mentenanta si reparatii”
 - Act aditional nr.17/29.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 438/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 in sensul ca incepand cu data de 29.11.2022 costul pe km al serviciului de transport public local cu autobuze este de 9,52 lei;
 - Act aditional nr.18/12.12.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 449/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegate in executarea contractului prin dotarea cu microbuze,autobuze si statii de incarcare;

- Act aditional nr.19/28.12.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 506/22.12.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 și se întocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri utilizate de delegate în executarea contractului prin dotarea cu microbuze, autobuze și stații de încărcare;
- Act aditional nr.20/28.12.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017, întocmit în baza HCL 510/22.12.2022 prin care se prelungeste contractual de servicii, obligatiile partilor și celelalte clauze din contract raman neschimbate și se estimeaza valoarea compensatiei pentru anul 2023;
- Act aditional nr.21/07.02.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 25/31.01.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 și se întocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –„Bunuri de retur”, bunuri utilizate de delegate în executarea contractului.
- Act aditional nr.22/06.04.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 89/30.03.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 și se întocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –„Bunuri de retur” bunuri utilizate de delegat în executarea contractului.
- Act aditional nr.23/01.05.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 114/26.04.2023 prin care contractual se modifica astfel;
 - Incepand cu data de 01.05.2023 se modifica rata profitului rezonabil stabilita de catre parti la 6,87%;
 - Anexa nr.2 „Programul de transport”
 - Anexa nr.3 „Bunuri utilizate de delegate”
 - Anexa nr.4.2 „Lista mijloacelor de transport”
 - Anexa nr.6 „Diferentele de tarif”
 - Anexa nr.7 „Indicatori de performanta și modul de calcul al penalitatilor”
 - Anexa nr.9 „Metodologia de monitorizare al programului de transport al delegatului”
 - Anexa nr.10 „Metoda de calcul a redeventei”

- Anexa nr.14 „Formulare de decont”14.1 Raportul lunar constatator; 14.2 Raport anual constatator si 14.3 Estimarea compensatiei
- Act aditional nr.24/17.08.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 184/31.07.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa nr.3, pct.1.1 –Bunuri de retur” utilizate de delegat in executarea contractului.
- Act aditional nr.25/01.10.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 219/12.09.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa A – Program de transport, Anexa B-Anexa nr.5 privind calculul costului pe km la transportul public local de persoane cu autobuze prin curse regulate-10,61 lei/km, Anexa C-Anexa 14.3-Estimarea compensatiei pe anul 2023;
- Situatii financiare anuale intocmite la data de 31.12.2023, respectiv: Bilant prescurtat, Contul de profit si pierdere, Date informative, Situatiia activelor imobilizate, Situatiia amortizarii activelor imobilizate si Notele la Bilant;
- Raportul Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar 2023;
- Organigrama si Statul de functii pentru anul 2023 , aprobate pentru un numar de 57 persoane din care un numar de 36 persoane la compartiment exploatare, transport, ethnic si intretinere , 14 persoane la compartimentul contabilitate, controlori, casieri si vanzari abonamente;
- Hotararea Consiliului Local nr.189/22.09.2020 si Anexa la HCL, referitoare la acordarea de facilitati pentru transportul public local cu autobuze prin curse regulate in Municipiul Slatina prin care se aproba acordarea de facilitati pentru mai multe categorii de persoane (pensionari cu domiciliul in Municipiul Slatina, studenti cu domiciliul in Municipiul Slatina, beneficiari de ajutor social cu domiciliul in Municipiul Slatina, persoanele beneficiare conform Legii nr.448/2006 , invalizii si vadovele de razboi conform Legii nr.44/1994, persoane persecutate din motive politice conform Legii nr.118/1990, elevii din invatamantul preuniversitar) care vor beneficia de un singur tip de abonament in functie de optiunea acestora;
- Manual de politici contabile, actualizat;

- Procedura operationala – Instructiuni privind prevenirea si combaterea savarsirii de infractiuni la nivelul SC Loctrans SA Slatina aprobata prin HCL nr.149/31.07.2020;
- Procedura operationala – Instructiuni si planuri privind situatiile de urgenta la nivelul SC Loctrans SA Slatina aprobata prin HCL nr.149/31.07.2020;
- Procedura operationala privind actualizarea informatiilor de transport pe afise, panouri de informare, canale media disponibile aprobata prin HCL nr.149/31.07.2020;
- Procedura operationala privind administrarea reclamatilor, intrebarilor si sugestiilor aprobata prin HCL nr.149/31.07.2020;
- Procedura operationala- codul de conduit etica si deontologie profesionala a angajatilor SC Loctrans SA Slatina aprobata prin HCL nr.149/31.07.2020;
- Procedura operationala privind gestionarea bunurilor pierdute in mijloacele de transport in comun sau la sediul SC Loctrans SA Slatina aprobata prin HCL nr.149/31.07.2020;
- Procedura operationala – Instructiuni privind vanzarea titlurilor de calatorie si intocmirea documentatiei privind decontul diferentelor de tarif si a compensatiei;
- Licente de traseu de la nr.0049 la nr.0060, valabile pana la 31.12.2023 eliberate in baza Licentei de transport nr.1059915.
- Caietul de sarcini al Licentei de traseu de la nr.0049-0060.

Obiectiv nr.2: Identificarea procedurilor de alocare a cheltuielilor in costul serviciilor asociate obligatiei de serviciu public (OSP) si a altor servicii prestate de operator cum ar fi: modul de repartizare a costurilor directe, indirecte si administrative, precum si modul de respectare a acestora;

Am obtinut si am analizat urmatoarele documente:

- Contract de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.2/01.03.2019, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.04/1005/47179/03.07.2020, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;

- Act aditional nr.07/01.11.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.336/25.10.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 dupa cum urmeaza: Anexa A-Costul pe km/2020, Anexa B „Categoriile de calatori care beneficiaza de gratuitati la transportul in comun in Municipiul Slatina” si Anexa C – Estimarea compensatiei pentru anul 2021-2022;
- Act aditional nr.17/29.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 438/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 in sensul ca, incepand cu data de 29.11.2022 costul pe km al serviciului de transport public local cu autobuze este de 9,52 lei;
- Act aditional nr.23/01.05.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 114/26.04.2023 prin care se modifica anexe din contract.
- Act aditional nr.25/01.10.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 219/12.09.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa A – Program de transport, Anexa B-Anexa nr.5 privind calculul costului pe km la transportul public local de persoane cu autobuze prin curse regulate-10,61 lei/km, Anexa C-Anexa 14.3-Estimarea compensatiei pe anul 2023;
- Hotararea nr.51/28.02.2020, inclusiv Anexele A1;A2 si A3 referitoare la aprobarea metodologiei de alocare a costurilor indirecte si administrative pentru activitatea desfasurata de operatorul de transport intern SC Loctrans SA Slatina, in baza Contractului de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr. 2812/106619/29.12.2017.

Obiectiv nr.3: Determinarea cheltuielilor eligibile reale, ale serviciului de transport, conform obligatiei de serviciu public asumate prin Contractul de delegare a gestiunii, conform Actelor aditionale nr.02/01.03.2019, nr.04/01.07.2020, nr. 07/01.11.2021, nr.17/29.11.2022, nr.23/01.05.2023 si nr.25/01.10.2023 conform legislatiei in vigoare, cheltuieli care vor conlucra la stabilirea costului unitar/km

Am obtinut si am analizat urmatoarele documente:

- Contract de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.2/01.03.2019, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr. 04/1005/47179/03.07.2020, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.07/01.11.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr. 2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.336/25.10.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 dupa cum urmeaza: Anexa A-Costul pe km/2020, Anexa B „Categoriile de calatori care beneficiaza de gratuitati la transportul in comun in Municipiul Slatina” si Anexa C – Estimarea compensatiei pentru anul 2021-2022;
- Act aditional nr.17/29.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 438/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 in sensul ca, incepand cu data de 29.11.2022 costul pe km al serviciului de transport public local cu autobuze este de 9,52 lei;
- Act aditional nr.23/01.05.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 114/26.04.2023 prin care se modifica anexe din contract.
- Act aditional nr.25/01.10.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 219/12.09.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa A – Program de transport, Anexa B-Anexa nr.5 privind calculul costului pe km la transportul public local de persoane cu autobuze prin curse regulate-10,61 lei/km, Anexa C-Anexa 14.3-Estimarea compensatiei pe anul 2023;
- Documentele financiar contabile intocmite pentru perioada iulie –decembrie 2023 cu privire la cheltuielile efectuate si inregistrate ;
- Registrul jurnal lunar intocmit pentru anul 2023;
- Balanta de verificare lunare pentru anul 2023, inclusiv Balanta de verificare anuala;

- Fisa contului intocmita pentru toate conturile de cheltuieli evidentiata in balanta de verificare intocmita pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023;
- Foi de parcurs-FAZ-uri intocmite lunar pentru fiecare mijloc de transport public local in parte;
- Centralizator privind consumul de carburant si cheltuielile cu salariile aferente curselor in conventie pe anul 2023 - sustinute de documente justificative;
- Centralizator cu km preluati in Decontul de compensare corectati cu km efectuati de autocar si cursele reprezentand service;
- Copie contract colectiv de munca, valabil pentru anul 2023;
- State de plata salarii lunare si Centralizator state de plata salarii pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023;
- Borderou consum materiale lunar si documente justificative aferente, pe fiecare autobuz cu privire la materiale consumabile; piese de schimb, combustibil, etc pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023;
- Borderou consum materiale si documente justificative – combustibil autoturisme pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023;
- Situatii cu km efectuati lunar pentru fiecare mijloc de transport public in parte, consumul total de carburanti si energie electrica pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023;
- Fisa mijlocului fix privind calculul amortizarii pe anul 2023;
- Tabel cu km/linii de transport derulate in Municipiul Slatina valabil pentru anul 2023;
- Programul de transport pentru reseaua de autobuze valabil pentru anul 2023;
- Situatii privind km efectuati/zi/luna in perioada iulie –decembrie 2023, sustinuti de foi de parcurs, FAZ-uri, etc.;
- Registru salariatii valabil pe anul 2023;

Obiectiv nr.4: . Determinarea veniturilor la care operatorul este indreptatit, conform Contractului de delegare a gestiunii, pe fiecare tip de venit pentru anul 2023;

Am obtinut si am analizat urmatoarele documente:

- Contract de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;

- Act aditional nr.2/01.03.2019, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr. 04/1005/47179/03.07.2020, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.07/01.11.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr. 2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.336/25.10.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 dupa cum urmeaza: Anexa A-Costul pe km/2020, Anexa B „Categoriile de calatori care beneficiaza de gratuitati la transportul in comun in Municipiul Slatina” si Anexa C – Estimarea compensatiei pentru anul 2021-2022;
- Act aditional nr.17/29.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 438/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 in sensul ca, incepand cu data de 29.11.2022 costul pe km al serviciului de transport public local cu autobuze este de 9,52 lei;
- Act aditional nr.23/01.05.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 114/26.04.2023 prin care se modifica anexe din contract.
- Act aditional nr.25/01.10.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 219/12.09.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa A – Program de transport, Anexa B-Anexa nr.5 privind calculul costului pe km la transportul public local de persoane cu autobuze prin curse regulate-10,61 lei/km, Anexa C-Anexa 14.3-Estimarea compensatiei pe anul 2023;
- Documentele financiar contabile intocmite pentru anul 2023 cu privire la veniturile inregistrate (contracte, registru casa, facturi insotite de documente justificative, chitante, extras de cont, etc);
- Fisa contului intocmita pentru toate conturile de venituri evidentiata in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2023, insotita de documente justificative;

- Contracte (inchiriere spatiu publicitar; inchiriere stalpi pentru publicitate; parcare; transport persoane, etc);
- Decont lunar privind abonamente eliberate de Loctrans SA Slatina intocmit conform Contract prestari servicii Anexa nr.6.3 sustinut de documente justificative;
- Registru special de evidenta a persoanelor cu handicap;
- Procese verbale de constatate intocmite lunar cu Primaria Municipiului Slatina privind numarul de abonamente eliberate pe categorii de beneficiari, respectiv valoarea lunara a decontului;
- Tabel nominal cu beneficiarii de abonamente pe categorii sociale;
- Decont lunar pentru plata compensatiei-Anexa 14.1;

Obiectiv nr.5: Determinarea elementelor eligibile pentru stabilirea compensatiei anuale pentru exercitiul financiar 2023 (01.01.2023-31.12.2023);

Am obtinut si am analizat urmatoarele documente:

- Contract de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.2/01.03.2019, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr. 04/1005/47179/03.07.2020, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.07/01.11.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL nr.336/25.10.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 dupa cum urmeaza: Anexa A-Costul pe km/2020, Anexa B „Categoriile de calatori care beneficiaza de gratuitati la transportul in comun in Municipiul Slatina” si Anexa C – Estimarea compensatiei pentru anul 2021-2022;
- Act aditional nr.17/29.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 438/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 in sensul ca, incepand cu data de 29.11.2022 costul pe km al serviciului de transport public local cu autobuze este de 9,52 lei;

- Act aditional nr.23/01.05.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 114/26.04.2023 prin care se modifica anexe din contract
- Act aditional nr.25/01.10.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 intocmit in baza HCL 219/12.09.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 si se intocmeste Anexa A – Program de transport, Anexa B-Anexa nr.5 privind calculul costului pe km la transportul public local de persoane cu autobuze prin curse regulate-10,61 lei/km, Anexa C-Anexa 14.3-Estimarea compensatiei pe anul 2023;
- Documentele financiar contabile intocmite pentru anul 2023 cu privire la veniturile realizate si cheltuielile inregistrate aferente activitatii de transport public local pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023;
- Tabel cu km/linii de transport derulate in Municipiul Slatina valabil pentru anul 2023;
- Programul de transport pentru reseaua de autobuze valabil pentru anul 2023
- Foi de parcurs intocmite in perioada 01.07.2023-31.12.2023 pentru autobuzele si microbuzele din exploatare;
- FAZ-uri intocmite in perioada 01.07.2023-31.12.2023 pentru autobuzele si microbuzele din exploatare;
- Situatie privind km efectuati conform foilor de parcurs si FAZ-uri;
- Centralizator lunar consum carburanti pe fiecare autobuz in parte, km efectuati in perioada 01.07.2023-31.12.2023 in corelatie cu km preluati din foile de parcurs preluati in FAZ;
- Situatie privind km programati si efectuati in Municipiul Slatina pe anul 2023;

Obiectiv nr. 6. Verificarea metodologiei de alocare a costurilor indirecte si administrative in vederea cresterii eficientei operatorului pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 (Conform Caietului de sarcini) si efectuarea de recomandari, acolo unde este cazul.

Am obtinut si am analizat urmatoarele documente:

- Contract de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze în municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.2/01.03.2019, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr. 04//03.07.2020, la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017;
- Act aditional nr.07/01.11.2021, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL nr.336/25.10.2021 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 după cum urmează: Anexa A-Costul pe km/2020, Anexa B „Categoriile de calatori care beneficiaza de gratuitati la transportul în comun în Municipiul Slatina” și Anexa C – Estimarea compensatiei pentru anul 2021-2022;
- Act aditional nr.17/29.11.2022, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 438/29.11.2022 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 în sensul că, începând cu data de 29.11.2022 costul pe km al serviciului de transport public local cu autobuze este de 9,52 lei;
- Act aditional nr.23/01.05.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 114/26.04.2023 prin care se modifica anexe din contract.
- Act aditional nr.25/01.10.2023, la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017 întocmit în baza HCL 219/12.09.2023 prin care se modifica Anexa nr.2 la HCL nr.349/28.12.2017 și se întocmește Anexa A – Program de transport, Anexa B-Anexa nr.5 privind calculul costului pe km la transportul public local de persoane cu autobuze prin curse regulate-10,61 lei/km, Anexa C-Anexa 14.3-Estimarea compensatiei pe anul 2023;
- Hotararea nr.51/28.02.2020, referitor la aprobare metodologie de alocare a costurilor indirecte și administrative pentru activitatea desfasurata de operatorul de transport intern SC Loctrans SA Slatina, în baza Contractului de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze în Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017.

VA RAPORTAM CONSTATARILE NOASTRE FINALE

Obiectiv nr.1: . Verificarea metodologica de lucru, in baza politicilor contabile ale operatorului SC Loctrans SA

SC Loctrans SA este societate pe actiuni, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Olt la nr.J28/206/1998, CUI: 1517006, avand un numar de 384.197 actiuni in valoare de 10 lei/actiune.

SC Loctrans SA este actionar la SC Slatina Industrial Parc SA unde detine 3500 actiuni cu o valoare nominal de 100 lei, in valoare totala de 350.000 lei.

Societatea are ca domeniu principal de activitate cod CAEN 493- Alte transporturi terestre de calatori si activitate principala cod CAEN 4931- Transporturi urbane, suburbane si metropolitan de calatori, precum si activitati secundare asa cum sunt mentionate in Actul constitutiv al societatii, inregistrat sub nr. 1423/14.06.2023 .

SC Loctrans SA Slatina este persoana juridica romana cu capital integral de stat, avand forma juridica de societate pe actiuni, toate actiunile fiind detinute de Unitatea Administrativ Teritoriala – Municipiul Slatina, prin Consiliul Local Slatina, ca persoana juridica de drept public.

Societatea isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si Actul Constitutiv al societatii, fiind infiintata in baza OUG nr.30/1997, Legea nr.31/1990, republicata si HCL nr.35/26.03.1998.

Actualii membrii ai Consiliului de Administratie au fost numiti de AGA nr.8/16.08.2021 pentru o perioada de 4 ani pana la data de 24.08.2025.

Politica generala a Consiliului de Administratie se bazeaza pe principiile guvernantei corporative care statueaza o atributie responsabila, performanta si etica a societatii in raport cu principalii sai beneficiari.

SC Loctrans SA este persoana juridical care functioneaza pe baza de gestiune economica si economie financiara si se afla sub controlul comunitatii locale executata prin Consiliul Local Slatina, in calitate de reprezentant al Municipiului Slatina, actioner unic al societatii.

Cadrul legal in care SC Loctrans SA Slatina isi desfasoara activitatea este definit si de urmatoarele prevederi legale:

- Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale cu modificarile si completarile ulterioare;

- Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, modificata;
- Legea nr.215/2001-Legea administratiei publice locale, republicata;
- Legea nr.92/2007 a serviciilor de transport public local cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordonanta Guvernului nr.27/2011 privind transporturile rutiere , modificata;
- Legea nr.91/2006 -Legea societatilor comerciale de utilitati publice cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul 972/2007-Regulamentul cadru pentru efectuarea transportului public local;
- Norme cadru nr.272/2007 privind stabilirea, ajustarea si modificarea tarifelor pentru serviciile de transport public local;
- Regulament CE 1370/2007 a Parlamentului si Consiliului European;

Atributiile AGA se exercita de catre UAT Municipiul Slatina prin primar ca actionar unic care a delegat calitatea de reprezentant prin Dispozitiile nr.816/18.07.2019 si 1583/23.09.2021

Sediul societatii este in Romania, localitatea Slatina, str.Draganesti, nr.25, judet Olt, putand fi schimbat in alta localitate din Romania, pe baza Hotararii AGA extraordinare potrivit legii si poate constitui sedii secundare, sucursale, reprezentante, agentii, birouri situate si in alte localitati din tara sau din strainatate.

Activitatea economico- financiara a societatii este reflectata in evidenta contabila a societatii intocmita in baza Legii nr.82/1991, completata si actualizata.

Principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specific aplicate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale au la baza politicile contabile elaborate in conformitate cu legislatia aplicabila in vigoare, respectiv:

- OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- OMFP nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune;
- OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile .

Manualul de politici contabile este întocmit în conformitate cu legislația aplicabilă, valabil începând cu anul 2016, actualizat și a fost întocmit potrivit prevederilor art.41 din Legea contabilității cu modificările și completările ulterioare fiind aprobat de către directorul societății.

Societatea desfășoară activitatea în baza Contractului de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze în municipiul Slatina, nr.2812/106619/29.12.2017 și Actelor adiționale întocmite ulterior (de la nr.02 la nr.25).

Obiectul contractului îl constituie delegarea prin concesiune a gestiunii serviciului de transport public local de persoane din Municipiul Slatina, având ca obiect principal de activitate transportul public local de persoane prin curse regulate, domeniul principal de activitate fiind: Alte transporturi terestre de călători ce corespunde diviziunii CAEN 4931-transporturi urbane, suburban și metropolitan.

Transportul public local de persoane în Municipiul Slatina are în exploatare 11 trasee efectuate cu autobuze și microbuze, cu o lungime medie a traseului de 13,9 km cale dubla.

Transportul public local de persoane prin curse regulate se efectuează numai de către operatori de transport rutier care dețin licența de traseu valabilă.

Din verificările efectuate am constatat că Loctrans SA deține licențe de traseu pentru serviciul de transport public local prin curse, elaborate de Primăria Municipiului Slatina în data de 01.01.2023.

Licențele de transport se referă la liniile de transport, fiind menționate pe verso licenței, circuitul care trebuie efectuat pentru fiecare linie în parte și sunt valabile până la 31.12.2023, astfel:

- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0049- curse regulate pentru linia 1 –ACH- Steaua;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0050- curse regulate pentru linia 1A –ACH -Pirelli
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0051- curse regulate pentru linia 1B- ACH- Prysmian;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0052- curse regulate pentru linia 1C – ACH-TMK;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0053- curse regulate pentru linia 2 – Gara –Catedrala;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0055- curse reg. pentru linia 4-Catedrala- Satul Nou;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0056- curse regulate pentru linia 4A-Satul Nou-TMK;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0057- curse regulate pentru linia 5-Circuit Clocociov;
- Licența de traseu seria PMS-LT nr.0058- curse regulate pentru linia 5B- Clocociov –Alro;
- Licența de transport seria PMS-LT nr.0059-curse reg. pt. linia 3-Agricultorului-Cireasov;
- Licența de transport seria PMS-LT nr.0060-curse regulate pentru linia –Expres Gara

Prin Actul aditional nr.25/01.10.2023 la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local cu autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017, aprobat prin HCL nr.219/12.09.2023, se modifica si se completeaza Programul de transport unde pentru anul 2023 sunt estimati un nr.de 609.330,80 km +/- 10% (Anexa A1), la actul aditional, Programul de circulatie (Anexa A3, la Actul aditional), Calculul costului pe km la transportul public de persoane (Anexa B, la Actul aditional) si Estimarea compensatiei pentru anul 2023(Anexa C, la Actul aditional).

Prin Contract s-au stabilit in cap.10, art.23 si art.24,,Drepturile si obligatiile delegatului”

Printre drepturile generale care se completeaza si cu alte drepturi specifice Delegatul are dreptul:

- Sa exploateze bunurile, activitatile si serviciul, care fac obiectul contractului;
- Sa aplice tarifele aprobate conform legii;
- Sa propuna ajustarea si modificarea tarifelor;
- Sa beneficieze de diferenta de tarif;
- Sa emita titlurile de calatorie conform caietului de sarcini;
- Sa incaseze si sa pastreze toate veniturile obtinute din vanzarea titlurilor de calatorie;
- Sa utilizeze gratuit infrastructura publica;
- Sa efectueze (cu aprobarea Autoritatii de autorizare) modificari temporare in deservirea unor trasee;
- Sa efectueze si alte activitati/servicii de transport cu conditia acoperirii costurilor din veniturile incasate fara afectarea serviciului conform Contractului, iar evidenta contabila sa fie facuta separat.

Din verificarile efectuate am constatat ca:

Activitatea privind transportul public local s-a desfasurat cu respectarea prevederilor din Contractul nr. 2812/106619/29.12.2017, si Actele aditionale la Contract, de la nr.02/01.03.2019-la nr.25/01.10.2023.

Obligatiile generale prevazute in contract completate cu obligatiile specifice si alte clauze din contract prevazute la art.24, pct.1, lit.a - lit.z , unde cele mai importante sunt:

- Sa presteze serviciul si sa exploateze bunurile concesionate;
- Sa respecte angajamentele din contract;
- Sa gestioneze serviciul conform prevederilor din regulament, caietul de sarcini si celelalte legi specifice in conditii de calitate si eficienta;

- Sa obtina de la autoritatile competente aprobarile necesare efectuarii serviciului;
- Sa respecte (realizeze) indicatorii de performanta;
- Sa constituie garantia de buna executie;
- Sa achite pe durata contractului redeventa, impozitele si taxele datorate;
- Alte obligatii prevazute de lege si actualul Contract.

Din verificarile efectuate am constatat ca obligatiile generale prevazute in contract si mentionate mai sus sunt respectate.

Conform art.27 din contract, Delegatul are obligatia de a tine o contabilitate separata pentru activitatile si serviciile care fac obiectul contractului, precum si pentru orice alte activitati si servicii care genereaza costuri si servicii neasociate prestarii serviciului, in conformitate cu Normele contabile si fiscale in vigoare si cu procedeele de repartizare a acestor costuri prevazute in caietul de sarcini.

Din verificarile efectuate (documente financiar contabile, registru jurnal lunar, balanta de verificare lunara,etc), am constatat ca:

Delegatul inregistreaza in conturile de venituri si cheltuieli activitatile si serviciile aferente Contractului (transport public local de persoane) si in conturi separate alte activitati si servicii neasociate prestarii serviciului (altele decat serviciul de transport public local de persoane).

Conform art.30 din Contract „Proceduri interne”, delegatul are obligatia de a intocmi proceduri interne, dupa cum urmeaza:

- Actualizarea informatiilor de transport pe afise si panouri de informare;
- Gestionarea bunurilor pierdute;
- Administrarea reclamatilor, intrebarilor si sugestiiilor;
- Codul de conduita al soferilor vehiculelor;
- Instructiuni privind prevenirea si combaterea savarsirii de infractiuni;
- Instructiuni si planuri privind situatiile de urgenta;
- Instructiuni privind vanzarea titlurilor de calatorie in mijloacele de transport, proceduri care trebuiesc trimise spre aprobare catre Autoritatea de Autorizare inainte de implementarea lor.

Din verificarile efectuate am constatat ca Delegatul, a intocmit si aprobat toate procedurile interne prevazute in Contract asa cum sunt mentionate anterior.

In plus au fost elaborate si alte proceduri operationale pentru toate activitatile societatii (achizitii, casierie, CFP, arhivare, publicitate, etc), proceduri care corespund obiectului de activitate al societatii.

In cadrul „Procedurilor privind eliberarea abonamentelor de calatorie si intocmirea dosarului de subventie pentru Primaria Slatina” am constatat ca

SC Loctrans SA a eliberat:

- abonamente catre pensionari;
- abonamente catre elevi si studenti;
- abonamente catre persoanele beneficiare de ajutor social si persoane persecutate politic;

In baza Contractului de Delegare a Gestiunii Serviciului de Transport Public Local cu Autobuze in Municipiul Slatina nr.2812/106619/29.12.2017, privind modalitatea de acordare a diferentelor de tarif si adresa nr.41407/21.05.2019 prin care Primaria Municipiului Slatina a comunicat faptul ca SC Loctrans SA este obligata sa ia masurile necesare in vederea instruirii personalului cu privire la eliberarea si completarea corecta si in detaliu a abonamentelor de calatorie, persoanele desemnate de catre S.C LOCTRANS S.A pentru eliberarea abonamentelor de calatorie catre beneficiarii subventionati de Primaria Municipiului Slatina au fost instruite si au respectat atributiile stabilite astfel:

-eliberarea abonamentelor de calatorie catre beneficiarii mentionati mai sus, subventionati de catre Primaria Municipiului Slatina s-a facut avand la baza documentele justificative mentionate in procedura, valabile pentru fiecare categorie de beneficiari in parte.

Cheltuielile privind transportul elevilor exceptand transportul pe calea ferata si metrou, se suporta conform HCL nr.189/22.09.2020 ;

- pentru persoanele cu handicap pe langa documentele de baza, s-a verificat si corelatia dintre nr.abonamentelor solicitate si Registrul cu evidenta persoanelor cu handicap si nu s-au constatat neconcordante.

Aprobarea gratuitatilor la transportul urban la persoanele cu handicap are la baza HCL nr.78/20.04.2011 emisa in baza Legii nr.448/2006, aprobarea subventionarii serviciului public de transport are la baza HCL nr.189/22.09.2020 , iar tarifele de calatorie practicate sunt prevazute in Contract si au fost actualizate in baza HCL.

Celelalte proceduri interne intocmite de catre societate, asa cum au fost mentionate anterior respectiv:

- Procedura operationala – Instructiuni privind prevenirea si combaterea savarsirii de infractiuni la nivelul SC Loctrans SA Slatina;
- Procedura operationala – Instructiuni si planuri privind situatiile de urgenta la nivelul SC Loctrans SA Slatina;
- Procedura operationala privind actualizarea informatiilor de transport pe afise, panouri de informare, canale media disponibile;
- Procedura operationala privind administrarea reclamatilor, intrebarilor si sugestiilor;
- Procedura operationala- codul de conduita etica si deontologie profesionala a angajatilor SC Loctrans SA Slatina;
- Procedura operationala privind gestionarea bunurilor pierdute in mijloacele de transport in comun sau la sediul SC Loctrans SA Slatina, sunt aprobate de directorul societatii si sunt adaptate la specificul societatii.

Fata de constatările efectuate la Obiectivul nr.1 „Verificarea metodologica de lucru, in baza politicilor contabile ale operatorului Loctrans SA” **se recomanda :**

- Actualizarea permanenta a Manualului de politici contabile cu legislatia in vigoare si cu prevederile Contractului nr.2812/106619/29.12.2017 si eventualele Acte aditionale la acesta;
- Pana la data aplicarii lor, toate „Procedurilor interne”, trebuiesc aprobate de catre Autoritatea de avizare si trebuiesc actualizate in permanenta.

Obiectiv nr.2: Identificarea procedurilor de alocare a cheltuielilor in costul serviciilor asociate obligatiei de serviciu public (OSP) si a altor servicii prestate de operator cum ar fi: modul de repartizare a costurilor directe, indirecte si administrative, precum si modul de respectare a acestora;

Conform Anexa nr.3 „Aspecte financiare” la Contract la pct.2.2 (f) „Costuri eligibile” pentru alocarea costurilor, se va respecta principiul privind „**Conceptul costului total alocat**” in care costul total aferent desfasurarii unui anumit tip de serviciu sau realizarii unui singur produs este atribuit aceluia serviciu sau produs, iar defalcarea cheltuielilor administrative si a celor pentru servicii suport între activitatea de furnizare a

serviciului si celelalte activitati desfasurate de operator se va face direct proportional cu cifrele de afaceri ale celor doua categorii de activitati.

In Anexa nr.15 la Contract „Costuri eligibile incluse in calculul decontarii obligatiei de serviciu public si cerintele privind contabilitatea separata” se prevede:

- Costurile totale alocate ale obligatiei de serviciu public a operatorului trebuie sa includa:
 - costuri directe
 - o cota proportionala din costurile indirecte incluzand costurile tehnice si administrative cu personalul, de capital si resurse materiale.
- In cazul in care operatorul desfasoara si alte activitati cota de cheltuieli indirecte provenita din acestea, precum si cota de cheltuieli generale ale societatii se vor repartiza pe fiecare element de cheltuieli proportional cu ponderea acestui element in total cheltuieli, cheltuieli care vor fi evidentiate in anexe separate;
- Metodologia de alocare a costurilor indirecte si administrative se va aproba de catre autoritatea contractanta;
- Costurile privind ineficienta conducerii afacerii, precum depreciari, provizioane, penalitati sau amenzi, precum si alte cheltuieli neprevazute, precum bonusuri acordate directorilor nu vor fi alocate serviciilor OSP;

Din verificarile efectuate am constatat urmatoarele:

- Metodologia de alocare a costurilor indirecte si administrative pentru activitatea desfasurata de transportatorul intern a fost avizata de catre actionarul unic prin Hotararea nr.51/28.02.2020.

Conform Hotarare nr.51/28.02.2020 s-a stabilit coeficientul de repartizare (K), ca raport intre cheltuielile directe realizate pe fiecare activitate in parte (CA) si cheltuielile totale (CT) dupa cum urmeaza:

$K = CA/CT$, unde

K reprezinta coeficient de repartizare;

CA reprezinta cheltuieli directe realizate pe fiecare activitate in parte;

CT reprezinta cheltuieli totale, respectiv:

$K0 = \text{cheltuiala aferenta activitatii conform OSP} / \text{cheltuiala totala}$

$K1 = \text{cheltuiala aferenta altor activitati} / \text{cheltuiala totala}$

Anexa (A) la Hotarare nr.51/28.02.2020 contine nominalizate cheltuielile generale ale administratiei (A1), cheltuielile indirecte (A2) si cheltuielile directe (A3) aferente activitatii de transport, care sunt luate in calcul la stabilirea compensatiilor lunare. Inregistrarea costurilor directe aferente activitatii de transport public local s-a facut in conturi corespunzatoare pentru urmatoarele categorii de cheltuieli:

- 6021 (A) „Cheltuieli cu materiale auxiliare”
- 6022 (A) „Cheltuieli cu combustibilul”
- 6022EXT(A) „Cheltuieli cu comb.,carb.-alte activitati”
- 60222 (A) „Cheltuieli cu comb.nedeductibile fiscal”
- 6024 (A) „Cheltuieli cu piesele de schimb”
- 60242(A) „Chelt. piese schimb masini deserv.”
- 6028 (A) „Cheltuieli cu alte materiale consumabile”
- 603 (A) „Chelt.materiale de natura ob.inv.”
- 605 1(A) „Chelt.energie el.la statie autob.”
- 605 2(A) „Chelt.energie el.la sed.abon. Cuza”
- 6051(A) „Chelt cu consumul de energie electrica”
- 60511(A) „Cheltuieli cu cons. de energie el. la sediul Cuza”
- 6051E (A) „Cheltuieli cu consumul de energie electrica auto”
- 6051EX (a) Chelt.cu cons.en.el alte activitati”
- 6052(A) „Cheltuieli cu consumul de apa”
- 6053(A) „Cheltuieli cu cons.gaze naturale”
- 611 (A) „Cheltuieli cu intretinere si reparatii”
- 611 2(A) „Chelt.intretinere si rep.nedeductibile”
- 611ADM (A) „Cheltuieli intret. si reparatii-administrativ”
- 611 N (A) „Chelt.intretinere si rep.nedeductibile”
- 612(A) „Cheltuieli cu redevente,locatii, chirii”
- 613 (A) „Cheltuieli prime de asigurare”
- 613N (A) „Cheltuieli prime de asigurare nedeductibile”
- 614 (A) „Cheltuieli studii si cercetari”
- 614 1(A) „Cheltuieli studii cercetari- cursuri admn.”
- 621(A) „Cheltuieli colaboratori”
- 6231(A) „Cheltuieli de protocol”
- 6232(A) „Cheltuieli reclama, publicitate”

- 624 (A) „Cheltuieli transp.bunuri si persoane ”
- 624 1(A),, Cheltuieli transp.bunuri si persoane-serv.curierat”
- 624EXT(A)Cheltuieli transp.bunuri si persoane-transp.pers.”
- 624 EXT NEDE (A),,Chelt.transp.bunuri si persoane neded.”
- 625(A),,Chelt deplasare, detasari, transfer”
- 625 EXT (A),,Chelt.depl., detasare, diurnal depl.exterior”
- 625 Transpor ,,Chelt.deplasare, detasare, transport”
- 626 (A) ,,Cheltuieli postale, taxe, comunicatii”
- 626 Transpo(A),,Chelt postale, taxe, tel, int. sediu Cuza”
- 627 (A) ,,Cheltuieli servicii bancare”
- 627 1(A),,Chelt.servicii-comision tichete masa”
- 628(A) ,,Alte cheltuieli cu serv.ex.de terti”
- 628.1 (A) ,,Alte cheltuieli cu serv.exec.de terti”
- 635(A),,Cheltuieli alte impozite sit axe”
- 635 1(A),,Cheltuieli impozit cladiri”
- 635 2 (A) ,,Cheltuieli alte impozite si taxe”-Imp.mijl.tr.
- 635 4(A),,Cheltuieli alte impozite si taxe”-ITP, Licente
- 635 5(A) ,,Cheltuieli impozit teren”
- 635 6(A),,Chelt alte impozite sit axe-taxa salubrizare”
- 635 7(A) ,,Chelt alte impozite sit axe-taxa firma”
- 635EXT(A)Cheltuieli alte impozite si taxe -extern”
- 63511(A),,Cheltuieli alte impozite si taxe-fd.handicapati”
- 641 (A) ,,Cheltuieli cu salarii personal”
- 641 A ,,Chelt salarii personal administrativ”
- 641 EXT(A),,Cheltuieli salarii personal-alte activitati”
- 641 M(A),,Cheltuieli salarii-director”
- 642 (A) ,,Cheltuieli cu avantaje in natura-tichete masa”
- 642 A (A),,Cheltuieli cu avantaje in natura tichete masa-administrativ”
- 642 EXT(A),,Cheltuieli cu avantaje in natura –tichete masa pt. alte activitati
- 642 VAUC. ADM(A) ,,Cheltuieli cu avantaje in natura+tichete”
- 642 VAUCERE (A) ,,Chelt cu avantaje in natura + tichete
- 6458 (A) ,,Alte cheltuieli privind prot. soc.”
- 6458A (A),, Alte cheltuieli privind prot. soc aferente admn.”

- 646 EXT(A) „Cheltuieli privind contrib.pt.munca-alte activitati”
- 6461(A) „Cheltuieli privind contrib.pt.munca-salariati”
- 6461A (A) „Cheltuieli privind contrib.pt.munca-sal.admn.”
- 6461EXT(A) „Cheltuieli privind contrib.pt.munca-alte activ.”
- 6461M(A) „Cheltuieli privind contrib.pt.munca-sal.director
- 6462 (A) „Cheltuieli privind contrib.pt.munca-altii”
- 6581(A) „Cheltuieli despagubiri,amenzi, penalitati”
- 6588 N(A) „Alte cheltuieli de exploatare nedeuctibile fiscal”
- 6811 (A) „Cheltuieli cu amortizarea”
- 6811ADM(A) Chelt.cu amortizarea imob.administrativ
- 691(A) „Cheltuieli cu impozit pe profit”

Inregistrarea costurilor indirecte si administrative s-a facut prin inregistrarea separata in conturi corespunzatoare.

Cu ocazia verificarii efectuate, am constatat ca Delegatul, Loctrans SA a respectat procedura de alocare a cheltuielilor indirecte si generale privind repartizarea pe fiecare element de cheltuieli proportional cu repartizarea pe fiecare element in totalul cheltuielilor potrivit Anexei nr.15 la Contract si a Hotararii nr.51/28.02.2020.

Fata de constatările efectuate la acest obiectiv **se recomanda:**

- Inregistrarea in continuare a cheltuielilor, analitic pe fiecare fel de cheltuiala de transport pentru a putea fi efectuat calculul cheltuielilor cu transportul public local, respectiv a compensatiei pentru obligatia de serviciu public;
- Inregistrarea distincta a cheltuielilor care nu vor fi alocate serviciilor PSO (deprecieri, provizioane, penalitati, amenzi, bonusuri acordate directorilor, etc.);
- Inregistrarea distincta pentru alte activitati si servicii care genereaza costuri si venituri indirecte si care nu sunt asociate serviciului de transport public local.

Obiectiv nr.3: Determinarea cheltuielilor eligibile reale, ale serviciului de transport, conform obligatiei de serviciu public asumate prin Contractul de delegare a gestiunii, conform Actelor aditionale nr.02/01.03.2019, nr.04/01.07.2020, nr. 07/01.11.2021, nr.17/29.11.2022, nr.23/01.05.2023 si nr.25/01.10.2023 conform legislatiei in vigoare, cheltuieli care vor conlucra la stabilirea costului unitar/km pentru serviciul de transport public local de persoane prin curse regulate;

Loctrans SA a inregistrat in cursul anului 2023 cheltuieli directe inregistrate in contabilitate pe fiecare tip de cheltuiala (transport public urban si alte activitati, inclusiv cheltuieli cu autocarul), precum si cheltuieli indirecte si administrative aferente acestor activitati.

In cursul anului 2023 societatea a solicitat spre decontare cheltuieli pentru un numar de 595.134 km efectuati in cursul anului 2023 din care in perioada 01.07.2023-31.12.2023 s-au efectuat un numar de 307.514,50 km.

In totalul cheltuielilor inregistrate pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 in suma de 3.565.767,14 lei, societatea inregistreaza in cursul **anului 2023 urmatoarele categorii de cheltuieli;**

- Cheltuieli directe =2.400.602,97 lei
- Cheltuieli indirecte =470.829,06 lei
- Cheltuieli administrative =623.399,64 lei
- Cheltuieli care nu fac obiectul subventiei=70.935,47 lei

- **Cheltuieli care nu fac obiectul subventionarii** activitatii de baza pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 in suma totala de **70.935,47 lei**, constatate cu ocazia misiunii de audit pe baza documentelor justificative care au stat la baza inregistrarilor efectuate in evidenta contabila, respectiv in fisa de cont analitic se regasesc inregistrate in conturi de cheltuieli diferite astfel:

- Cont 6022 2** „Cheltuieli cu combustibil nedeductibil fiscal” in suma de **5.440,81 lei** (reprezentand 50% din valoarea carburantilor care deservesc autoturismele aflate in dotarea societatii);
- **Cont 611 2** „Cheltuieli cu intretinere si reparatii nedeductibile” in suma de 657,92 lei reprezinta tva nedeductibil fiscal 50%;
- **611 Nedeductibile fiscal** „Cheltuieli cu intretinere si reparatii” in suma de 295 lei pentru autoturisme administrator- 50%;
- Cont 623.02** „Cheltuieli de protocol, reclama, publicitate” in suma totala de **666.67 lei** reprezentand cheltuieli cu abonamente la diverse publicatii pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 si care nu fac obiectul subventiilor pentru transport public local conform factura nr.411/30.10.2023 –valoare 666,67 lei;
- **Cont 624 EXT** „Cheltuieli transport bunuri si persoane” in valoare de **6.500 lei** pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 reprezentand bonusuri acordate directorilor, care nu fac

obiectul subventiilor pentru transport public local (Anexa 15 din Contract), conform fisa analitica;

- **Cont 628 1** „Alte cheltuieli cu servicii executate de terti” in suma de 2.538 lei reprezentand taxe instruire si taxe judiciare conform factura nr.376/07.11.2023 si chitanta nr.126 si nr.127/15.11.2023;

-**Cont 658.1** „Cheltuieli despagubiri, amenzi ” in suma de 257,98 lei reprezentand dobanzi si penalitati achitate;

-**Contul 6588N** „Alte cheltuieli nedeductibile fiscal” in suma de 4.246,09 lei reprezentand client incerti, trecuti pe costuri;

- **Contul 691** „Cheltuieli cu impozitul pe profit” in suma de 50.333 lei.

Din documentele prezentate pentru auditare **pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 nu rezulta ca au fost realizate si inregistrate cheltuieli pentru alte activitati , altele decat cele cu autobuzele si microbuzele pentru transportul public local.**

- **Cheltuieli indirecte si administrative** aferente perioadei 01.07.2022-31.12.2022 sunt in suma totala de **1.094.228,70** lei din care **470.829,06** lei, cheltuieli indirecte si 623.399,64 lei, cheltuieli administrative.

Inregistrarea acestor cheltuieli au la baza documente justificative ca : state de plata, contracte facturi, bonuri de consum, note de calcul, etc.(cheltuieli cu salariile aferente personalului administrativ si director, cheltuieli cu colaboratorii, cheltuieli cu energia si apa, cheltuieli cu redevente, cheltuieli cu prime de asigurare, cheltuieli postale, cheltuieli cu tertii, etc.).

In totalul cheltuielilor indirecte si administrative aferente perioadei 01.07.2023-31.12.2023 in suma de 1.094.228,70 lei ponderea o detin:

- cheltuielile cu colaboratorii in suma de 199.992 lei - 18,28%;
- cheltuieli cu personalul administrativ in suma de 525.368 lei – 48,01%
- cheltuieli cu salariul directorului in suma de 146.906 lei-13,43%.
- cheltuieli cu terti in suma de 50.162 lei -4,58%

Cheltuielile cu colaboratorii in suma totala de 199.992 lei, au la baza numirea acestora si nivelul indemnizatiilor stabilite de catre actionarul unic- Primaria Municipiului Slatina. Cheltuielile cu personalul administrativ - echipa manageriala, reprezentand salarii s-a facut cu respectarea OUG 109/2011, actualizat, iar cheltuielile cu salariile directorului general s-au facut cu respectarea Contractului de mandat, lunar Consiliul de Administratie facand analiza criteriilor de performanta realizate.

Cheltuielile indirecte si administrative care cuprind si cheltuielile cu asigurarile sociale in suma de 10.989 lei (cont 6458), precum si cheltuielile cu tichetele de masa in suma de 29.243 lei (cont 642) si contributia pentru asigurare munca aferente salariilor personalului tesa in suma de 11.821 lei (cont 646), au fost verificate, si am constatat ca inregistrarea pe costuri are la baza atat documente justificative cat si aprobarea Consiliului de Administratie si AGA.

- **Cheltuielile directe realizate in principal in perioada 01.07.2023-31.12.2023 sunt in suma totala de 2.400.602,97 lei si se refera la:**

-**Cont 641,, Cheltuieli cu salariile** personalului sunt in suma de **1.554.673 lei** avand o pondere de 64,76% din totalul cheltuielilor directe ale societatii efectuate in perioada 01.07.2023-31.12.2023.

Verificarea cheltuielilor cu salariile s-a facut pe baza statelor de plata lunare intocmite in baza contractului individual de munca si a foilor colective de prezenta lunare, cheltuieli care au fost preluate corespunzator pe baza notelor contabile in registrul jurnal si balanta de verificare lunara. In acest sens am verificat Contractele individuale de munca, Foaia colectiva de prezenta si statele de plata pentru personalul implicat direct in realizarea obiectului de activitate.

Drepturile salariale au fost stabilite prin Contractul colectiv de munca valabil pentru anul 2023.

Din verificarile efectuate am constatat ca incadrarea personalului s-a facut cu respectarea coeficientilor de salarizare prevazuti in Contractul colectiv de munca valabil pentru anul 2023.

La salariul de baza s-au calculate sporuri cu respectarea art.62(1) din Contractul colectiv de munca.

Pe langa cheltuielile directe cu salariile, salariatii au mai beneficiat si de alte drepturi reprezentand **tichete de masa** (cont 642) in suma totala de **156.137 lei**, vaucere de vacanta (cont 642 1) in suma de **33.458 lei**, precum si de cheltuieli cu protectia sociala (cont 645.8) in suma de **21.450 lei** reprezentand prime de vacanta, ajutor deces, ajutor pentru nasterea copilului, etc, sume acordate conform facilitatilor prevazute in Contractul colectiv de munca, valabil pentru anul 2023.

Aceste 4 categorii de cheltuieli prezentate anterior in suma totala de 1.765.718 lei (1.554.673 lei+156.137 lei+33.458 lei+21.450 lei), detin o pondere de 73,55% din totalul

cheltuielilor directe ale societatii, efectuate in perioada 01.07.2023-31.12.2023, respectiv 49,52 % din cheltuielile totale aferente perioadei 01.07.2023-31.12.2023.

-Cont 6022 „Cheltuieli cu combustibilul” pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 sunt in suma totala de **43.830,98 lei**, reprezentand 1,83% din totalul cheltuielilor directe ale societatii in scadere fata de anul 2022 .

Cheltuielile cu combustibilul au fost verificate tinand cont de km efectuati de catre fiecare autobuz in parte, km extrasi din foile de parcurs zilnice/lunare raportate in FAZ-urile intocmite pe fiecare autobuz in parte si a normelor de consum stabilite de societate, consum valabil pentru mediul urban si preurban.

Inregistrarea pe costuri a cheltuielilor cu combustibilul s-a facut pe baza documentelor justificative-bon de consum (fisa de alimentare intocmita pentru fiecare autobuz in parte).

In urma verificarilor efectuate am constatat ca, cantitatile inscrise in bonurile de consum – fisa de alimentare, sunt justificate prin preluarea in FAZ-uri, fiind in concordanta cu km realizati si consumul normat stabilit pentru fiecare autobuz in parte.

-Cont 605 1E „Cheltuieli energia electrica” pentru mijloacele de transport electrice pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 sunt in suma de **334.610,89 lei**, reprezinta un procent de 13,94% din totalul cheltuielilor directe, in crestere fata de anul 2022 si s-au stabilit in baza facturilor de energie electrica consumata prin statiile de alimentare a masinilor electrice.

Prin insumarea cheltuielilor de combustibil si energie electric pentru mijloacele de transport urban rezulta cheltuieli aferente perioadei 01.07.2023-31.12.2023 in suma totala de 378.441,87 lei (43.830,98 lei+334.610,89 lei) care raportata la numarul de km rulati in aceasta perioada pentru transportul public urban -307.514,50 km rezulta un cost specific pe km de 1,23 lei/km in crestere usoara fata de anul 2022 .

-Cont 681 „Cheltuielile cu amortizarea” pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 sunt in suma totala de **42.846,92 lei** si reprezinta 1,78% din totalul cheltuielilor directe, in scadere fata de anul 2022, datorita trecerii in conservare a unui numar de 12 autobuze de transport public urban incepand cu luna august 2023.

Inregistrarea cheltuielilor s-a facut in contul 681 1 „Ch.cu amortizarea” separat pentru autobuzele din dotare si au fost calculate si inregistrate corespunzator cu respectarea legislatiei in vigoare privind calculul amortizarii.

-Cont 6024 „Cheltuielile cu piesele de schimb” pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 sunt in suma totala de **44.033,85 lei**, reprezinta 1,83% din totalul cheltuielile directe, in scadere fata de anul 2022 .

Inregistrarea cheltuielilor au la baza documente justificative, respectiv note de receptie, bonuri de consum, devize de reparatii, care au fost inregistrate la cumparare, pe baza facturilor aferente in conturi corespunzatoare la darea in consum in conturi de cheltuieli care privesc activitatea societatii.

-Contul 613 „Cheltuieli cu prime de asigurare” pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 sunt in suma totala de 86.033,02 lei , reprezinta un procent de 3,58% si reprezinta cheltuieli cu asigurarea autobuzelor si microbuzelor din dotare inregistrate in baza politelor de asigurare, in scadere fata de anul 2022.

In urma verificarii balantei de verificare anuala pentru anul 2023, respectiv pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023, precum si a documentelor financiar contabile care au stat la baza intocmirii acestora, avand in vedere prevederile Contractului nr. 2812/106619/29.12.2017, completat cu Actele aditionale nominalizate anterior cu privire la cheltuielile inregistrate, am constatat ca societatea a efectuat in perioada 01.07.2023-31.12.2023, cheltuieli inregistrate in conturi pe feluri de cheltuieli dupa cum urmeaza:

Nr. Crt	Simbol.cont Denumire	Valoare Cheltuieli cf..Balanta anuala	Valoare cheltuieli in perioada 01.07.2023 31.12.2023	lei				
				Din care: directe	indirecte	Admin.	Alte activitati + autoc ar	Nu fac ob.subv.
1	6021- Ch.mat auxiliare	50.980,60	27.333,32	15.802,59		11.530,73		
2	6022-Ch.cu combustib	113.030,28	43.830,91	43.830,91				
3	6022Ext-Ch..carb.ext.	13.944,86	0,00	0,00				
4	60222-Ch.comb.neded	8.502,30	5.440,81					5.440,81
5	6024-Ch.piese schimb	49.582,34	44.033,85	44.033,85				
6	60242-Ch.piese deserv	550,00	550,00			550,00		
7	6028-Ch.alte mat cons	19.446,64	7.526,17	7.526,17				
8	603-Ch.mat.nat.ob.inv	8.362,01	702,48			702,48		
9	605 1Ch.cu energ.el.st.autob	6.045,89	3.530,77	3.530,77				
10	605 2-Ch.en.el.s.Cuza	9,72	9,72	9,72				
11	6051-Ch.en.el.	26.892,09	14.135,74			14.135,74		
12	60511-Ch.en. S. Cuza	898,93	898,93	898,93				

13	6051E-Ch en.el auto	638.673,89	334.610,89	334.610,89			
14	6051EX-Ch.en.el.alte a	212,45	0,00				
15	6052-Ch apa	4.951,22	2.707,17		2.707,17		
16	6053-Ch.cons gaze nat.	12.856,02	920,29		920,29		
17	611-Ch. intret si rep.	19.538,24	9.454,35	9.454,35			
18	611 2-Ch.intr.rep-nede	657,92	657,92				657,92
19	611 Adm-Ch.rep.adm	557,90	557,90			557,90	
20	611 N-Ch.intr.rep.nede	5.337,02	295,00				295,00
21	612-Ch.redev.chirii	48.465,86	32.107,02		32.107,02		
22	613-Ch.prime asig	156.026,15	86.033,02	86.033,02			
23	613 N- Ch.prime asi.ned.	523,67	0,00				
24	614-Ch.cu studii si cercet	2.820,17	2.000,00	2.000,00			
25	614 ICh.studii-curs adm	7.079,84	4.579,84		4.579,84		
26	621-Ch.colaboratori	394.856,00	199.992,00		199.992,00		
27	6231-Ch.protocol	4.276,61	2.513,02		2.513,02		
28	6232-Ch.recl.pub.	924,59	696,59			29,92	666,67
29	624-Ch.tr.bunuri pers.	457,64	319,94		319,94		
30	624.1-Ch.serv.curierat	66,02	0,00				
31	624 Ext Tr.pers	7.750,00	-1.250,00				-1.250,00
32	624EXT Nede-Ch.tr.pe	7.750,00	7.750,00				7.750,00
33	625-Ch.depl.,detasari	1.951,21	1.951,21			1.951,21	
34	625EXT-Ch.depl.exter	600,00	0,00				
35	625 Transpor-Ch.depl t	251,15	0,00				
36	626-Ch.postale, tel.	28.965,06	17.546,10		17.546,10		
37	626-Transp-Ch.S.Cuza	3.468,65	869,62	869,62			
38	627-Ch.serv.banc.	2.565,06	1.355,49		1.355,49		
39	627 1-Ch.serv.-tichete	5.287,94	3.060,61		3.060,61		
40	628-Alte ch.cu tertii	84.301,68	50.162,24		50.162,24		
41	628.1-Ch.alte serv.tr.	4.625,53	1.917,50	1.917,50			
42	635-Alte ch. imp.taxa	4.806,01	3.376,11		838,11		2.538,00
43	635 1-Alte ch.imp.clad	5.703,00	0,00				
44	635 2-Alte ch.mijl.tran	13.017,00	0,00				
45	635 4-Alte ch..licente.	16.801,58	6.538,73	6.538,73			
46	635 5-Alte ch.imp.tere	2.945,00	0,00				
47	635 6-Alte ch.taxa salu	7.096,28	1.517,23		1.517,23		
48	635 7-Alte ch-taxa firm	32,00	0,00				
49	635Ext-Alte ch.taxa tr	137,28	0,00				
50	63511-Alte ch.fd.handi	18.240,00	3.000,00		3.000,00		
51	641-Ch.cu salarii pers.	2.866.533,00	1.554.673,00	1.554.673,00			
52	641 A-Ch.pers.adminis	1.075.950,00	525.368,00			525.368,00	
53	641Ext-Ch.sal.alte acti	10.989,00	0,00				
54	641.M-Ch..director	262.361,00	146.906,00		146.906,00		
55	642-Ch.av.n + tichete	265.477,00	156.137,00	156.137,00			
56	642 A-Ch.tch.admin	53.333,00	29.243,00			29.243,00	

57	642 Ext.-Ch. alte activ	1.070,00	0,00					
58	642 Vauc Admn tich.	24.390,00	1.890,00			1.890,00		
59	642 I Vaucere-Ch.av.nat	110.785,00	33.458,00	33.458,00				
60	6458-Ch.asig. si prot.s	46.200,00	21.450,00	21.450,00				
61	6458A-Ch.asig. admn	10.989,00	10.989,00			10.989,00		
62	646Ext-Ch.contr.asig.	63,00	0,00					
63	6461-Ch.asig.m.sal	64.491,00	34.981,00	34.981,00				
64	6461A-Ch asig.admn.	24.210,00	11.821,00			11.821,00		
65	6461Ext Ch. asig .alte	191,00	0,00					
66	6461M Ch. asig dir.	5.901,00	3.304,00		3.304,00			
67	6462 Ch asig.altii	8.884,00	4.500,00			4.500,00		
68	6581-Ch.am.pen.	1.142,98	257,98					257,98
69	6588N- Ch neded.f	4.246,09	4.246,09					4.246,09
70	6811- Ch.amortizare	138.589,41	42.846,92	42.846,92				
71	681 I Adm-Ch amortiz	13.332,24	10.130,66			10.130,66		
72	691-Chelt.imp.profit	61.755,00	50.333,00					50.333,00
	Total	6.863.704,02	3.565.767,14	2.400.602,97	470.829,06	623.399,64	0,00	70.935,47

Suma de 3.565.767,14 lei prezentata in Tabelul anterior pe fiecare fel de cheltuiala si conturi corespondente, corespunde cu totalurile din balanta de verificare intocmita pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023

Din totalul acestor cheltuieli suma de 70.935,47 lei reprezinta cheltuieli care nu fac obiectul subventiei pentru transportul public local.

In aceasta situatie valoarea cheltuielilor aferente veniturilor inregistrate pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 este in suma totala de 3.494.831,67 lei (3.565.767,14 lei-70.935,47 lei).

Din volumul total al cheltuielilor aferente veniturilor stabilite conform calculelor anterioare, in suma de 3.494.831,67 lei, suma de 2.400.602,97 lei reprezinta cheltuieli directe inregistrate pentru activitatea de transport public local, suma de 470.829,06 lei reprezinta cheltuieli indirecte aferente transportului public local, iar suma de 623.399,64 reprezinta cheltuieli administrative.

In perioada 01.07.2023-31.12.2023 societatea nu inregistreaza cheltuieli aferente altor activitati, in concluzie cheltuielile in suma totala de **3.494.831,67 lei**, reprezinta cheltuieli aferente transportului public de persoane.

In concluzie:

Valoarea totala a cheltuielilor activitatii de transport public local aferenta perioadei 01.07.2023-31.12.2023 care va concura la stabilirea pretului pe km parcurs de autobuze este de **3.494.831,67 lei**. (3.565.767,14 lei-70.935,47 lei) .

Se recomanda:

- Evidentierea pe fiecare autobuz in parte si preluarea corespunzatoare in FAZ-uri a cantitatilor de carburanti alimentate si a km parcurs zilnic de fiecare autobuz in parte, precum si urmarirea alimentarii cu energie electrica de catre fiecare autobuz in parte;
- Calculul drepturilor salariale sa fie facut cu respectarea prevederilor legale specific fiecărei categorii de salariat in parte si a aprobarilor corespunzatoare pentru fiecare categorie de salariat, tinandu-se cont de prevederile legale si Contractul colectiv de munca anual;
- Analizarea si stabilirea criteriilor de performanta pentru directorul general in stransa legatura cu prevederile legale si adaptarea lor la obiectul de activitate al societatii, urmarindu-se prin realizarea lor cresterea veniturilor din alte activitati, respectiv a gradului de rentabilitate al societatii;
- Revizuirea anuala a Contractelor de prestari servicii (rep.div.,telefonie, media, etc.);
- Facturile emise de diversi furnizori de servicii, intocmite in baza unor contracte sa fie sustinute si de devize, procese verbale de receptie lucrari/servicii, acceptate de beneficiar, etc. si in mod special factura de energie electrica sa fie acceptata la plata cu viza unui reprezentant al compartimentului tehnic;
- Inregistrarea cheltuielilor directe pe feluri de cheltuieli si pe activitati (transport public urban, transport cu autocarul, alte activitati, etc);
- Inregistrarea cheltuielilor cu salariile si contributiile aferente, distinct pe cheltuieli directe, indirecte si administrative si alte activitati separat;
- Bonurile de consum intocmite pentru piesele de schimb eliberate din magazine sa fie semnate de catre gestionar, respective primitor si aprobate de catre o persoana din compartimentul tehnic.

Obiectiv nr.4: . Determinarea veniturilor la care operatorul este indreptatit, conform Contractului de delegare a gestiunii, pe fiecare tip de venit pentru anul 2023;

Loctrans SA Slatina are stabilite tarifele de calatorie practicate conform HCL nr.3/13.01.2014 si sunt redate in Anexa nr.5.1., Tarifele de calatorie " la Contract. Loctrans SA, Act additional nr.6/01.04.2021 intocmit in baza HCL nr.34/25.02.2021, Act additional nr.7/01.11.2021 intocmit in baza HCL nr.336/25.10.2021 si HCL nr.406/20.12.2021.

Loctrans SA a realizat in cursul anului 2023 venituri in suma totala de **7.197.212,96 lei**, venituri inregistrate in registrul jurnal si balanta de verificare (total sume), in conturi corespunzatoare dupa cum urmeaza:

-Cont 704,, Venituri din lucrari executate si servicii prestate" in suma totala de 1.163.604,67 lei.

Determinarea veniturilor inregistrate din vanzarea biletelor si abonamentelor in suma totala de 1.163.604,67 lei s-a facut cu respectarea procedurilor privind eliberarea biletelor si abonamentelor de calatorie nr.925/17.06.2020 , actualizata si intocmirea dosarului pentru decont.

Am procedat la verificarea modului cum au fost stabilite aceste venituri si am constatat ca au fost inregistrate lunar, avand la baza biletele eliberate in traseu, abonamente eliberate direct prin casierie lunar, si abonamente eliberate lunar catre diverse companii. Valoarea totala a biletelor si abonamentelor eliberate in cursul anului 2023 este in suma totala de 1.163.604,67 lei, fara tva, suma care corespunde cu cea inregistrata in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2023 de catre Loctrans SA si a fost obtinuta din urmatoarele vanzari, rezultate din insumarea vanzarilor lunare stabilite pe baza numarului de bilete si abonamente eliberate si a pretului valabil stabilit pentru anul 2023 .

Redam mai jos valoarea biletelor vandute in cursul anului 2023.

Nr. crt	Luna	Bilete lei cu tva	Abonamente lei cu tva	Total Lei cu tva	Total lei fara tva
0	1	2	3	4	5
1	Ianuarie	36.727,45	79.660,00	116.387,45	97.804,50
2	Februarie	33.892,44	87.985,00	121.877,44	102.418,02
3	Martie	43.527,48	87.215,00	130.742,48	109.867,63
4	Aprilie	32.099,94	91.305,00	123.404,94	103.701,63

5	Mai	38.194,98	87.320,00	125.514,98	105.474,77
6	Iunie	27.029,96	80.160,00	107.189,96	90.075,60
7	Iulie	27.232,46	82.740,00	109.972,46	92.413,83
8	August	24.544,95	77.655,00	102.199,95	85.882,31
9	Septembrie	30.082,47	84.355,00	114.437,47	96.165,94
10	Octombrie	31.304,99	86.330,00	117.634,99	98.852,93
11	Noiembrie	29.687,49	83.190,00	112.877,49	94.855,03
12	Decembrie	27.769,95	74.680,00	102.449,95	86.092,48
	Total	382.094,56	1.002.595,00	1.384.689,56	1.163.604,67

Valoarea biletelor si abonamentelor in suma totala de 1.384.689,56 lei, include si tva in suma de 221.084,89 lei, rezultand un venit net din vanzare bilete si abonamente in suma de 1.163.604,67 lei.

Pentru verificarea modului de stabilire a acestor venituri am procedat la:

- Verificarea eliberarii abonamentelor catre elevi , respectiv am verificat facturile eliberate lunar catre Primaria Slatina, concomitent cu documentele care stau la baza intocmirii facturilor (Tabel nominal cu elevii,carnet elev, CI elevi, etc);
- Verificarea abonamentelor catre pensionari, respectiv am verificat facturile emise lunar de SC Loctrans SA catre Primaria Slatina (Tabel nominal cu pensionarii care au slicitat abonamente, Copie CI, copie Talon de pensionare,etc);
- Verificarea abonamentelor catre persoane cu handicap, respectiv am verificat facturile intocmite catre Directia de Asistenta si Protectie Sociala (Registrul special de evidenta a persoanelor cu handicap, CI, Adrese emise de Directia de Asistenta si Protectie Sociala cu privire la datele persoanelor cu handicap);
- Verificarea cotoarelor pentru biletele vandute pe traseu si a cotoarelor abonamentelor eliberate in cursul anului;
- Verificarea facturilor intocmite catre diverse companii si a tarifelor practicate pentru diferite feluri de abonamente precum si a documentelor atasate la facturi (Contracte, comenzi, etc.);
- Verificarea modului de eliberare a abonamentelor prin casierie in corelatie cu numerarul incasat si seria cotoarelor aflate in gestiune.

In urma verificarilor efectuate **nu** am constatat neconcordante cu privire la respectarea procedurii privind eliberarea biletelor si abonamentelor de calatorie si nici diferente privind sumele inregistrate in evidenta contabila a societatii fata de biletele si abonamentele eliberate, suma de 1.163.604,67 lei, reprezentand venituri corect inregistrate.

- **Cont 708,,Venituri din activitati diverse” in suma totala de 257.690,47 lei, reprezentand venituri din inchiriere stalpi, spatii publicitare**, utilizare suprafata pentru piloni antene, inchiriere stalpi, etc.;
- Suma de 257.690,47 lei reprezinta venituri din inchirieri spatii publicitare (inscrise pe autobuze), cv inchirieri stalpi, are la baza contracte in baza carora s-au intocmit facturi.

Din verificarea facturilor am constatat ca valorile au fost stabilite conform prevederilor contractuale si au fost inregistrate corect in evidenta contabila a societatii.

- **Cont 708.1 „Venituri din activitati diverse”** reprezentand curse autocar in suma totala de **46.712,27 lei**, in scadere fata de anul 2022.

Aceste venituri au la baza contracte si note de comanda care au stat la baza intocmirii facturilor. Tarifele practicate corespund cu prevederile din contract si notele de comanda, iar valorile din facturi au fost inregistrate corect in evidenta contabila a societatii.

Societatea inregistreaza in cursul anului 2023 venituri- Subventii din exploatare aferente cifrei de afaceri in suma totala de **5.615.993,75** lei inregistrate in balanta de verificare in creditul contului 7411 defalcat in conturi analitice distincte dupa cum urmeaza:

- **Cont 7411A,,Venituri subventii expl. Asistati social”** in suma totala de **12.394,97** lei reprezentand venituri din transport pentru asistatii sociali ai Primariei; In cursul anului 2023 au fost eliberate un numar de 132 abonamente x 100 lei/abonament in valoare totala de 13.200.lei, inclusiv tva si un numar de 31 abonamente x 50 lei in valoare totala de 1550lei inclusiv tva. Valoarea abonamentelor fara tva este in suma de 12.394,97 lei (14750 /119%) si a fost inregistrata corect in evidenta contabila a societatii. Intocmirea decontului lunar care sta la baza facturii pentru un numar de 163 abonamente in valoare totala de 14.750 lei, inclusiv tva s-a facut cu respectarea

procedurilor privind eliberarea abonamentelor de calatorie si intocmirea dosarului pentru decont.

Pe baza procedurii, am verificat adeverinte in original eliberate de catre Directia de Protectie si Asistenta Sociala, respectiv copie dupa Cartea de identitate a solicitantului si abonamentele eliberate si nu am constatat neconformitati.

- **Cont 7411E „Venituri subventii expl”** pentru servicii de transport elevi si studenti in suma totala de **541.411,76** lei, fara tva;

In cursul anului 2023 au fost eliberate catre elevi si studenti un numar de 5.990 abonamente x 100 lei/abonament = 599.000 lei, un numar de 902 abonamente x 50 lei /abonament = 45.100 lei si un numar de 2 abonamente x 90 lei/abonament = 180 lei, valoarea totala fiind de 644.280 lei inclusiv tva.

Valoarea abonamentelor, fara tva este in suma totala de 541.411,76 lei (644.280 lei /119%) si a fost corect inregistrata in evidenta contabila a societatii.

Intocmirea decontului lunar care sta la baza facturilor pentru un numar de 6891 abonamente in valoare totala de 644.280 lei, inclusiv tva s-a facut cu respectarea procedurilor privind eliberarea abonamentelor de calatorie si intocmirea dosarului pentru decont.

Pe baza procedurii, am verificat documentele existente la facturile intocmite lunar (Tabel cu elevi si student, Carnet de elev vizat; CI cu domiciliul in Slatina, etc) si nu am constatat nereguli.

- **Cont 7411H „Venituri subventii”** in suma totala de **75.798,32** lei reprezentand venituri pentru transport persoane cu handicap;

In cursul anului 2023 au fost eliberate catre persoane cu handicap un numar de 902 abonamente x 100 lei/abonament = 90200 lei, inclusiv tva.

Valoarea abonamentelor, fara tva este in suma totala de 75.798,32 lei (90.200 lei /119%) si a fost corect inregistrata in evidenta contabila.

Intocmirea decontului lunar care sta la baza facturilor emise catre Directia pentru Asistenta si Protectie Sociala pentru un numar de 902 abonamente in valoare de 100 lei/abonament s-a facut cu respectarea procedurilor privind eliberarea abonamentelor de calatorie pentru persoane cu handicap si intocmirea dosarului pentru decont.

Pe baza procedurii, am verificat: Adeverinte eliberate de Directia pentru Asistenta si Protectie Sociala, tabelele care stau la baza facturilor lunare emise de catre Loctrans

SA, precum si Registrul pentru evidenta persoanelor cu handicap si nu am constatat neconcordanța între acestea si abonamentele eliberate.

- **Cont 7411M „Venituri subv.expl.”** in suma totala de **2.510.193,49 lei**, reprezentand subventie materiala, sunt inregistrate in baza facturilor intocmite lunar si reprezinta subventii materiale acordate pentru perioada:

- noiembrie 2022 = 176.319,21 lei;
- decembrie 2022 = 140.281,71 lei;
- ianuarie-octombrie 2023 = 2.193.592,57 lei .

- **Cont 7411M Reg. „Venituri aferente compensatie** pentru anul 2022 in suma totala de **250.238,41 lei**.

- **Cont 7411P „Venituri subventii expl.”** in suma totala de **2.221.764,71 lei** pentru transport **pensionari**;

In cursul anului 2023 au fost eliberate catre pensionari un numar de 26.204 abonamente x 100 lei/abonament = 2.620.400 lei si un numar de 470 abonamente x 50 lei /abonament = 23.500 lei, valoarea totala fiind de 2.643.900 lei inclusiv tva. Valoarea abonamentelor, fara tva este in suma totala de 2.221.764,71 lei (2.643.900 lei /119%) si a fost corect inregistrata in evidenta contabila.

Intocmirea decontului lunar care sta la baza facturilor pentru un numar de 26.674 abonamente in valoare totala de 2.643.900 lei, inclusive tva s-a facut cu respectarea procedurilor privind eliberarea abonamentelor de calatorie pentru pensionari si intocmirea dosarului pentru decont.

Pe baza procedurii, am verificat la dosare : tabel nominal cu persoanele care au solicitat abonamente de calatorie , copia cuponului de pensie valabil pentru luna anterioara eliberarii abonamentului, copia cartii de identitate cu domiciliul in Slatina care solicita obtinerea abonamentului de calatorie si nu am constatat nereguli.

- **Cont 7411POLITIC „Venituri din subventii persecutati politic”** in suma totala de **2.773,09 lei** pentru persoane persecutate politic.

In cursul anului 2023 au fost eliberate un numar de 33 abonamente x 100 lei/abonament = 3.300 lei, inclusive tva.

Valoarea abonamentelor fara tva este de 2.773,09 lei (3.300 lei/119%) si a fost corect inregistrata in evidenta contabila.

Pe baza procedurii, am verificat si am constatat ca la facturi sunt depuse de catre titular copii dupa CI, carnet de membru, respectiv adeverinta eliberate de Asociatia Fostilor Detinuti Politici din Romania Filiala Olt, etc..

- **Cont.7411SUBV „Venituri subv.carburanti”** in suma totala de **1.419,00 lei**, reprezentand diferenta pret carburanti de 0,50 lei/litru recuperati conform Decont intocmit in luna ianuarie 2023.
- **Cont 7588 „Alte venituri din expl.”** in suma de **25.020,40 lei** reprezinta venituri din recuperari diverse .
- **Cont 7588/ FORT MUN „Alte venituri din exploatare”** in suma de 21.000 lei reprezinta venituri incasate pe baza Decont intocmit conform Lege nr.76/1992 si are la baza Tabel nominal si statul de plata.
- **Cont 766 „Venituri din dobanzi bancare”** in suma de **67.191,40 lei** reprezinta venituri din dobinzi aferente depozitelor bancare detinute de societate la data de 31.12.2023

In concluzie:

Veniturile inregistrate de catre Loctrans SA Slatina in cursul anului 2023 in baza activitatile desfasurate de catre aceasta, sunt sustinute de documente justificative, s-au stabilit cu respectarea procedurilor pentru fiecare categorie de venit in parte si au fost inregistrate corespunzator in evidenta contabila a societatii pentru suma totala de 7.197.212,96 lei (din care 316.600,92 lei sunt aferente anului 2022).

Veniturile realizate in suma totala de 7.197.212,96 centralizate pe feluri de activitati, se prezinta astfel:

- Venituri din activitatea de transport public local = 4.017.747,52 lei;
(1.163.604,67+12.394,97+541.411,76+75.798,32+2.221.764,71+2.773,09)
- Venituri din alte activitati(inclusiv autocarul) = 304.402.74 lei;
(257.690,47+46.712,27)
- Alte venituri din exploatare = 47.439,40 lei
(25.020,40+21.000+1.419,00)
- Venituri din dobinzi = 67.191,40 lei;
- Venituri subv.mat.+ regularizare 2022 = 2.760.431,90 lei
(2.510.193,49 + 250.238,41)

Se recomanda:

- Revizuirea anuala a contractelor de servicii incheiate de societate cu terti si actualizarea tarifelor (dupa caz);
- Eliberarea abonamentelor de calatorie catre diversele categorii sociale sa se faca pe baza tuturor documentelor specificate in Procedurile operationale.
- Inregistrarea in conturile de venituri pentru biletele si abonamentele vandute sa se faca in urma vanzarii efective de catre fiecare gestionar de bilete de calatorie in baza chitantelor de incasare eliberate si inregistrate in registrul de casa;
- Verificarea lunara a corelatiei dintre soldul scriptic si valorile aflate in gestiunea controlorilor (gestionarilor), respectiv verificarea ori de cate ori situatia o impune;
- Ridicarea sub semnatura zilnica a actelor de casa si inventarierea cel putin odata pe luna agestunii „casierie”;
- Intocmirea evidentei pentru toate formularele cu regim special care contin elemente esentiale ale obiectului principal al activitatii, folosite la inregistrarea de venituri, in evidenta contabila asociatarii (foi de parcurs; facturi, chitante, etc)

Obiectiv nr.5: Determinarea elementelor eligibile pentru stabilirea compensatiei anuale pentru exercitiul financiar 2023 (01.01.2023-31.12.2023);

In urma verificarilor pe obiective, asa cum sunt prezentate anterior am constatat ca:

- societatea inregistreaza in cursul anului 2023 cheltuieli totale in suma de
 - 3.297.936,88 lei la data de 30.06.2023 stabilite de catre Certrans Level SRL.
 - 3.565.767,14 lei pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 stabilite de catre Evcon Expert Audit SRL.
 - 6.863.704,02 lei total an.

Din suma de 6.863.704,02 lei reprezentand cheltuieli anuale, suma de 6.706.831,51 lei reprezinta cheltuieli aferente transportului public local (Anexa nr.1, nr.2 si nr.3) stabilite astfel:

- 3.211.999,84 lei aferente perioadei 01.01.2023-30.06.2023 stabilita de catre Certrans Level SRL.;
- 3.494.831,67 lei aferenta perioadei 01.07.2023-31.12.2023 stabilita de catre Evcon Expert Audit SRL

Conform Art.10 din Contract „Compensatia directa” – Delegatarul ii va plati in cazul in care este necesar conform formulei aplicabile Delegatului, compensatia directa pentru efectuarea obligatiilor serviciului public dupa urmatoarea formula:

$C=CE + Pr. - V$ unde:

C= compensatia directa;

CE =reprezinta cheltuieli eligibile, aferente obligatiilor de serviciu public;

Pr. = reprezinta profitul rezonabil al delegatului (4,08% valabil la 30.04.2023 si 6,87 incepand cu 01.05.2023);

V = reprezinta totalitatea veniturilor obtinute de delegat in legatura cu prestarea serviciului (venituri din activitatea de vanzare a titlurilor de calatorie) =**1.163.604,67 lei.**

- Profitul calculat in procent de 4,08% (stabilit pentru perioada 01.01.2023-30.04.2023) este in suma totala de **83.118,93 lei** (Anexa nr.2):
- Profit calculate in procent de 6,87% pentru lunile mai si iunie 2023 este in suma totala de **80.706,78 lei**;
- Profit calculate in procent de 6,87% pentru perioada 01.07-31.12.2023 este in suma totala de **240.094,94 lei** (Anexa nr.3) ;
- Profit calculate pentru anul 2023 =**403.920,65 lei** (Anexa nr.3)

- Cheltuieli totale aferente transport public local =6.706.831,51 lei +
(3.211.999,84 lei +3.494.831,67 lei
- Profit calculat pentru anul 2023 = 403.920,65 lei
- Total = 7.110.752,16 lei

- **Diferentele** convenite cu operatorul (rulaj cr. ct.7411/2023)= **5.047.735,42 lei** (12.394,97 lei +541.411,76 lei +75.798,32 lei + 2.221.764,71 lei+2.773,09 lei+2.193.592,57).
- **Comparate cu compensatia anuala stabilita** in suma de **5.947.147,49 lei** , (calculate dupa formula: 7.110.752,16 lei – 1.163.604,67 lei), **diferentele reprezentand compensatie cuvenita** SC Loctrans SA pe anul 2023 sunt in suma totala de **899.412,07 lei** (5.947.147,49 lei-5.047.735,42 lei)
- Pentru luna noiembrie si decembrie 2023 Loctrans SA a intocmit facturi in suma totala de 429.414,88 lei (200.851,86 lei –noiembrie 2023+228.563,02 lei- decembrie 2023), inregistrate in luna ianuarie, respectiv fenruarie 2024.

- Diferenta ramasa de facturat aferenta activitatii desfasurate in cursul anului 2023 este **469.997,19 lei** (899.412,07 lei-429.414,88 lei)

In urma verificarii documentelor am constatat ca SC Loctrans SA Slatina are un parc auto format din 36 mijloace de transport din care 3 microbuze sunt bunuri de retur, 18 autobuze electrice, 14 autobuze cu grad de uzura avansat si un microbuz.

Programul de transport a fost aprobat prin HCL nr.114/26.04.2023-Act additional nr.23/01.05.2023 la Contract, modificat prin HCL nr.219/12.09.2023-Act additional nr.25/01.10.2023 la Contract.

Am procedat la verificarea km inregistrati in foile de parcurs intocmite zilnic pentru autobuzele si microbuzele aflate in dotarea societatii (dupa ce in prealabil am verificat respectarea programului de transport pentru reseaua de autobuze pe anul 2023-program vizat de catre directorul tehnic, precum si daca km mentionati in „Tabel cu km/linii de transport” sunt corect preluati din foile de parcurs), din care am separat km efectuati cu autobuzele, aferenti curselor in conventie, km cu autocarul si km reprezentand diverse deplasari-service.

In urma verificarii FAZ-rilor centralizate, intocmite in baza foilor de parcurs, am constatat ca societatea a derulat in cursul anului 2023 cu autobuzele si microbuzele pentru transportul public local un nr.de 595.134 km in Municipiul Slatina din care defalcati lunar astfel:

- Ianuarie - 46.673,10 km;
- Februarie - 45.542,80 km;
- Martie - 50.987,80 km;
- Aprilie - 45.346,30 km;
- Mai - 50.311,80 km;
- Iunie - 48.757,70 km;
- Iulie - 51.784,10 km;
- August - 51.811,200 km;
- Septembrie - 50.454,30km;
- Octombrie - 52.402,80 km;
- Noiembrie - 50.935,00 km;
- Decembrie - 50.127,10 km

Din totalul de 595.134 km in perioada 01.07.2022-31.12.2022 au fost realizati un numar de 307.514,50 km.

Cheltuielile totale efectuate si stabilite in urma misiunii de audit, aferente transportului public local pentru anul 2023 sunt in suma totala de **6.706.831,51 lei din care 3.211.999,84 lei stabilite de catre Certrans Level SRL si 3.494.831,67 lei stabilite de catre Evcon Expert Audit SRL pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023.**

Pentru cheltuielile in suma de 3.494.831,67 lei aferente transportului public local pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 stabilite de catre Evcon Expert Audit SRL s-au inregistrat un numar de 307.514,50 km.

In concluzie: Costul unitar pe km aferent transport public local pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 efectuat de catre SC Loctrans SA este de **11,36 lei/km** (3.494.831,67 lei reprezentand cheltuieli totale aferente transportului public local/307.514,50 km efectuati pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023).

Obiectiv nr.6 . Verificarea metodologiei de alocare a costurilor indirecte si administrative in vederea cresterii eficientei operatorului pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 (Conform Caietului de sarcini) si efectuarea de recomandari, acolo unde este cazul.

In Anexa nr.15 la Contract „Costuri eligibile incluse in calculul decontarii obligatiei de serviciu public si cerintele privind contabilitatea separata” se prevede:

- Costurile totale alocate ale obligatiei de serviciu public a operatorului trebuie sa includa:
 - costuri directe
 - cota proportionala din costurile indirecte incluzand costurile tehnice si administrative cu personalul, de capital si resurse materiale
- In cazul in care operatorul desfasoara si alte activitati cota de cheltuieli indirecte provenita din acestea, precum si cota de cheltuieli generale ale societatii se vor repartiza pe fiecare element de cheltuieli proportional cu ponderea acestui element in total cheltuieli, cheltuieli care vor fi evidentiata in anexe separate;
- Metodologia de alocare a costurilor indirecte si administrative se va aproba de catre autoritatea contractanta;

Din verificarile efectuate am constatat urmatoarele:

-Metodologia de alocare a costurilor indirecte si administrative pentru activitatea desfasurata de transportatorul intern a fost avizata de catre actionarul unic prin Hotararea nr.51/28.02.2020.

-Conform Hotarare nr.51/28.02.2020 s-a stabilit coeficientul de repartizare (K), ca raport intre cheltuielile directe realizate pe fiecare activitate in parte (CA) si cheltuielile totale (CT).

Anexa (A) la Hotarare nr.51/28.02.2020 contine nominalizate cheltuielile generale ale administratiei (A1), cheltuielile indirecte (A2) si cheltuielile directe (A3) aferente activitatii de transport, care sunt luate in calcul la stabilirea compensatiilor lunare. In urma verificarilor am constatat ca societatea a inregistrat cheltuielile indirecte si administrative in cea mai mare parte a lor in mod corespunzator, iar repartizarea acestora asupra costurilor directe aferente activitatii de transport public local s-a facut cu respectarea prevederilor Contractului de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in municipiul Slatina nr. 2812/106619/29.12.2017, Act aditional nr.2/01.03.2019, Act aditional nr.4/01.07.2020 si Act aditional nr. 07/01.11.2021, Act aditional nr.17/29.11.2022, Act aditional nr.23/01.05.2023 si Act aditional nr.25/01.10.2023 la Contractul de de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze in Municipiul Slatina.

In vederea cresterii eficientei economice a operatorului, in urma verificarilor si a constatarilor efectuate, asa cum au fost mentionate la obiectivele anterioare, privind activitatea de transport public local desfasurata in cursul anului 2023 facem urmatoarele **recomandari:**

- Reducerea costurilor indirecte si administrative, concomitent cu efectuarea km programati si realizarea de venituri suplimentare, altele decat cele privind activitatea de baza;
- Inregistrarea distincta in evidenta contabila a societatii, a cheltuielilor care nu sunt aferente transportului public local ;
- Darea in consum a materialelor, pieselor de schimb si obiectelor de inventar sa se faca pe baza bonurilor de consum semnate de persoanele care ridica din magazie materialele specificate in bonul de consum si aprobate de persoanele autorizate, **cu mentionarea pe bon a activitatii unde sunt consumate**, in scopul identificarii exacte a activitatii si a inregistrarii corespunzatoare in cheltuieli directe, indirecte sau administrative.
- Emiterea de proceduri privind alimentarea cu energie electrica a mijloacelor de transport electrice din dotare, in scopul responsabilizarii conducatorilor auto pentru energia electrica alimentata in corelatie cu km efectuati.

Daca am fi efectuat proceduri aditionale sau am fi efectuat un audit sau control al situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, este posibil sa ne fi atras atentia si alte aspecte pe care le-am fi adus la cunostinta d-voastra. Raportul nostru a fost intocmit doar pentru scopul solicitat de d-voastra. conform Contractului de servicii de audit nr.38648/08.04.2024, neputand fi utilizat in alte scopuri sau prezentat altor terte parti.

Slatina
27.05.2024

SC EVCON EXPERT AUDIT SRL
Autorizatie CAFR 425/2003



Vancica Alexandra

Briceag Emilian

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE

Stabilite de SC CERTRANS LEVEL SRL pentru perioada 01.01.2023-30.06.2023

Simbol cont	Denumire cont	Valoare la data De 30.06.2023	Din care in perioada	
			pana la 30.04.2023	In perioada mai-iunie 2023
6022 EXT	Ch.carb.ext.	13.944,86	13.944,86	0,00
6051 EXT	Ch.energie el.alte	212,45	212,45	0,00
624 EXT	Ch.transp.persoane	9.000,00	6.000,00	3.000,00
635 EXT	Ch.alte cheltuieli tr.	137,28	137,28	0,00
641 EXT	Ch.sal.alte activitati	10.989,00	10.989,00	0,00
642 EXT	Ch.alte activitati	1.070,00	1.070,00	0,00
646 1EXT	Ch.asig.alte activitati	191,00	191,00	0,00
6462	Ch. asig.altii	4.384,00	2.884,00	1500,00
646 EXT	Ch.contrib.asig.munca	63,00	63,00	0,00
	TOTAL 1	39.991,59	35.491,59	4.500,00
613 N	Ch.prime asig.neded.	523,67	0,00	523,67
60222	Ch.comb.neded.	3.061,49	1.620,41	1.441,08
611N N	Ch.intret.rep.neded.	5.042,02	5.042,02	0,00
6581	Ch.amenzi, penalit.	885,00	885,00	0,00
	TOTAL 2	9.512,18	7.547,43	1.964,75
614.1	Ch.studii curs admn.	2.500,00	2.500,00	0,00
627	Ch.serv.bancare	1.209,57	936,31	273,26
627.1	Ch.serv.tichete	2.227,33	1.299,52	927,81
691	Ch.impozit profit	11.422,00	11.422,00	0,00
	TOTAL 3	17.358,90	16.157,83	1.201,07
	Ch.ind.+admn.rep.pt.alte	19.074,37	16.880,82	2.193,55
	TOTAL CHELT.NEDED.	85.937,04	76.077,67	9.859,37

INTOCMIT

EVCON EXPERT AUDIT SRL



[Handwritten signature]

CHELTUIELI AFERENTE TRANSPORT PUBLIC LOCAL PENTRU CALCUL PROFIT

Nr. Crt.	Specificare	Suma-lei
1	Cheltuieli totale la data de 30.06.2023 d.c.	3.297.936,88
2	Cheltuieli totale la data de 30.04.2023	2.113.306,40
3	Cheltuieli neeligibile la data de 30.04.2023	76.077,67
4	Cheltuieli aferente transport public local	2.037.228,73
5	Profit calculate la data de 30.04.2023 (2.037.228,73 x 4,08%)	83.118,93
6	Cheltuieli aferente luna mai+iunie 2023 (3.297.936,88 -2.113.306,40)	1.184.630,48
7	Cheltuieli neeligibile aferente luna mai+iunie 2023	9.859,37
8	Cheltuieli af. transport public local pentru luna mai+iunie 2023 (1.184.630,48 -7.665,82)	1.174.771,11
9	Profit calculate pentru luna mai+iunie 2023 (1.174.771,11 x 6,87%)	80.706,78
10	Total cheltuieli aferente transport public local (2.037.228,73 +1.174.771,11)	3.211.999,84
11	Total profit calculate pentru perioada 01.01.2023-30.06.2023 (83.118,93 + 80.706,78)	163.825,71

Nota: Calculele au fost facute pe baza datelor preluate din raportul intocmit de catre Certrans Level SRL pentru perioada 01.01.2023-30.06.2023.

INTOCMIT

EVCON EXPERT AUDIT SRL



WS

PROFIT REZONABIL CALCULAT PENTRU ANUL 2023

NR.CRT.	SPECIFICARE	SUMA- Lei
1	Profit calculate pentru perioada 01.01.2023-30.06.2023 (Anexa nr.2 la raport)	163.825,71
2	Profit calculate pentru perioada 01.07.2023-31.12.2023 3.494.831,67 x6,87%)	240.094,94
3	Total profit calculate pentru anul 2023	403.920,65

INTOCMIT

EVCON EXPERT AUDIT SRL

