

*Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
Nr. 548 din data 19.06.2024*

Nr. 51244/24.07.2024

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând
unităților administrativ-teritoriale la CT BUS SA Constanța

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, la CT BUS SA Constanța, este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Am evaluat regularitatea și corectitudinea activității agentului economic cu capital aparținând Unității administrativ-teritoriale a Municipiului Constanța, pentru perioada 2021-2023, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat conducerii CT BUS SA Constanța, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

CT BUS SA Constanța a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- (i) Neactualizarea tarifelor de transport prin indexarea cu indicele de creștere a prețurilor de consum (pct. 5.1);
- (ii) Neîntreprinderea de către entitatea auditată a tuturor măsurilor legale în vederea acoperirii pierderii contabile înregistrată în situațiile financiare (pct. 5.2);
- (iii) Nereglementarea tuturor modalităților de vânzare a titlurilor de călătorie utilizate în cadrul entității (pct. 5.3).

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil, fiind formulată astfel o **concluzie modificată cu rezerve**.

2. Introducere

CT BUS SA Constanța este o persoană juridică română organizată ca societate pe acțiuni, în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care desfășoară activitate de interes public local de transport persoane, conform cadrului legislativ în vigoare cu privire la organizarea serviciilor comunitare de utilități publice și serviciilor de transport public local, și care funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară.

Obiectivul strategic general al societății îl reprezintă implementarea unui sistem de transport eficient, integrat, durabil și sigur, care să promoveze dezvoltarea economică, socială și teritorială, și care să asigure o bună calitate a vieții în Municipiul Constanța.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea regularității și corectitudinii activității agentului economic cu capital aparținând unității administrativ-teritoriale a Municipiului Constanța, în perioada 2021-2023, așa cum sunt prevăzute în Codul etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2021-2023.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 15.01.2024 – 29.02.2024.

Auditul a urmărit regularitatea și corectitudinea activității agentului economic cu capital aparținând unității administrativ-teritoriale a Municipiului Constanța, în perioada 2021-2023.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv teste ale controalelor și teste de fond, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

- ✓ Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilitati publice, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 92/2007 serviciilor de transport public local, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordin ANRSC nr. 272/2007 pentru aprobarea Normelor-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile publice de transport local și județean de persoane, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 31/1990 societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 82/1991 contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ ORDIN nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ O.U.G. nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordin SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1. Cu privire la neactualizarea tarifelor de transport prin indexarea cu indicele de creștere a prețurilor de consum

Din analiza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că în perioada ianuarie 2023 – prezent, în cadrul entității auditate nu au fost formulate cereri către UATM Constanța, în calitate de autoritate locală cu atribuții în domeniu, în vederea actualizării periodice a tarifelor de călătorie prin indexarea acestora cu indicele de creștere a prețurilor de consum publicat de Institutul Național de Statistică la data solicitării.

Precizam că potrivit prevederilor legale aplicabile, ajustarea tarifelor de transport public local se face la cererea operatorului de transport pe baza tuturor documentelor de fundamentare a nivelurilor solicitate în conformitate cu normele legale.

Mai mult decât atât, s-a mai reținut că la nivelul entității auditate nu a fost întocmită o procedura de lucru aprobată în condițiile legii, prin care să se stabilească modalitățile de punere în aplicare, în baza competențelor, a tuturor prevederilor referitoare la actualizarea tarifelor de călătorie prin indexarea periodică a acestora cu indicele de creștere a prețurilor de consum.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauza: Abaterea s-a produs pe fondul nefuncționării corespunzătoare a sistemului de control intern în sensul lipsei unei proceduri de lucru prin care să se stabilească modalitățile de punere în aplicare a prevederilor legale referitoare la actualizarea periodică tarifelor cu indicele de creștere a preturilor de consum.

Consecința: Prin neindexarea tarifelor de călătorie cu indicele creșterii prețurilor de consum, entitatea auditată a fost în imposibilitatea realizării de venituri suplimentare.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit, conducerea entității, din proprie inițiativă, a aprobat în data de 12.03.2024 procedura operațională nr. POAISM10, ediția 2/03.2024, privind „Modalitățile de vânzare și încasare a titlurilor de călătorie” și de asemenea a formulat și transmis către Direcția servicii publice din cadrul Primăriei Municipiului Constanța solicitarea nr. 4710/27.03.2024, înregistrată la PMC sub nr. 66673/27.03.2024, pentru ajustarea tarifelor de călătorie prin indexarea cu indicele creșterii preturilor de consum, în conformitate cu prevederile legale.

Recomandări:

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

5.2. Cu privire la neîntreprinderea de către entitatea auditată a tuturor măsurilor legale în vederea acoperirii pierderii contabile înregistrată în situațiile financiare

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a reținut că, în cadrul entității auditate nu au fost întreprinse măsuri în vederea asigurării acoperirii pierderii contabile, ce figura înregistrată în situațiile financiare întocmite la finele anului 2023, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Astfel, potrivit bilanțelor de verificare, anexă la situațiile financiare anuale ale entității, a rezultat faptul că societatea a înregistrat, în debitul contului 117 „Rezultat reportat”, pierdere contabilă reportată, la data de 31.12.2023, în sumă 9.517.103,34 lei.

Mai mult decât atât, precizăm faptul că declarația fiscală privind impozitul pe profit, aferentă anului 2020, a fost modificată în anul 2022 prin depunerea unei declarații rectificative, prin care societatea a diminuat profitul înregistrat aferent anului 2020, de la suma de 11.448.641 lei la suma de 1.169.917 lei, iar impozitul pe profit plătit în plus a fost compensat cu obligațiile curente ale societății din anul 2022.

¹Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Constanța nr. 215993/01.11.2021, art. 6.2;

LEGEA nr. 92 din 10 aprilie 2007, a serviciilor publice de transport persoane în unitățile administrativ-teritoriale, art. 43, lit. b);

ORDINUL nr. 272 din 12 decembrie 2007, pentru aprobarea Normelor-cadru privind stabilirea, ajustarea și modificarea tarifelor pentru serviciile publice de transport local și județean de persoane, art. 20 (1).

Prin hotărârile Adunării Generale a Acționarilor: hot. AGA nr. 19/29.03.2021, hot. AGA nr. 48/13.04.2022 și hot. AGA nr. 77/05.04.2023, entitatea a aprobat repartizarea profitului net astfel: „a. Rezerve legale (...), b. alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (...), c. acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (...)”.

În concluzie, având în vedere cele de mai sus, coroborate cu prevederile art. 423 din OMFP 1.802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-a reținut că entitatea nu a stabilit toate măsurile ce se impuneau pentru acoperirea pierderilor contabile înregistrate, precum și ordinea surselor din care se acoperă pierderile contabile, în sensul că, până la data prezentei misiuni, entitatea nu a putut prezenta echipei de audit, alte hotărâri ale Adunării Generale a Acționarilor prin care să se stabilească, pe de o parte că pierderea contabilă reportată va fi acoperită din toate sursele prevăzute la art. 423 din OMFP 1.802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, iar pe de altă parte ordinea surselor din care se va acoperi această pierdere contabilă.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Cauzele care au determinat abaterea sunt reprezentate de disfuncționalități în exercitarea controalelor interne privind identificarea tuturor măsurilor ce se impuneau pentru acoperirea pierderii contabile înregistrate, precum și ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă.

Consecința: Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a elementelor patrimoniale de natura capitalurilor proprii.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit, conducerea executivă a entității, din proprie inițiativă, a întocmit Planul privind modalitatea de acoperire a pierderilor contabile reportate din anii anteriori nr. 4939/01.04.2024, care a fost aprobat de către Consiliul de Administrație al CT BUS SA Constanța prin hotărârea nr. 27/03.04.2024 și de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor CT BUS SA Constanța prin hotărârea nr. 102/04.04.2024.

Recomandări:

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

5.3. Cu privire la modalitățile de vânzare a titlurilor de călătorie utilizate în cadrul entității

²**ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999**, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 (1);

ORDIN nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, art. 423 (1) și (2).

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, referitoare la modalitățile de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, s-a reținut că, entitatea a stabilit prin procedura internă, în vederea exercitării controlului financiar de gestiune, doar 3 modalități de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, respectiv chioșcuri (tonete), portofel electronic MobilPay și SMS, care sunt prevăzute și în Anexa 6.1 la Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Constanța (CSP). În fapt, entitatea a utilizat 6 modalități de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, regăsite și pe site-ul <https://www.ctbus.ro/e-ticketing/>, astfel că pentru cele 3 categorii de operațiuni de vânzare online a titlurilor de călătorie, utilizate și neprevăzute în CSP, respectiv card CT BUS, card bancar și 24Pay, nu au fost întreprinse măsuri de reglementare a acestora, respectiv actualizarea CSP-ului cu cele 3 metode utilizate, precum și actualizarea procedurilor interne referitoare la modalitățile de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, în vederea exercitării controlului intern.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

Cauzele care au determinat abaterea sunt reprezentate de disfuncționalități în exercitarea controalelor interne privind identificarea tuturor riscurilor de la nivelul fiecărui compartiment cu privire la modalitățile de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie utilizate în cadrul entității.

Consecința: Neidentificarea tuturor riscurilor de la nivelul compartimentelor de specialitate a condus la utilizarea unor metode de vânzare a titlurilor ce nu erau reglementate.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul misiunii de audit, conducerea entității, din proprie inițiativă, a aprobat în data de 12.03.2024 procedura operațională nr. POAISM10, ediția 2/03.2024, privind „*Modalitățile de vânzare și încasare a titlurilor de călătorie*”, procedura operațională nr. POAISM11, ediția 1/03.2024, privind „*Cadrul general de eliberare și decontare a facilităților la transportul public local de călători*” și de asemenea a formulat și transmis către Direcția servicii publice din cadrul Primăriei Municipiului Constanța solicitarea nr. 2165/08.02.2024, înregistrată la PMC sub nr. 27417/08.02.2024, pentru modificarea Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Constanța.

Recomandări:

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Cu privire la aspectele pozitive ale echipei de audit în raport cu entitatea, menționăm:

³ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 (1);

OSGG nr. 600/2018 privind Codul controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 (4).

CT BUS SA Constanța are în vedere reînnoirea parcului auto, iar din anul 2024, numărul de autobuze full electric, cu zero emisii de carbon, va depăși 60.

În prezent, CT BUS SA Constanța dispune de 30 de trasee de autobuz (21 linii autobuz, 3 linii transport elevi, 4 trasee de noapte, 2 trasee estivale) și 384 de stații de autobuz.

Flota modernă oferă un plus la capitolele imagine, siguranță și confort. Toate cursele sunt monitorizate video, fiind amplasate camere de luat vederi care surprind interiorul autobuzului, cabina șoferului și lateralele exterioare. Peste 3 milioane de călători merg lunar cu autobuzele CT BUS, iar numărul acestora crește semnificativ în sezonul estival, atunci când se reiau cursele în stațiunea Mamaia, liniile de noapte și traseul CityTour. An de an, autobuzele supraetajate de pe traseul CityTour: Gară–Port–Stațiunea Mamaia sunt una dintre atracțiile litoralului românesc.

O flotă modernă nu ar însemna nimic fără un mecanism de monitorizare și dispecerizare de ultimă generație. Sistemul AVL utilizat de CT BUS SA urmărește în timp real poziția autobuzelor pe trasee și planifică plecarea în cursă. Situația centralizată de pe traseu se transmite în timp real către aplicația CTBUS, disponibilă atât pe calculator cât și pe telefonul mobil, indiferent de sistemul utilizat, iOS sau Android. În acest fel călătorii știu, în orice moment, pe fiecare linie, în câte minute ajunge autobuzul în stație. O informare completă pentru călători este la doar un click distanță, pe portalul de călători <https://info.ctbus.ro>.

CT BUS SA Constanța dispune de un sistem de e-ticketing modern, flexibil ce ușurează implementarea și modificarea pachetelor tarifare. Achiziția de bilete și abonamente a intrat în sfera digitală. Sistemul de e-ticketing RADCOM este integrat în cel de management al flotei și are ca scop creșterea încasărilor prin punerea la dispoziția călătorilor a unei palete largi de metode de plată a călătoriei. Achiziționarea titlurilor de călătorie, cardurilor și abonamentelor se poate face de la tonete, de la automatele CT BUS, iar încărcarea se poate realiza cu ajutorul aplicațiilor mobile 24Pay și Netopia Wallet.

Aspectele pozitive ale desfășurării misiunii de audit de conformitate au fost legate și de buna colaborare între reprezentanții entității și echipa de audit, materializate prin remedierea operativă a unor neconformități identificate.

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

Entitatea a transmis Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor, prin care a comunicat măsurile luate operativ pentru implementarea recomandărilor înscrise în proiectul Scrisorii către management.

În Minuta ședinței de conciliere, semnată de reprezentanții Camerei de Conturi Constanța și ai CT BUS SA Constanța, s-a concluzionat că nu sunt puncte de vedere divergente; entitatea a luat măsurile necesare de implementare a recomandărilor.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Constanța

*Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
Nr. 548 din data 19.06.2024*

Nr. 51248/24.07.2024

CT BUS SA Constanța
Domnului Director General, xxxxxxxxxxxx

Stimate Domnule Director General,

Începând cu data de 15.01.2024, Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind *Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital aparținând unităților administrativ-teritoriale* pentru perioada 2021-2023 la CT BUS SA Constanța.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.01.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2021-2023.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Constatarea nr. 1: Neactualizarea tarifelor de transport prin indexarea cu indicele de creștere a prețurilor de consum

Din analiza documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că în perioada ianuarie 2023 – prezent, în cadrul entității auditate nu au fost formulate cereri către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Constanța, în calitate de autoritate locală cu atribuții în domeniu, în vederea actualizării periodice a tarifelor de călătorie prin indexarea acestora cu indicele de creștere a prețurilor de consum publicat de Institutul Național de Statistică la data solicitării.

Precizam că potrivit prevederilor legale aplicabile, ajustarea tarifelor de transport public local se face la cererea operatorului de transport pe baza tuturor documentelor de fundamentare a nivelurilor solicitate în conformitate cu normele legale.

Mai mult decât atât, s-a mai reținut faptul că la nivelul entității auditate nu a fost întocmită o procedura de lucru aprobată în condițiile legii, prin care să se stabilească modalitățile de punere în aplicare, în baza competențelor, a tuturor prevederilor referitoare la actualizarea tarifelor de călătorie prin indexarea periodică a acestora cu indicele de creștere a prețurilor de consum.

Recomandări:

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

Constatarea nr. 2: Neîntreprinderea de către entitatea auditată a tuturor măsurilor legale în vederea acoperirii pierderii contabile înregistrată în situațiile financiare

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a reținut că în cadrul entității auditate nu au fost întreprinse măsuri în vederea asigurării acoperirii pierderii contabile, ce figura înregistrată în situațiile financiare întocmite la finele anului 2023, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Astfel, potrivit bilanțelor de verificare, anexă la situațiile financiare anuale ale entității, a rezultat faptul că societatea a înregistrat, în debitul contului 117 „Rezultat reportat”, pierdere contabilă reportată, la data de 31.12.2023, în sumă 9.517.103,34 lei.

Mai mult decât atât, precizăm faptul că declarația fiscală privind impozitul pe profit, aferentă anului 2020, a fost modificată în anul 2022 prin depunerea unei declarații rectificative, prin care societatea a diminuat profitul înregistrat aferent anului 2020, de la suma de 11.448.641 lei la suma de 1.169.917 lei, iar impozitul pe profit plătit în plus a fost compensat cu obligațiile curente ale societății din anul 2022.

Prin hotărârile Adunării Generale a Acționarilor: hot. AGA nr. 19/29.03.2021, hot. AGA nr. 48/13.04.2022 și hot. AGA nr. 77/05.04.2023, entitatea a aprobat repartizarea profitului net astfel: „a. Rezerve legale (...), b. alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (...), c. acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți (...)”.

În concluzie, având în vedere cele de mai sus, coroborate cu prevederile art. 423 din OMFP 1.802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-a reținut faptul că entitatea nu a stabilit toate măsurile ce se impuneau pentru acoperirea pierderilor contabile înregistrate, precum și ordinea surselor din care se acoperă pierderile contabile, în sensul că, până la data prezentei misiuni, entitatea nu a putut prezenta echipei de audit, alte hotărâri ale Adunării Generale a Acționarilor prin care să se stabilească, pe de o parte că pierderea contabilă reportată va fi acoperită din toate sursele prevăzute la art. 423 din OMFP 1.802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, iar pe de altă parte ordinea surselor din care se va acoperi această pierdere contabilă.

Recomandarea formulată:

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

Constatarea nr. 3: Nereglementarea tuturor modalităților de vânzare a titlurilor de călătorie utilizate în cadrul entității

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, referitoare la modalitățile de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, s-a reținut faptul că, entitatea a stabilit prin procedura internă, în vederea exercitării controlului financiar de gestiune, doar 3 modalități de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, respectiv chioșcuri (tonete), portofel electronic MobilPay și SMS, care sunt prevăzute și în Anexa 6.1 la CSP. În fapt, entitatea a utilizat 6 modalități de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, regăsite și pe site-ul <https://www.ctbus.ro/e-ticketing/>, astfel că pentru cele 3 categorii de operațiuni de vânzare online a titlurilor de călătorie, utilizate și neprevăzute în CSP, respectiv card CT BUS, card bancar și 24Pay, nu au fost întreprinse măsuri de reglementare a acestora, respectiv actualizarea CSP-ului cu cele 3 metode utilizate, precum actualizarea procedurilor interne referitoare la modalitățile de vânzare a biletelor și titlurilor de călătorie, în vederea exercitării controlului intern.

Recomandarea formulată:

Nu se impun a fi formulate recomandări, având în vedere corecțiile efectuate operativ în timpul controlului, măsuri ce au condus la remedierea integrală a aspectelor constatate.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Cu privire la aspectele pozitive ale echipei de audit în raport cu entitatea, menționăm:

CT BUS SA Constanța are în vedere reînnoirea parcului auto, iar din anul 2024, numărul de autobuze full electric, cu zero emisii de carbon, va depăși 60.

În prezent, CT BUS SA Constanța dispune de 30 de trasee de autobuz (21 linii autobuz, 3 linii transport elevi, 4 trasee de noapte, 2 trasee estivale) și 384 de stații de autobuz.

Flota modernă oferă un plus la capitolele imagine, siguranță și confort. Toate cursele sunt monitorizate video, fiind amplasate camere de luat vederi care surprind interiorul autobuzului, cabina șoferului și lateralele exterioare. Peste 3 milioane de călători merg lunar cu autobuzele CT BUS, iar numărul acestora crește semnificativ în sezonul estival, atunci când se reiau cursele în stațiunea Mamaia, liniile de noapte și traseul CityTour. An de an, autobuzele supraetajate de pe traseul CityTour: Gară–Port–Stațiunea Mamaia sunt una dintre atracțiile litoralului românesc.

O flotă modernă nu ar însemna nimic fără un mecanism de monitorizare și dispecerizare de ultimă generație. Sistemul AVL utilizat de CT BUS SA urmărește în timp real poziția autobuzelor pe trasee și planifică plecarea în cursă. Situația centralizată de pe traseu se transmite în timp real către aplicația CTBUS, disponibilă atât pe calculator cât și pe telefonul mobil, indiferent de sistemul utilizat, iOS sau Android. În acest fel călătorii știu, în orice moment, pe fiecare linie, în câte minute ajunge autobuzul în stație. O informare completă pentru călători este la doar un click distanță, pe portalul de călători <https://info.ctbus.ro>.

CT BUS SA Constanța dispune de un sistem de e-ticketing modern, flexibil ce ușurează implementarea și modificarea pachetelor tarifare. Achiziția de bilete și abonamente a intrat în sfera digitală. Sistemul de e-ticketing RADCOM este integrat în cel de management al flotei și are ca scop creșterea încasărilor prin punerea la dispoziția călătorilor a unei palete largi de metode de plată a călătoriei. Achiziționarea titlurilor de călătorie, cardurilor și abonamentelor se poate face de la tonete, de la automatele CT BUS, iar încărcarea se poate realiza cu ajutorul aplicațiilor mobile 24Pay și Netopia Wallet.

Aspectele pozitive ale desfășurării misiunii de audit de conformitate au fost legate și de buna colaborare între reprezentanții entității și echipa de audit, materializate prin remedierea operativă a unor neconformități identificate.

În timpul auditului au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate, recomandările formulate de echipa de audit fiind implementate în întregime.

Cu stimă,

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Constanța**