

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

APROBAT
/ PRIMAR
DRAGOȘ CHITIC



CAIET DE SARCINI

Proiect: „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”,
COD SMIS 127349

· Obiectul contractului:

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”

Martie 2020

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

1. CADRUL GENERAL

1.1. Informații generale relevante

Municipiul Piatra Neamț a depus la Ministerul Lucrarilor Publice, Dezvoltării Regionale și Administrației Publice proiectul “Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, COD SMIS 127349, finanțat în cadrul POR Axa Prioritară 4 – Sprijinirea dezvoltării urbane durabile - Prioritatea de investiții 4.4: Investițiile în educație și formare, inclusiv în formare profesională, pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurilor de educație și formare, Obiectivul specific 4.5: Creșterea calității infrastructurii educaționale relevante pentru piața forței de muncă

Proiectul a fost aprobat la Finanțare și s-a încheiat contractul de finanțare nr. 5226/24.03.2020

Conform contractului de finanțare, valoarea totală a Proiectului este de **14.005.597,62 lei**, din care:

a) valoare totală eligibilă în sumă de: **14.005.597,62 lei** (finanțare nerambursabilă și contribuția beneficiarului);

b) valoare cofinanțării eligibile a Beneficiarului inclusiv TVA este în sumă de: **280.111,96 lei**; conform datelor din Tabelul 1:

Valoarea totală	Valoarea totală eligibilă	Valoare totală contribuție publică	Valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR		Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național		Valoarea cofinanțării eligibile a Beneficiarului		Valoarea neeligibilă inclusiv TVA aferenta cheltuielilor neeligibile	Valoarea TVA neeligibilă aferenta cheltuielilor eligibile
(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	%	(lei)	%	(lei)	%	(lei)	(lei)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14.005.597,62	14.005.597,62	14.005.597,62	11.904.757,99	85	1.820.727,67	13	280.111,96	2	0	0

1.2. Localitatea beneficiară: Municipiul Piatra Neamț

1.3. Autoritatea Contractantă: UAT Municipiul Piatra Neamț, str. Ștefan cel Mare nr. 6-8

Cod de înregistrare fiscală: 2612790

Adresă poștală: Str. Ștefan cel Mare nr.6-8, Municipiul Piatra Neamț, județul Neamț

Adresă poștă electronică: infopn@primariapn.ro

REPREZENTANTUL LEGAL AL SOLICITANTULUI

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

Nume, prenume: Dragoș Chitic

Funcție: Primar

Numar de telefon: 0233 218991

Numar de fax: 0233 215374

Adresă poștă electronică: infopn@primariapn.ro

PERSOANA DE CONTACT

Nume, prenume: Zăgărin Cristian Ion

Funcție: MANAGER PROIECT

Număr de telefon: 0233 218991

Număr de fax: 0233 218918

Adresă poștă electronică: cristian.zagarin@primariapn.ro

Banca/Trezoreria:

Banca/Sucursala: Trezoreria Municipiului Piatra Neamț

Adresa: Bd. Traian, nr. 19 bis

1.4. Descriere proiect

Având în vedere obiectivul general al prezentului proiect, prin reabilitarea, modernizarea și dotarea unitatii de învățământ profesional și tehnic, se dorește îmbunătățirea procesului educațional în cadrul colegiului, în vederea creșterii gradului de participare a populației școlare la procesul educațional, a calitatii și atractivității acestuia și a sprijinirii unei dezvoltări economice și sociale durabile și echilibrate teritorial, la nivelul orașului Piatra Neamț.

Luând în considerare rezultatele ce vor fi atinse prin această investiție, se va constata o creștere a opțiunilor pentru filiera învățământului profesional și tehnic, ca urmare a unui proces educațional de calitate, la standarde europene. Investițiile în infrastructura de învățământ tehnic și profesional transmise de UAT Municipiul Piatra Neamț: - respecta cerințele de finanțare ale programului operațional pe care le accesează și obiectivele stabilite prin politicile educaționale. - sunt planificate în conformitate cu principiile dezvoltării durabile, egalității de gen, nediscriminării, desegregării și non-segregării - sunt planificate în conformitate cu legislația în vigoare, inclusiv: Legea educației naționale (Legea nr. 1/2011) Programul național de construcții de interes public (Ordonanța nr. 25/2001) Legea nr. 500/2002 Legea nr. 273/2006 (articolul 42) Hotărârea Guvernului nr. 1955 (din 18 octombrie 1995) pentru aprobarea Normelor de igienă privind unitățile pentru ocrotirea, educarea și instruirea copiilor și tinerilor, Hotărârea Guvernului nr. 21/2007 privind aprobarea Standardelor de autorizare de funcționare provizorie a unităților de învățământ preuniversitar.

Proiectul presupune realizarea modernizării Colegiului Tehnic de Transporturi prin execuția următoarelor lucrări specifice:

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

Lucrari de construire:

- Compartimentările interioare noi vor fi realizate cu pereți din cărămidă porotherm de 15 cm și din gips-carton, pe structură metalică, grosime 12,5 cm – la grupurile sanitare
- La corpul C4 părțile de pereți realizați din cărămidă de sticlă se vor înlocui cu pereți din cărămidă, în vederea eficientizării măsurilor de izolare termică propuse.
- Finisajul exterior al construcției va fi executat cu vopsea decorativă pe masă de spaclu și plasă din fibră de sticlă aplicată pe termosistem.
- Se vor desface toate finisajele pardoselilor existente și se vor înlocui cu finisaje conform standardelor în vigoare și noii funcțiuni.
- Scările, pardoselele, coridoarele și grupurile sanitare vor fi finisate cu gresie antiderapantă.
- Se vor monta plinte din gresie
- Pereții vor fi finisați cu vopsea lavabilă pe glet și placaj de faianță funcție de destinația încăperilor
- Tavanele vor fi finisate cu vopsea lavabilă pe glet
- Se vor monta trape pentru evacuarea fumului la partea superioară, acționarea deschiderii se va face manual și automat
- Tâmplăria interioară se va înlocui integral și va fi din lemn stratificat și profile PVC.
- Tâmplăria exterioară se va înlocui integral și va fi din profile PVC și cu geam termoefficient
- Se vor realiza rampe exterioare pentru persoane cu dizabilități
- Amenajarea/reabilitarea căilor de acces și platformelor existente
- Instalațiile sanitare, termice și electrice vor fi înlocuite integral

Lucrari de reabilitare termică:

- Termoizolarea pereților exteriori cu vată minerală bazaltică de 12 cm.
- Termoizolarea spațiilor de la ferestre cu polistiren expandat de 3 cm
- Termoizolarea soclului cu 10 cm polistiren extrudat.
- Izolare planșeu spre pod cu vată minerală de 20 cm grosime
- Înlocuirea coloanelor de încălzire și a radiatoarelor
- Montarea becurilor economice în locul celor cu incandescență
- Se vor monta dispozitive de închidere automată a ușilor

Prezentul proiect își propune să contribuie la rezolvarea uneia dintre cele mai acute probleme cu care se confruntă învățământul și anume insuficiența unităților de învățământ dotate la standarde moderne care să asigure accesul la un proces educațional de calitate.

Prin reabilitarea termică se urmărește realizarea, în primul rând, a trei elemente de bază: confort termic adaptat, calitatea aerului interior și un iluminat interior conform standardelor.

Prin modernizare se urmărește modernizarea finisajelor și modernizarea echipamentelor aferente instalațiilor cu unele eficiențe energetice, pentru ridicarea nivelului performanțelor prevăzute în proiectul inițial.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

Prin activitățile de dotare se urmărește achiziționarea de obiecte de inventar și/sau mijloace fixe necesare desfășurării etapelor procesului educațional. Unitatea de învățământ va fi dotată cu mobilier, sisteme informatice și didactice moderne, material și echipamente didactice și funcționale adecvate, la standardele europene.

Măsurile adoptate vor reduce considerabil impactul asupra mediului înconjurător prin micșorarea consumului de energie primară și reducerea emisiei de CO₂.

1.5. Obiectivele Proiectului

Obiectivul general

Obiectivul general al proiectului este: Îmbunătățirea calității infrastructurii, a dotărilor și a procesului educațional în cadrul colegiului, în vederea creșterii gradului de participare a populației școlare la procesul educațional, a calității și atractivității acestuia și a sprijinirii unei dezvoltări economice și sociale durabile și echilibrate teritorial, la nivelul municipiului Piatra Neamț. Acesta constă în reabilitarea, modernizarea și dotarea clădirii publice de învățământ Colegiul Tehnic de Transporturi Municipiul Piatra Neamț, prin realizarea unor lucrări de reabilitare termică a elementelor de anvelopă a clădirii, lucrări de reabilitare la acoperișe, învelitori, precum și dotarea Colegiului în vederea realizării unor infrastructuri adecvate ciclurilor educaționale.

Proiectul vine în întâmpinarea obiectivului general al Programului Operațional Regional de “creștere a competitivității economice și îmbunătățirea condițiilor de viață ale comunităților locale și regionale, prin sprijinirea dezvoltării mediului de afaceri, a condițiilor infrastructurale și a serviciilor, care să asigure o dezvoltare sustenabilă a regiunilor, capabile să gestioneze în mod eficient resursele, să valorifice potențialul lor de inovare și de asimilare a progresului tehnologic” prin “Reabilitarea, modernizarea și dotarea Colegiului Tehnic de Transporturi” contribuind la realizarea Obiectivului specific 4.5 - Creșterea calității infrastructurii educaționale relevante pentru piața forței de muncă prin creșterea calității infrastructurii educaționale relevante pentru piața forței de muncă.

Obiectivele specifice ale proiectului

Obiectiv specific nr.1: Reducerea emisiilor echivalent CO₂ (kg CO₂ /m²an) la corpurile C1, C3, C4 cu mai mult de 80% până în anul 2022 față de emisiile inițiale, prin intervențiile de reabilitare termică a corpurilor de clădire, conform propunerilor din auditul energetic și documentația de avizare a lucrărilor de intervenție.

Obiectiv specific nr.2: Reducerea consumurilor de energie (kwh/an) la corpurile C1, C3, C4 cu mai mult de 60% până în anul 2022 față de consumurile inițiale, prin intervenții asupra instalațiilor, conform propunerilor din auditul energetic și documentația de avizare a lucrărilor de intervenție.

Obiectiv specific nr.3: Reducerea consumului specific anual de încălzire (kwh/ m²an) la corpurile C1, C3, C4 cu mai mult de 85% până în anul 2022 față de consumurile inițiale, prin intervenții de reabilitare termică, conform propunerilor din auditul energetic și documentația de avizare a lucrărilor de intervenție.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

Obiectiv specific nr.4: Reducerea consumurilor specifice de energie (kwh/m2an) la corpurile C1, C3, C4 cu mai mult de 80% până în anul 2022 față de consumurile specifice inițiale, prin intervențiile recomandate prin auditul energetic și documentația de avizare a lucrărilor de intervenție.

Obiectiv specific nr.5: Creșterea nivelului de dotare al unității de învățământ „Colegiul Tehnic de Transporturi” cu mobilier, sisteme informatice și didactice moderne, materiale și echipamente didactice și funcționale adecvate, în vederea asigurării funcționării la standarde actuale și conform normativelor educaționale în vigoare.

Obiectiv specific nr.6: Creșterea gradului de siguranță în desfășurarea procesului educațional, în urma executării lucrărilor de reabilitare și prin implementarea sistemului de securitate și alarmă la incendiu pentru întreaga instituție.

Obiectiv specific nr.7: Îmbunătățirea stării infrastructurii aferente Colegiului Tehnic de Transporturi conform exigențelor de calitate prevăzute de normativele și legislația în vigoare, prin executarea lucrărilor de reabilitare și modernizare a clădirii acesteia, a căilor de acces, a instalațiilor termice, sanitare și electrice.

1.6. Rezultate așteptate

Rezultatele așteptate generale sunt:

- 1.Reducerea emisiilor echivalent CO2 (kg CO2 /m2.an) cu 260.64 kg CO2 /m2.an
- 2.Reducerea consumurilor de energie (kwh/an) cu 775269,26 kwh/an
- 3.Reducerea consumului specific anual de încălzire (kwh/m2an) cu 1311.03kwh/m2an
- 4.Reducerea consumurilor specifice de energie (kwh/m2an) cu 1291,95 kwh/m2an
- 5.Unitate de învățământ dotată cu mobilier, sisteme informatice și didactice moderne, material și echipamente didactice și funcționale adecvate, la standardele europene.
- 6.Sistem de Securitate și alarmă la incendiu pentru întreaga instituție
7. Reabilitarea si modernizarea unei suprafețe construite desfășurate de 4408 mp rezultând o infrastructură ce respectă exigentele de calitate prevăzute de normativele și legislația in vigoare.
8. Numărul total de participanți la procesul educațional în unitatea de infrastructură subiect al proiectului:

Valoare la începutul implementării proiectului :

– 635 elevi din care:

Fete - 23

Baieti - 612

Dizabilități - 1

Persoane dezavantajate - 132

Valoare estimată la finalul implementării proiectului:

– 635 elevi din care:

Fete - 23

Baieti - 612

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

Dizabilități - 1

Persoane dezavantajate – 132

9. Categoria infrastructurii subiect al proiectului:

Valoare la începutul implementării proiectului:

– Infrastructura educațională pentru învățământul profesional și tehnic: Suprafața construită desfășurată de 4408 mp

Valoare estimată la finalul implementării proiectului

– Infrastructură educațională pentru învățământul profesional și tehnic: Suprafața construită desfășurată de 4408 mp

2. CADRUL SPECIFIC

2.1. Definirea serviciilor de audit

În cazul auditării unui set de situații financiare cu scop special, de regulă, există un set de proceduri și cerințe formulate în cadrul contractului de finanțare sau în alt document agreat cu finanțatorul, pe care beneficiarul proiectului trebuie să le respecte. Un accent important se va pune pe aspectele calitative ale proiectului și anume testarea conformității cu procedurile și cerințele stabilite prin clauzele contractului de finanțare sau în alt document agreat cu finanțatorul.

Angajamentul de efectuare a procedurilor specifice privind verificarea cheltuielilor unui contract finanțat de către Comunitatea Europeană pentru acțiuni externe se va desfășura cu respectarea legislației în vigoare în domeniul auditului financiar, pentru proiecte finanțate din fonduri nerambursabile.

Dat fiind faptul că auditarea unor astfel de proiecte are un scop special, principalele aspecte pe care trebuie să le aibă în vedere rapoartele de audit ce vor fi emise sunt:

- analizarea și verificarea naturii, legalității și corectitudinii cheltuielilor;
- informații privind localizarea precisă a sediului unde se află originalele documentelor justificative în eventualitatea verificării acestora de către Comisia Europeană sau Curtea de Conturi.

Documentele pe care auditorul va trebui să le verifice se vor prezenta în limba română.

Documentația rezultată în urma serviciilor de audit prestate va fi realizată în limba română.

3. OBIECTIVELE CONTRACTULUI ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

3.1. Obiectivul general

Obiectivul general al contractului de servicii de audit de proiect este de a facilita implementarea cu succes a proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

3.2. Obiective specifice

- Eligibilitatea cheltuielilor realizate pentru implementarea proiectului „**Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi**” din punct de vedere al procedurii de implementare definită de AM POR.
- Avizarea de către OI și AMPOR a rapoartelor financiare și absorbția de fonduri nerambursabile în conformitate cu bugetul proiectului și contractele de lucrări, servicii și dotări încheiate pentru implementarea proiectului.

3.3. Rezultate obținute

Auditul financiar se realizează obligatoriu la fata locului. Auditorul se va deplasa la sediul autorității contractante și va elabora un minim de rapoarte egal cu numărul de cereri de rambursare/cereri de plată/cereri de prefinanțare conform *Anexei 4 - Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plata la Contractul de finanțare nr.5226/24.03.2020*, ce vor descrie toate activitățile desfășurate, auditarea tuturor cheltuielilor (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) derulate în cadrul proiectului. Acestea vor fi prezentate pe parcursul prezentului contract de servicii astfel:

- **Rapoartele de audit** vor cuprinde auditarea tuturor cheltuielilor (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate în cadrul proiectului pe toată perioada de implementare a proiectului, începând cu data de 23.03.2018 până la data de 30.11.2022.

Rapoartele de audit vor fi eșalonate pe întreaga perioadă de implementare a proiectului conform Graficului privind serviciile și organizarea activității de audit financiar corelat cu *Anexa 4 - Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plata la Contractul de finanțare nr.5226/24.03.2020*. Fiecare Raport va cuprinde pe lângă perioada auditată și o situație cumulată cu toate cheltuielile auditate (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate și plătite în cadrul proiectului, de la începutul perioadei de implementare și până la data realizării raportului. Rapoartele vor fi realizate în timp util astfel încât să poată fi incluse în Cererile de plată/rambursare.

Ultimul Raport de audit va conține pe lângă perioada auditată și o situație finală cu toate cheltuielile (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate și plătite în cadrul proiectului. Acest Raport va fi depus la ultima Cerere de rambursare finală.

Graficul privind serviciile și organizarea activității de audit financiar va fi modificat prin notificare scrisă din partea prestatorului, ori de câte ori se modifică *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plata la Contractul de finanțare nr.5226/24.03.2020*.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

3.4. Obligațiile Auditorului:

- să anexeze fiecărui raport de audit o declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR în perioada auditată
- să anexeze fiecărui raport de audit o declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR
- să anexeze fiecărui raport de audit carnetul de membru vizat pe anul în care auditorul își desfășoară activitatea

Rapoartele de audit trebuie să îndeplinească, următoarele **condiții minime**:

- o să fie întocmite conform Standardelor Internaționale de Audit;
- o să se bazeze pe probe suficiente, relevante și solide;
- o să includă toate informațiile necesare pentru a asigura înțelegerea concluziilor auditului;
- o să includă numai constatările care sunt susținute de probe de audit suficiente și relevante;
- o să fie concise și să conțină numai aspectele relevante scopului auditului, fără a include detalii neesențiale care îi pot afecta accesibilitatea și credibilitatea.

Rapoartele de audit vor cuprinde și informații privind localizarea sediului unde se află originalele documentelor justificative în eventualitatea verificării acestora de către Organismul Intermediar, Autoritatea de Management pentru POR, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritatea de Audit, Comisia Europeană. Pentru elaborarea rapoartelor de audit se va ține cont de obligația utilizării Ghidului Solicitantului, Condiții specifice POR 2014-2020 Axa Prioritară 4 – Sprijinirea dezvoltării urbane durabile - Prioritatea de investiții 4.4: Investițiile în educație, și formare, inclusiv în formare profesională, pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurilor de educație și formare, Obiectivul specific 4.5: Creșterea calității infrastructurii educaționale relevante pentru piața forței de muncă

„Rapoartele de audit confirmă că, cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și:

- sunt necesare pentru realizarea proiectului,
- sunt prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului
- sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea preturilor conform prevederilor OUG 66/2011);
- sunt efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibile
- sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat din POR».

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

Beneficiarul va aplica mențiunea «Conform cu originalul» pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare.

- Pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului, și codul SMIS al proiectului

- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate)

- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect.

- beneficiarii care efectuează plăți în valută în cadrul proiectului solicită la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută;

Atunci când același beneficiar desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorii verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

Limitele procentuale prevăzute pentru anumite categorii de cheltuieli se aplică la valoarea cheltuielilor incluse în bugetul proiectului la data semnării contractului de finanțare.

Taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă cheltuielilor eligibile este eligibilă”.

În Ghidul Solicitantului Condiții specifice, Capitolul 4.4. Eligibilitatea cheltuielilor, sunt prezentate categoriile și subcategoriile de cheltuieli eligibile, cât și cheltuielile neeligibile.

4.4 Eligibilitatea cheltuielilor

4.4.1 Reguli generale de eligibilitate a cheltuielilor

Baza legală pentru stabilirea eligibilității cheltuielilor:

- ✓ Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 1311/2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014 – 2020;

- ✓ Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului;

- ✓ Regulamentul (UE) nr. 1301/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind Fondul european de dezvoltare regională și dispozițiile specifice aplicabile obiectivului referitor la investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1080/2006;

- ✓ Hotărârea Guvernului nr. 399/ 2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020.

Condițiile cumulative de eligibilitate a cheltuielilor:

a. să respecte prevederile art. 65 alin. (2)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013, precum și perioada de implementare stabilită de către autoritatea de management prin contractul de finanțare;

b. să fie însoțită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

obligatia de plată și de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate;

- c. să fie în conformitate cu prevederile programului;
- d. să fie în conformitate cu contractul de finanțare, încheiat între autoritatea de management sau organismul intermediar și beneficiar;
- e. să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii;
- f. să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile;
- g. să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.
- h. să nu fie contrară prevederilor dreptului aplicabil al Uniunii Europene sau legislației naționale care vizează aplicarea dreptului relevant al Uniunii, în privința eligibilității, regularității, gestiunii sau controlului operațiunilor și cheltuielilor.

Notă. Mecanismul de plată și rambursare a cheltuielilor în cadrul contractelor de finanțare se realizează în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 40 /23.09.2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014 – 2020, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 93/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014 – 2020.

4.4.2 Reguli specifice de eligibilitate a cheltuielilor

Categoriile și sub-categoriile de cheltuieli eligibile aplicabile acestui apel de proiecte din MySMIS sunt:

Categorie	Subcategorie
3 - cheltuieli cu achiziția imobilelor deja construite	6 - Cheltuieli cu achiziția imobilelor deja construite
6 - cheltuieli cu achiziția de mijloace de transport	14 - cheltuieli cu achiziția de mijloace de transport indispensabile pentru atingerea obiectivului operațiunii
	182 - cheltuieli cu serviciile de modernizare a tramvaielor
7 - cheltuieli cu auditul achiziționat de beneficiar pentru proiect	15 - cheltuieli cu auditul achiziționat de beneficiar pentru proiect
8 - cheltuieli de informare, comunicare și publicitate	17 - cheltuieli de informare și publicitate pentru proiect, care rezultă din obligațiile beneficiarului
	18 - cheltuieli de promovare a obiectivului de investiție/produsului/serviciului finanțat
12 - cheltuieli pentru obținerea și amenajarea terenului	34 - cheltuieli pentru achiziția terenului cu sau fără construcții
	38 - cheltuieli pentru amenajarea terenului
	39 - cheltuieli cu amenajări pentru protecția mediului și aducerea la starea inițială

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

13 - cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare obiectivului	40 - cheltuieli pentru asigurarea utilităților necesare obiectivului
14 - cheltuieli pentru proiectare și asistență tehnică	42 - studii cf HG 907/studii de teren cf HG 28
	43 - cheltuieli pentru (documentații suport) și obținere avize, acorduri, autorizații
	44 - proiectare și inginerie
	45 - cheltuieli pentru consultanță
15 - cheltuieli pentru investiția de bază	46 - cheltuieli pentru asistență tehnică
	53 - cheltuieli pentru construcții și instalații
	54 - cheltuieli cu dotările (utilaje, echipamente cu și fără montaj, dotări)
	181 - cheltuieli pentru infrastructura rutieră, poduri, pasaje utilizate prioritar de transportul public urban de călători
16 - cheltuieli cu organizarea de șantier	55 - cheltuieli cu active necorporale
	57 - cheltuieli pentru lucrări de construcții și instalații aferente organizării de șantier
	58 - cheltuieli conexe organizării de șantier
17 - cheltuieli pentru comisioane, cote, taxe	59 - cheltuieli pentru comisioane, cote, taxe
18 - cheltuieli diverse și neprevăzute	60 - cheltuieli diverse și neprevăzute
29 - cheltuieli cu servicii	100 - cheltuieli pentru consultanță și expertiză, inclusiv pentru elaborare P.M.U.D.

Detalierea și plafoanele maxime ale acestor categorii și sub-categorii de cheltuieli se regăsesc în Anexa nr. 4.1.6 la prezentul Ghid.

4.4.3 Cheltuieli neeligibile

În cadrul acestui apel de proiecte sunt neeligibile următoarele categorii de cheltuieli, ținând seama și de prevederile art. 13 din H.G. nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin FEDR, FSE, FC 2014-2020;

- ✓ costuri operaționale, de funcționare, de testare și întreținere a obiectivelor finanțate prin proiect;
- ✓ costuri administrative;
- ✓ taxa pe valoarea adăugată recuperabilă¹;
- ✓ taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor eligibile privind achiziția și modernizarea mijloacelor de transport public ce fac obiectul proiectului (tramvaie, troleibuze, autobuze)²;
- ✓ costuri de personal;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

- ✓ cheltuieli financiare, respectiv prime de asigurare, taxe, comisioane, rate și dobânzi aferente creditelor;
- ✓ contribuția în natură;
- ✓ amortizarea;
- ✓ cheltuielile cu leasingul prevăzute la art. 9 din H.G. nr. 399/2015;
- ✓ cheltuielile privind achiziția de dotări/echipamente/utilaje/mijloace de transport **second-hand**;
- ✓ amenzi, penalități, dobânzi, cheltuieli de judecată și cheltuieli de arbitraj;
- ✓ cheltuieli aferente serviciilor de modernizare a tramvaielor **în regie proprie**;
- ✓ cheltuielile efectuate peste plafoanele maxime de cheltuieli specificate în ghidul solicitantului;
- ✓ cheltuieli care nu corespund particularităților/obiectivelor/activităților sprijinite prin Obiectivul specific 4.1. al POR 2014-2020;
- ✓ cheltuielile aferente activităților prevăzute la art. 3 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 1.301/2013;
- ✓ cheltuieli aferente unor contracte de lucrări/furnizare încheiate înainte de 01.01.2014.

4. CERINȚE

Toate rapoartele și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Autorității Contractante. Auditorul va furniza aceste documente atât pe suport de hârtie cât și în format electronic (CD sau e-mail). Toate rapoartele menționate vor fi datate și semnate de către auditor și vor fi predate Autorității Contractante în 2 exemplare originale.

Orice modificare/notă/instrucțiune/etc. privind cerințele de audit ale proiectului, care intervine pe perioada derulării contractului și care este transmisă către Primăria Piatra Neamț de către instituțiile implicate în implementarea proiectului (OI, AM POR) devin obligatorii pentru prestatorul serviciului de audit.

Aceste modificări/ note/instrucțiuni/etc. vor fi notificate către prestatorul de servicii de audit de către Municipiul Piatra Neamț și vor deveni anexe la contractul de prestări servicii de audit.

Aceste modificări/note/instrucțiuni/etc. nu vor obliga municipiul Piatra Neamț la plăți suplimentare către prestatorul serviciului de audit, prețul contractului rămânând neschimbat pe toată durata contractului de prestări servicii de audit ale proiectului.

5. ORGANIZAREA AUDITULUI

Firma de audit își va planifica activitățile în conformitate cu prevederile internaționale și naționale de audit, precum și cu politica firmei.

Membrii firmei de audit vor avea acces direct la documentele legale și la informații privind proiectul „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”.

Experții firmei de audit trebuie să țină cont de următoarele principii:

- **Integritate** - experții trebuie să își desfășoare activitatea într-un mod onest și responsabil și să respecte legislația în vigoare;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

- **Obiectivitate** - experții trebuie să aibă o atitudine imparțială;
- **Confidențialitate** - experții trebuie să fie prudenți în a utiliza și proteja informațiile la care au acces pe durata misiunii, asigurând confidențialitatea lor;
- **Competența** - experții trebuie să aplice experiența și cunoștințele dobândite pentru îndeplinirea sarcinilor;
- **Independența** - experții trebuie să fie independenți de toate părțile auditate implicate în implementarea proiectului.

6. PERSONAL

Auditorul va trebui să asigure personal calificat și autorizat conform legislației în vigoare în vederea îndeplinirii eficiente a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului, ca în final să atingă obiectivele generale și specifice ale contractului.

7. DURATA CONTRACTULUI

Durata de valabilitate a contractului va începe odată cu semnarea contractului de către părți și se va încheia odată cu încheierea duratei de valabilitate a contractului de finanțare, respectiv data de 30.11.2022. Orice prelungire a duratei de valabilitate a contractului de finanțare atrage după sine prelungirea duratei contractului de prestări servicii, prin act adițional, fără costuri suplimentare pentru autoritatea contractantă.

Durata de prestare a serviciilor de audit al proiectului este de la data ordinului de incepere a activităților, emis de catre Autoritatea Contractantă și până la data finalizării perioadei de implementare a proiectului cu posibilitatea prelungirii, prin act adițional, urmare a prelungirii duratei contractului de finanțare.

Prestatorul serviciului de audit de proiect are obligația ca pe durata valabilității contractului de finanțare aferent proiectului (5 ani de la finalizarea duratei de implementare), să fie la dispoziția oricăror instituții/ organisme aflate în misiuni de verificare și control care se vor desfășura în cadrul Proiectului (Organismul Intermediar – ADR Nord-Est, MDRAP, Autoritatea de Audit, Curtea de Conturi, etc.) și care pot solicita prezența acestuia. În acest sens, Prestatorul serviciului care face obiectul prezentului Caiet de sarcini va fi notificat în termen de o zi de la primirea comunicării, de către Municipiul Piatra Neamț.

8. TERMEN DE EXECUȚIE

- **Rapoartele de audit** – vor fi realizate conform Graficului privind serviciile și organizarea activității de audit financiar corelat cu *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinantare/rambursare/plata la Contractul de finantare nr.5226/24.03.2020*. Graficul privind serviciile și organizarea activității de audit financiar va fi modificat prin notificare scrisă din partea prestatorului, ori de câte ori se modifică *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinantare/rambursare/plata la Contractul de finantare nr.5226/24.03.2020*. Rapoartele de audit vor fi realizate în timp util astfel încât să poată fi incluse în Cererile de plată/rambursare.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

9. PLATA CONTRACTULUI

Plata serviciilor prestate de auditor în baza contractului de servicii de audit financiar, va fi efectuată după fiecare raport de audit predat de prestator și recepționat de către beneficiar, aplicând mecanismul de plată conform OUG nr.40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare.

Factura va fi însoțită de Procesul verbal de predare primire al Raportului de audit, emis de către prestator și Procesul verbal de recepție, întocmit de Autoritatea contractantă.

10. LOCUL DE DESFĂȘURARE AL AUDITULUI

Sediul Primăriei Municipiului Piatra Neamț, Str. Ștefan cel Mare, nr. 6-8, Piatra Neamț, jud. Neamț

11. SERVICII ȘI DATE FURNIZATE DE AUTORITATEA CONTRACTANTĂ

Autoritatea Contractantă va pune la dispoziția Auditorului, la sediul autorității contractante, următoarele documente:

- Contractul de finanțare și anexele sale;
- Contractele de prestări servicii/execuție lucrări/dotări etc. din cadrul proiectului;
- Rapoartele de progres;
- Registrele și înregistrările contabile;
- Dosarele achizițiilor publice;
- Orice alte documente relevante auditării financiare

12. DOCUMENTE CE TREBUIE STUDIATE DE CĂTRE PRESTATOR

Ghidul general POR 2014-2020; Ghidului Solicitantului. Condiții specifice de accesare a fondurilor în cadrul priorității de investiție 4.4: Investițiile în educație, și formare, inclusiv în formare profesională, pentru dobândirea de competențe și învățare pe tot parcursul vieții prin dezvoltarea infrastructurilor de educație și formare – **Capitolul 4.4 –Eligibilitatea cheltuielilor**

- Instrucțiunea nr. 41 emisă de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional din cadrul MDRAPFE
- Orice alt document/instrucțiune/normă emisă de instituții/organizații implicate în gestionarea/implementarea FESI.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

13. OFERTA FINANCIARĂ

Valoarea ofertată va fi detaliată ca preț pe rapoarte de audit financiar având ca reper numărul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată cuprinse în *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr.5226/24.03.2020*.

Având în vedere faptul ca *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr. 5226/24.03.2020*, va fi modificată de către Autoritatea Contractantă, ori de câte ori este necesar pe toata perioada de implementare a proiectului, atunci valoarea rapoartelor rămase de realizat va fi recalculată, astfel încât valoarea contractului de audit financiar să rămână neschimbată.

Ofertantul va anexa la formularul de ofertă, un **Grafic privind serviciile și organizarea activității de audit financiar** - document de planificare și programare care va conține un program de lucru general ce cuprinde toate activitățile de verificare ce vor fi întreprinse; perioada în care se va desfășura activitatea de audit și valoarea estimată a activităților ce urmează a fi prestate.

După semnarea contractului de prestări servicii de audit de către ambele părți, Graficul privind serviciile și organizarea activității de audit financiar va fi modificat prin notificare scrisă din partea prestatorului, ori de câte ori se modifică *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr.5226/24.03.2020*.

14. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE

Garanția de bună execuție aferentă contractului care face obiectul prezentului caiet de sarcini este în cuantum de **10 % din valoarea contractului (fără TVA)**.

Garanția de bună execuție va fi constituită în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului de prestări servicii de audit, în condițiile legii. *Ordinul de începere a activităților contractului va fi emis de Municipiul Piatra Neamț, după ce prestatorul va face dovada constituirii garanției de bună execuție.*

Restituirea garanției de buna executie se va face conform HG nr.395/2016.

15. LIMBA UTILIZATĂ ÎN DERULAREA CONTRACTULUI

Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura specialiștii este limba română. Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

16. CONFLICTUL DE INTERESE

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare, modernizare și dotare Colegiul Tehnic de Transporturi”, cod SMIS 127349

În înțelesul prezentului Caiet de sarcini, conflictul de interese reprezintă orice situație care are sau poate avea ca efect compromiterea executării acestui contract de către părți, în mod obiectiv sau imparțial. Astfel de situații pot apărea ca rezultat al intereselor economice, afinităților politice sau naționale, legăturilor de familie sau emoționale, or al altor legături sau interese comune. Prestatorul are obligația de a întreprinde toate diligențele necesare pentru a evita orice conflict de interese și să informeze UAT Municipiul Piatra Neamț în termen de maxim 5 zile calendaristice de la luarea la cunoștință, în legătură cu orice situație care dă naștere sau este posibil să dea naștere unui astfel de conflict. Orice conflict de interese care apare în derularea contractului care face obiectul prezentului Caiet de Sarcini trebuie notificat fără întârziere către UAT Municipiul Piatra Neamț. UAT Municipiul Piatra Neamț își rezervă dreptul de a verifica aceste situații și de a lua măsurile necesare, dacă este cazul.

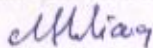
17. CESIUNEA

Contractul care face obiectul prezentului Caiet de sarcini, în integralitatea sa, precum și toate drepturile și obligațiile decurgând din îndeplinirea acestuia, nu pot face obiectul cesiunii.

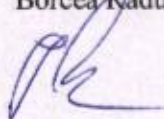
18. DREPTURI DE PROPRIETATE

Orice rezultate sau drepturi legate de acestea, inclusiv drepturi de autor și/sau orice alte drepturi de proprietate intelectuală și/sau industrială, obținute din executarea sau ca urmare a executării contractului care face obiectul prezentului Caiet de sarcini, cu excepția cazurilor în care astfel de drepturi sunt preexistente contractului, vor fi în proprietatea UAT Municipiul Piatra Neamț.

Director Executiv D.D.I.P.,
Adam Olimpia Iulia



Responsabil financiar
Borcea Radu



Anexa 4 - Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată**4.1 Pentru cereri de rambursare/plată**

Nr. cererii de rambursare/ de plata	Valoarea estimată a cheltuielilor eligibile ce vor fi solicitate în cererea de rambursare/ de plata (lei)*	Luna depunerii cererii de rambursare/de plata la OI**
CR1	67.799,05	<u>luna 2</u>
CP1	132.000,00	<u>luna 6</u>
CR aferenta CP1	132.000,00	<u>luna 8</u>
CP2	119.000,00	<u>luna 9</u>
CR Prefinanțare 1	700.200,00	<u>luna 11</u>
CR aferenta CP2	119.000,00	<u>luna 12</u>
CP3	133.000,00	<u>luna 13</u>
CR aferenta CP3	133.000,00	<u>luna 15</u>
CR Prefinanțare 2	700.200,00	<u>luna 16</u>
CP4	465.000,00	<u>luna 16</u>
CR aferenta CP4	465.000,00	<u>luna 19</u>
CP5	500.154,86	<u>luna 19</u>
CR aferenta CP5	500.154,86	<u>luna 21</u>
CP6	2.729.000,00	<u>luna 22</u>
CR aferenta CP6	2.729.000,00	<u>luna 24</u>
CP7	2.733.000,00	<u>luna 25</u>
CR aferenta CP7	2.733.000,00	<u>luna 27</u>
CP8	2.798.542,12	<u>luna 28</u>
CR aferenta CP8	2.798.542,12	<u>luna 30</u>
CP9	2.127.701,59	<u>luna 31</u>
CR aferenta CP9	2.127.701,59	<u>luna 32</u>
CR2	800.000,00	<u>luna 32</u>
Total buget*	14.005.597,62	

*) Totalul pe a doua coloană va fi egal cu valoarea eligibilă a contractului de finanțare.

***) Luna „n” de la semnarea contractului de finanțare

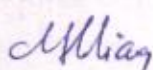
4.2 pentru cereri de prefinanțare

Nr. cererii de prefinanțare	Valoarea estimată a prefinanțării ce se va solicita în cererea de prefinanțare	Luna depunerii cererii de prefinanțare la OI**
Prefinanțare 1	700.200,00	<u>luna 9</u>
Prefinanțare 2	700.200,00	<u>luna 14</u>
Total *	1.400.400,00	

*) Totalul pe a doua coloană va fi egal cu valoarea totală a sumelor solicitate în cererile de prefinanțare și pentru care beneficiarul are obligația să depună cereri de rambursare în condițiile prevăzute de legislația în vigoare.

***) Luna „n” de la semnarea contractului de finanțare

Director executiv D.D.I.P.
Olimpia Adam



Responsabil financiar
Radu Borcea

