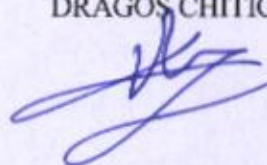


CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

12632/18.05.2020

APROBAT
/ PRIMAR
DRAGOS CHITIC



CAIET DE SARCINI

Proiect: „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

· Obiectul contractului:

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

1. CADRUL GENERAL

1.1. Informații generale relevante

Municipiul Piatra Neamț a depus la Ministerul Lucrarilor Publice, Dezvoltării Regionale și Administrației Publice proiectul “Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, COD SMIS 128040, finanțat în cadrul POR Axa Prioritară 4 – Sprijinirea dezvoltării urbane durabile - Prioritatea de investiții 4.3: Oferirea de sprijin pentru regenerare fizica, economica si sociala a comunitatilor defavorizate din regiunile urbane si rurale.

Proiectul a fost aprobat la Finanțare și s-a încheiat contractul de finanțare nr. 5342/30.04.2020

Conform contractului de finanțare, valoarea totală a Proiectului este de **7.917.721,01 lei**, din care:

a) valoare totală eligibilă în sumă de: **7.837.613,64 lei** (finanțare nerambursabilă și contribuția beneficiarului);

b) valoare cofinanțării eligibile a Beneficiarului inclusiv TVA este în sumă de: **156.752,28 lei**; conform datelor din Tabelul 1:

c) valoarea neeligibilă inclusiv TVA în suma de: **80.107,37 lei**.

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
7.917.721,01	7.837.613,64	7.837.613,64	6.661.971,60	85	1.018.889,76	13	156.752,28	2	80.107,37	12.790,25

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

Nume, prenume: Dragoș Chitic

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

Funcție: Primar

Numar de telefon: 0233 218991

Numar de fax: 0233 215374

Adresă poștă electronică: infopn@primariapn.ro

PERSOANA DE CONTACT

Nume, prenume: Olimpia Iuliana Adam

Funcție: MANAGER PROIECT

Număr de telefon: 0233 218991

Număr de fax: 0233 218918

Adresă poștă electronică: olimpia.adam@primariapn.ro

Banca/Trezoreria:

Banca/Sucursala: Trezoreria Municipiului Piatra Neamț

Adresa: Bd. Traian, nr. 19 bis

1.4. Descriere proiect

Proiectul vizeaza modernizarea si reabilitarea cladirii actuale a cinematografului Cozla in vederea infiintarii unui centru multifunctional.

Imobilul este o construcție S parțial+P+1E parțial, cu destinație administrativă și social culturală (clădirea cinematografului “Cozla”), în suprafață de 818 mp și suprafață construită desfășurată de 1554 mp, situată în str. 1 Decembrie 1918 nr. 7, Mun. Piatra Neamț, județul Neamț.

Cladirea cinematografului Cozla este situata in cartierul Darmanesti si vizeaza intreaga populatie marginalizata a ZUM Darmanesti-Subdarmanesti (556 locuitori (populatia stabila), 184 de gospodarii.

In urma realizarii studiului de referinta al zonelor urbane marginalizate din Municipiul Piatra Neamt, pe baza caruia a fost elaborata Strategia de dezvoltare a serviciilor sociale din Municipiul Piatra Neamt 2018 - 2023, ZUM Darmanesti-Subdarmanesti cuprinde o populatie de etnie roma de 156 persoane declarate si se estimeaza ca ponderea persoanelor de etnie roma din ZUM depaseste 30% din populatia zonei.

Necesitatea interventiei este data de stadiul fizic uzat al cladirii vizate si de faptul ca aceasta nu satisface cerintele esentiale de calitate in constructii, fapt ce face imposibila desfasurarea activitatilor cu caracter social-cultural in interiorul sau. Cladirea in formatul existent prezinta disfunctionalitati majore din punct de vedere al arhitecturii, rezistentei si stabilitatii si din punct de vedere al instalatiilor.

Nevoile grupului tinta sunt multiple si sunt generate de:

- Un nivel educational scazut,
- Grad scazut de ocupare,
- Acces limitat la serviciile medicale,

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

-Venituri limitate sau lipsa acestora,
-Lipsa utilitatilor in spatiile de locuit,
-O infrastructura slab dezvoltata prin lipsa strazilor asfaltate si a spatiilor verzi de mici dimensiuni din zona.

Principalele activitati care se vor desfasura in cadrul Centrului multifunctional Cozla de catre echipa multidisciplinara:

a) informare și consiliere privind drepturile sociale, prevenirea și combaterea unor comportamente care pot conduce la creșterea riscului de excluziune socială

b) consiliere psihologică;

c) educație extracurriculară;

d) facilitare a accesului pe piața muncii;

e) facilitarea accesului la o locuință;

f) promovarea unui stil de viață sănătos și activ;

g) intervenție în stradă (efectuată de echipe mobile din cadrul Centrului multifunctional Cozla);

h) colectare, depozitare și distribuie de ajutoare materiale și alimentare;

i) comunicare și monitorizare situații de risc;

j) acompaniere în scopul prevenirii și combaterii izolării sociale;

k) procurarea actelor de identitate (certificate de naștere, cărți de identitate etc.);

l) alte activități de promovare a incluziunii sociale a persoanelor defavorizate;

m) activitățile de organizare de evenimente, culturale si artistice;

n) activitati de socializare;

o) servicii de hrana asigurate zilnic;

p) Activitati de educatie non-formala, de recreere si de petrecere a timpului liber pentru tineri. Lucrarile propuse in cadrul proiectului se incadreaza in categoria a) de investitii, conform sectiunii 4.2 din Ghidul Solicitantului OS 4.3, respectiv "Investiții în clădiri, unde clădirea propusă pentru construcție/reabilitare/modernizare, obiect al proiectului, trebuie să fie destinată utilizării publice pentru activități educative, culturale și recreative, socio-culturale, fiind de tipul centru de zi (categoria servicii sociale fără cazare)".

Prin investiția propusă se are în vedere modernizarea clădirii cinematografului Cozla, în suprafață de 818 mp și suprafață construită desfășurată de 1554 mp prin:

- Realizarea de intervenții structurale asupra obiectivului de investiții;
- Recompartimentare si refunctionalizare a spatiilor interioare;
- Anvelopare termica;
- Realizarea de finisaje interioare și exterioare;
- Realizarea instalatiilor termice, electrice, sanitare si climatizare -ventilare;
- Dotarea clădirii cu echipamente si utilaje tehnologice

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

•Dotarea cu echipamente specifice activitățile educative, culturale și recreative, echipamente IT Proiectul este realizat de catre UAT Piatra Neamt in parteneriat cu Directia de Asistenta Sociala Piatra Neamt, in calitate de furnizor de servicii sociale conform certificatului de acreditare al furnizorului de servicii sociale nr. AF/002274 prin Decizia 2368/16.06.2015.

1.5. Obiectivele Proiectului

Obiectivul general

Obiectivul general al proiectului este imbunatatirea regenerarii fizice, economice și sociale a comunităților marginalizate din Municipiul Piatra Neamt.

Proiectul propune reabilitarea/modernizarea cladirii existente a cinematografului Cozla in vederea realizarii unui centru multifunctional in zona marginalizata urbana Darmanesti - Subdarmanesti.

Zona marginalizata urbana Darmanesti - Subdarmanesti a fost creata prin Strategia de dezvoltare a serviciilor sociale din Piatra Neamt (HCL nr. 273/27.09.2018). Prin implementarea proiectului este vizata rezolvarea problemelor infrastructurale, sociale și economice concentrate în zona Darmanesti-Sudarmanesti, zona considerata defavorizata și marginalizata, conform Strategiei de dezvoltare a serviciilor sociale din Piatra Neamt, în scopul de a promova incluziunea socială a unui numar de 556 locuitori, considerati populație marginalizata.

Măsurile promovate vizeaza dezvoltarea funcțiilor sociale și comunitare, precum și combaterea segregării și consolidarea coeziunii sociale a populației afectate, avand in vedere si ponderea inregistrata a populatiei rome (peste 128% conform Studiu ZUM 2018 - 156 de persoane declarate) declarat in aceasta zona.

Obiectivele specifice ale proiectului

OS - Modernizarea cladirii existente a cinematografului Cozla, in vederea infiintarii unui centru multifunctional in ZUM Darmanesti - Subdarmanesti, din Municipiul Piatra Neamt, in decurs de 19 luni. Imobilul în suprafată de 818 mp și suprafată construită desfășurată de 1554 mp, care are destinația actuala de construcție administrativă și social culturală, va fi modernizat astfel:

- 1) realizarea de intervenții structurale asupra obiectivului de investiții
- 2) refunctionalizarea si re compartimentarea in vederea crearii unui centru multifunctional
- 3) anveloparea termica a cladirii
- 4) realizarea de finisaje interioare și exterioare
- 5) realizarea de instalatii termice/electrice/sanitare/climatizare – ventilare
- 6) dotarea cu echipamente si utilaje tehnologice;
- 7) Dotarea cu echipamente specifice activitățile educative, culturale și recreative, echipamente IT Principalele activitati care se vor desfasura in cadrul Centrului multifunctional Cozla de catre echipa multidisciplinara: tin de informarea și consilierea privind drepturile sociale, prevenirea și combaterea unor comportamente care pot conduce la creșterea riscului de excluziune socială,

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

consiliere psihologică, educație extracurriculară, facilitare a accesului pe piața muncii, facilitarea accesului la o locuință; promovarea unui stil de viață sănătos și activ; intervenție în stradă (efectuată de echipe mobile din cadrul Centrului multifunctional Cozla); colectare, depozitare și distribuire de ajutoare materiale și alimentare; activitățile de organizare de evenimente, culturale și artistice; activități de socializare, etc.

1.6. Rezultate așteptate

Proiectul va fi implementat în parteneriat între UAT Piatra Neamt și Direcția de Asistență Socială Piatra Neamt, conform Acordului de parteneriat, anexa la HCL nr. 380/12.12.2018. Orizontul de timp prevăzut pentru operarea și întreținerea investiției echivalează cu durata de viață a proiectului și este de 25 ani. Din punct de vedere al implicațiilor, efectele implementării proiectului se manifestă pe o perioadă mult mai îndelungată, reflectându-se la nivelul populației marginalizate care va beneficia o creștere a calității vieții prin facilitarea accesului la un centru multifunctional.

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 agreeat 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 agreeat 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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

3.1. Obiectivul general

Obiectivul general al contractului de servicii de audit de proiect este de a facilita implementarea cu succes a proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”.

3.2. Obiective specifice

- Eligibilitatea cheltuielilor realizate pentru implementarea proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla” 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.5342/30.04.2020*, 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 toata perioada de implementare a proiectului, începând cu data de 01.11.2017 până la data de 31.12.2022.

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. 5342/30.04.2020*. 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.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

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 prefinantare/rambursare/plata la Contractul de finantare nr. 5342/30.04.2020.*

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 4.3: Oferirea de sprijin pentru regenerare fizică, economică și socială a comunităților defavorizate din regiunile urbane și rurale.

„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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

- 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». 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 contabilitatii 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 prevazute 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.

4.3 Eligibilitatea cheltuielilor

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;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

✓ 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 obligația 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.

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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

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
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
	46 - cheltuieli pentru asistență tehnică
15 - cheltuieli pentru investiția de bază	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
	55 - cheltuieli cu active necorporale
16 - cheltuieli cu organizarea de șantier	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.

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;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

- ✓ 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;
- ✓ 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 Primaria 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 prestari 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 toata durata contractului de prestări servicii de audit ale proiectului.

5. ORGANIZAREA AUDITULUI

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional în zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

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 „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional în zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”.

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;
- **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 31.12.2022. 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 începere a activităților, emis de către 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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional în zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

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.5342/30.04.2020*. 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. 5342/30.04.2020*. Rapoartele de audit vor fi realizate în timp util astfel încât să poată fi incluse în Cererile de plată/rambursare.

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;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional în zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

- 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.

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.5342/30.04.2020.*

Având în vedere faptul ca *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr. 5342/30.04.2020*, 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.5342/30.04.2020.*

14. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional în zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

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

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.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea/modernizarea unui centru multifunctional in zona Subdarmanesti-Cinematograful Cozla”, cod SMIS 128040

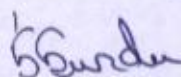
18. DREPTURI DE PROPRIETATE

Orice rezultate sau drepturi legate de acestea, inclusiv drepturi de autor și/sau orice alte drepturi de proprietatea 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./ Manager de proiect
Olimpia Iuliana Adam



Responsabil financiar
Alexandra Voaides-Negustor



Anexa 4 - Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată

4.1 Pentru cereri de rambursare/plată

Nr. cererii de rambursare/ de plată	Valoarea estimată a cheltuielilor eligibile ce vor fi solicitate în cererea de rambursare/ de plată (lei)*	Luna depunerii cererii de rambursare/de plată la Ol**
CR1	93.908,01	Luna 2
CR2	136.700,00	Luna 8
CR3	33.950,00	Luna 11
CR4	22.050,00	Luna 14
CP1	47.850,00	Luna 17
CR Prefinanțare 1	400.000,00	Luna 17
CP2	45.550,00	Luna 20
CR Prefinanțare 2	380.000,00	Luna 21
CP3	2.032.950,00	Luna 23
CP4	2.032.950,00	Luna 26
CP5	2.032.950,00	Luna 29
CR5	578.755,63	Luna 32
Total buget*	7.837.613,64	

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

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

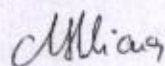
4.2 Pentru cereri de prefinanțare

Nr. cererii de prefinanțare	Valoarea estimată a prefinanțării ce se va solicita în cererea de prefinanțare (lei)*	Luna depunerii cererii de prefinanțare la Ol**
Prefinanțare 1	400.000,00	Luna 14
Prefinanțare 2	380.000,00	Luna 18
Total *	780.000,00	

*) 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 DDIP/Manager Proiect,
Olimpia Iuliana ADAM



Responsabil financiar,
Alexandra VOAIDEȘ-NEGUSTOR

