

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

12782/ 19.05. 2020

APROBAT
/ PRIMAR
DRAGOȘ CHITIC



CAIET DE SARCINI

**Proiect: „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”,
COD SMIS 128042**

· Obiectul contractului:

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

1. CADRUL GENERAL

1.1. Informații generale relevante

Municipiul Piatra Neamț a depus la Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării Regionale și Administrației Publice proiectul “Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, COD SMIS 128042, 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 4.4: Creșterea calitatii infrastructurii în vederea asigurării accesului sporit la educație timpurie și sprijinirea participării părinților pe piața forței de muncă.

Proiectul a fost aprobat la Finanțare și s-a încheiat contractul de finanțare nr. 5420/06.05.2020

Conform contractului de finanțare, valoarea totală a Proiectului este de **1.794.032,70 lei**, din care:

a) valoare totală eligibilă în sumă de: **1.794.032,70 lei** (finanțare nerambursabilă și contribuția beneficiarului);

b) valoare cofinanțării eligibile a Beneficiarului inclusiv TVA este în sumă de: **35.880,67 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
1.794.032,70	1.794.032,70	1.794.032,70	1.524.927,81	85	233.224,22	13	35.880,67	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

Nume, prenume: Dragoș Chitic

Funcție: Primar

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

Numar de telefon: 0233 218991

Numar de fax: 0233 215374

Adresă poștă electronică: infopn@primariapn.ro

PERSOANA DE CONTACT

Nume, prenume: STOICOVICI IRINA

Funcție: MANAGER PROIECT

Număr de telefon: 0233 218991

Număr de fax: 0233 218918

Adresă poștă electronică: irina.vasiliu@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 implementarea acestuia se va asigura îmbunătățirea stării bazei tehnico-materiale a unității de învățământ prescolar și crearea unui cadru educațional modern, care facilitează un proces educațional calitativ și, prin urmare, un context optim pentru atragerea și menținerea în sistemul educațional pe o perioadă cât mai îndelungată a populației de vârstă școlară.

Luând în considerare rezultatele ce vor fi atinse prin această investiție, se va constata o creștere a opțiunilor pentru filiera învățământului prescolar, ca urmare a unui proces educațional de calitate, la standarde europene. Investițiile în infrastructura de învățământ prescolar 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 reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2 prin execuția următoarelor lucrări specifice.

În baza analizei preliminare în situ, a expertizei tehnice, a auditului energetic s-au constatat următoarele:

- lipsa izolațiilor termice verticale la nivelul anvelopei – fațada opacă;
- lipsa izolațiilor termice orizontale la nivelul plăcii pe sol, placă superioară pod;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

- hidroizolații degradate local;
- prezența unor echipamente uzate fizic care nu mai sunt conforme din punct de vedere al consumurilor energetice;
- colmatarea locală a evacuărilor pentru apele pluviale ce generează acumulări de apă și zăpadă
- degradarea hidroizolațiilor de racord cu terenul amenajat;
- lipsa parțială a izolațiilor pe rețeaua de distribuție apă caldă și agent termic;
- un consum ridicat de energie rezultat din realizarea confortului termic al clădirii;
- utilizarea de corpuri de iluminat cu eficiență medie și lipsa unui sistem de automatizare cu senzori de prezență;
- degradarea și stadiul avansat de uzură a instalațiilor de distribuție agent termic, apă rece și apă caldă interioare.

Prin urmare sunt necesare a fi luate măsuri privind reabilitarea termică a clădirii în vederea creșterii eficienței energetice a acesteia. Se poate concluziona faptul că sunt necesare lucrări de intervenție pentru aducerea construcției existente la standardele prevăzute de legislația în vigoare în conformitate cu prevederile legii 10/1995 privind calitatea în construcții pentru asigurarea cerințelor specifice.

Oportunitatea investiției este permanentă, sistemul educațional are menirea să asigure valorificarea potențialului fiecărei persoane și să educe o forță de muncă competitivă. Efectul pozitiv previzionat prin realizarea acestei investiții, îl constituie îmbunătățirea spațiului existent prin lucrări de reabilitare, modernizare și dotare a acestuia și transformarea din regim funcțional insuficient și necorespunzător calitativ într-un spațiu astfel încât să corespundă desfășurării activităților specifice. Atât lucrările de bază cât și cele rezultate ca necesare de efectuat, în urma efectuării lucrărilor de bază, au fost stabilite pe baza recomandărilor expertului tehnic (structura de rezistență), respectiv a auditorului energetic.

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 eficiente energetice, pentru ridicarea nivelului performanțelor prevăzute în proiectul inițial.

Prin activitățile de dotare se urmărește achiziționarea de obiecte de inventar și/sau mijloace fixe necesare desfășurării etapelor procesului educațional.

Sinteza intervențiilor generale propuse:

- realizarea termoizolării anvelopei clădirii;
- înlocuirea tâmplăriei acolo unde este cazul – uși, ferestre – cu închideri noi similare celor existente, dar cu un grad superior de izolare termică;
- refacerea hidroizolației elementelor supuse acțiunii directe și indirecte a apei;
- modernizarea instalațiilor de distribuție și transport agent termic pentru încălzire;

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

- înlocuirea, completarea și modernizarea echipamentelor aferente instalațiilor cu unele noi eficiente energetic;
- desfacerea șarpantei existente realizarea unei șarpante pe scaune, din lemn ecarisat, ce va respecta normele în vigoare;
- refacerea etanșetății trotuarelor;
- înlocuirea echipamentelor cu un consum energetic mare;
- introducerea de sisteme alternative pentru cogenerare energie din surse regenerabile care să asigure minim 10% din necesarul energetic;
- refacerea finisajelor care contribuie la menținerea în timp a parametrilor tehnici ale materialelor de izolare puse în operă;
- dotarea cu obiecte de inventar și mijloace fixe necesare desfășurării etapelor procesului educațional;
- amenajarea spațiilor verzi. Intervențiile propuse trebuie să poată fi realizate fără a aduce modificări funcționale clădirii existente.

1.5. Obiectivele Proiectului

Obiectivul general

Obiectivul general al proiectului este îmbunătățirea calitatii infrastructurii educationale din Municipiul Piatra Neamt, ca factor determinant pentru creșterea calitatii procesului educational și pentru asigurarea accesului sporit la educația timpurie. Educația școlară la standarde cât mai înalte reprezintă o preocupare centrală a administrației Municipiului Piatra Neamt.

Calitatea infrastructurii de educație influențează atât motivația de participare la procesul educational cât și procesul propriu-zis de învățare, având în vedere că aceste concepte sunt definite prin conformitatea cu standardele minime pentru infrastructura și prin alinierea modului de proiectare a facilitatilor educationale la principiile de învățare.

Prin implementarea proiectului "Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2" se va asigura îmbunătățirea stării bazei tehnico-materiale a unității de învățământ prescolar și crearea unui cadru educational modern, care facilitează un proces educational calitativ și, prin urmare, un context optim pentru atragerea și menținerea în sistemul educational pe o perioadă cât mai îndelungată a populației de vârstă școlară.

Modul în care obiectivul general al proiectului contribuie la atingerea obiectivului specific 4.4 al Axei Prioritare 4 este evidențiat de impactul estimat al proiectului:

- facilitarea accesului copiilor din Municipiul Piatra Neamt la un proces educational calitativ și modern, având în vedere că proiectul prevede crearea condițiilor tehnico-materiale optime pentru studiu la nivelul Grădiniței cu program prelungit nr. 2;
- sporirea accesului la învățământul prescolar ca urmare a corelării capacității instituționale a unității (dezvoltare și reabilitare infrastructura educatională prescolară, echiparea cu dotări și

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

echipamente didactice și de ordin administrativ) cu nevoile individuale ale copiilor și părinților și cerințele actuale în domeniul educației;

- diminuarea costurilor sociale ca urmare a asigurării unei infrastructuri și logistici educaționale preșcolare care să stimuleze și să faciliteze accesul copiilor spre treptele superioare ale învățământului obligatoriu, cu implicații indirecte în sensul diminuării fenomenului de părăsire timpurie a școlii și creșterii nivelului de educație a populației locale.

Obiectivele specifice ale proiectului

1. Modernizarea infrastructurii educaționale preșcolare pentru Grădinita cu program prelungit nr. 2 OS 1 se va materializa prin următoarele acțiuni: - modernizarea finisajelor și a instalațiilor, pentru ridicarea nivelului performanțelor prevăzute în proiectul inițial. - amenajări exterioare.

2. Îmbunătățirea bazei materiale aferente Grădinitei cu program prelungit nr. 2. OS 2 se va concretiza prin achiziționarea de obiecte de inventar și/sau mijloace fixe necesare funcționării infrastructurii educaționale cât și dotarea cu echipamente specifice activităților desfășurate în cadrul grădinitelor: mobilier specific, aparatură electrocasnică, echipamente IT, etc.

3. Creșterea eficienței energetice aferente clădirii Grădinitei cu program prelungit nr. 2 OS 3 se va realiza prin: - Anveloparea clădirii - Echiparea cu sisteme de economisire a energiei electrice (întrerupătoare cu senzor de prezență, corpuri de iluminat tip LED)

1.6. Rezultate așteptate

Rezultatele așteptate generale sunt:

- 1.Reducerea emisiilor echivalent CO₂ (kg CO₂ /m².an)
- 2.Reducerea consumurilor de energie (kwh/an)
- 3.Reducerea consumului specific anual de încălzire (kwh/m²an)
- 4.Reducerea consumurilor specifice de energie (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 și modernizarea suprafețelor construite desfășurate rezultând o infrastructură ce respectă exigențele de calitate prevăzute de normativele și legislația în vigoare.

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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042
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 „**Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2**”.

3.2. Obiective specifice

- Eligibilitatea cheltuielilor realizate pentru implementarea proiectului „ **Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2**” 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 fața locului. Auditorul se va deplasa la sediul autorității contractante și va elabora un număr de trei rapoarte de audit, esalonate pe întreaga perioadă de implementare, 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:

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

2 Rapoarte de audit intermediare si un Raport de audit final

- **Primul raport de audit**

va fi realizat la sfarsitul anului 2020 si va cuprinde auditarea tuturor cheltuielilor (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate în cadrul proiectului pana la acea data.

- **Al doilea raport de audit**

va fi realizat la sfarsitul anului 2021 si va cuprinde auditarea tuturor cheltuielilor (eligibile, neeligibile și TVA aferent acestora) realizate în cadrul proiectului pana la acea data

- **Raportul de audit final**

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.

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**:

- să fie întocmite conform Standardelor Internaționale de Audit;
- să se bazeze pe probe suficiente, relevante și solide;
- să includă toate informațiile necesare pentru a asigura înțelegerea concluziilor auditului;
-

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

- să includă numai constatările care sunt susținute de probe de audit suficiente și relevante;
- 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 4.4: Creșterea calității infrastructurii în vederea asigurării accesului sporit la educație timpurie și sprijinirea participării părinților pe 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 prețurilor conform prevederilor OUG 66/2011);
- sunt efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate
- 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 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.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

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 multi anual 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 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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042
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 tramvaielelor
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
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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

	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.

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;
- ✓ 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.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

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

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 și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2”.

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.

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

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 30.06.2022. 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 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 prefinanțare/rambursare/plata la Contractul de finanțare nr.5420/06.05.2020*. 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 prefinanțare/rambursare/plata la Contractul de finanțare nr. 5420/06.05.2020*. 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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădiniței cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042
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 STUDIADE 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 MDRAPE
- 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. 5420/06.05.2020.*

Având în vedere faptul ca *Anexa 4- Graficul cererilor de prefinanțare/rambursare/plată la Contractul de finanțare nr. 5420/06.05.2020*, va fi modificată de către Autoritatea Contractantă, ori de câte ori este necesar pe toata perioada de implementare a proiectului, atunci valoarea rapoartelor

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Grădinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042
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.5420/06.05.2020.*

14. GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE

Nu este cazul.

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

CAIET DE SARCINI

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitarea, modernizarea și dotarea Gradinitei cu program prelungit nr. 2”, cod SMIS 128042

Piatra Neamț își rezervă dreptul de a verifica aceste situații și de a lua măsurile necesare, dacă este cazul.

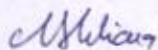
17. CESIUNEA

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.

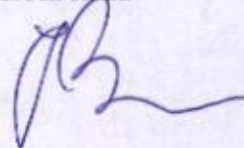
Director Executiv D.D.I.P.,
Olimpia Iuliana Adam



Manager de proiect
Stoicovici Irina



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	43.076,95	Luna 2
CP1	3.585,00	Luna 4
CR aferenta CP1	3.585,00	Luna 6
CP2	55.700,50	Luna 7
CR aferenta CP2	55.700,50	Luna 9
CP3	239.185,00	Luna 10
CR aferenta CP3	239.185,00	Luna 12
CP4	241.675,00	Luna 13
CR aferenta CP4	241.675,00	Luna 15
CP5	241.675,00	Luna 16
CR aferenta CP5	241.675,00	Luna 18
CP6	241.675,00	Luna 19
CR aferenta CP6	241.675,00	Luna 21
CP7	241.675,00	Luna 22
CR aferenta CP7	241.675,00	Luna 24
CP8	241.692,90	Luna 25
CR aferenta CP8	241.692,90	Luna 26
CR2	244.092,35	Luna 26
Total buget*	1.794.032,70	

*) 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**

*) 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

Manager proiect,
Irina Stoicovici

Responsabil financiar
Radu Borcea