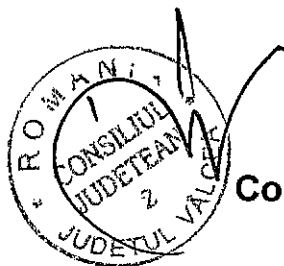


CONSILIUL JUDEȚEAN VÂLCEA
DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ
NR. 11669 / 106 08.2019



PREȘEDINTE,

Constantin Rădulescu

Avizat:

SECRETAR AL JUDEȚULUI
Cu delegație

Bogadan Paul Lăstun

ANUNȚ DE PUBLICITATE

privind *Servicii de audit financiar pentru proiectul*
„Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul
Vâlcea”

1. Codul de clasificare CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiară

2. Justificarea necesității achiziției: Potrivit Referatului de necesitate nr. 11160 din 29.07.2019 transmis de Direcția Generală Programe și Relații Externe cu privire la achiziționarea *Serviciilor de audit financiar pentru proiectul „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”*.

3. Valoare estimată: Potrivit Referatului de necesitate nr. 11160 din 29.07.2019 transmis de Direcția Generală Programe și Relații Externe, valoarea estimată a achiziției, este de **8.745 lei fără TVA**.

4. Sursa de finanțare:

Conform prevederilor art. 3 din Contractul de finanțare nr. 147/ 28.11.2017, sursele de finanțare ale proiectului, respectiv ale contractului de servicii de audit sunt:

➤ 93,53% valoare necesară de finanțare:

- 85 % din valoarea proiectului din Fondul de Coeziune (FC) – valoare eligibilă nerambursabilă;

-13% din valoarea proiectului din bugetul național - valoare eligibilă nerambursabilă;

-2% din valoarea proiectului din bugetul Consiliului Județean Vâlcea – cofinanțare eligibilă.

➤ 6,47% valoarea veniturilor nete generate (funding gup)

Proiectul "Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea" este cuprins în anexa 3 „Lista obiectivelor de investiții pe anul 2019 cu finanțare parțială sau integrală de la bugetul local, la Cap. 74 – Protecția mediului, punctul A – Lucrări în continuare, poziția 1, aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean Vâlcea nr. 71 din 18.04.2019, cu modificările și completările ulterioare.

5. Modalitate de achiziție:

Potrivit Programului achizițiilor publice aferent proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea” înregistrată la nr. 11109 / 29.07.2019, achiziția *Serviciilor de audit financiar* este prevăzută la **poziția 9**

Conform art. 43, alin. (2) din H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achiziției directe, autoritatea contractantă are obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a web-site-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

În acest sens, în vederea aducerii la cunoștință operatorilor economici interesați despre intenția autorității contractante de a achiziționa serviciile menționate, se va completa în SEAP un Anunț publicitar care va cuprinde:

- Descriere contract
- Condiții contract
- Condiții participare
- Criterii adjudecare
- Termenul limită de primire oferte
- Informații suplimentare.

6. Descrierea contractului

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar, respectiv auditarea tuturor activităților proiectului menționat, a înregistrărilor și a conturilor acestuia, conform legislației în vigoare și cerințelor finanțatorului, activitate obligatorie pentru proiectele finanțate prin fondurile structurale.

Obiectivul autorității contractante în atribuirea contractului de servicii îl reprezintă asigurarea serviciilor de audit financiar pe parcursul implementării proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”.

7. Condiții contract:

Principalele etape ale activității de audit sunt:

- Analiză împreună cu echipa de proiect și în mod deosebit, cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare privind diagnoza proiectului, fazele și etapele de implementare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractant în derularea Contractului de Finanțare;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor cheltuite în cadrul proiectului și specificarea acestora în Rapoartele de audit financiar asupra Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:

a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;

b) existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele de audit financiar;

c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:

- utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
- lucrările/ serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare al proiectului;
- există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor și Rapoartele de audit financiar;
- dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

Durata contractului de servicii de audit este de 23 luni.

Plata serviciilor de audit se face în tranșe anuale pe toată perioada de implementare a proiectului.

8. Condiții participare:

Ofertele se vor posta în catalogul electronic SEAP, sub denumirea „**Servicii de audit financiar – SMIDS Vâlcea**” cu specificarea numărului atribuit de SEAP acestui anunt publicitar în cuprinsul descrierii achiziției.

Operatorul economic care intenționează să transmită oferta de preț în catalogul electronic, va notifica autoritatea contractantă cu privire la intenția sa, pe adresa de e-mail: consiliu@cjvalcea.ro sau cjvalcea@vl.e-adm.ro.

Ofertantul care postează în catalogul electronic SEAP oferta cu prețul cel mai scăzut, la solicitarea autorității contractante, va transmite următoarele documente:

- declarație conflict de interese;
- declarație privind însușirea prevederilor caietului de sarcini;
- oferta tehnică unde prestatorul trebuie să își definească organizarea și metodologia de implementare a contractului pornind de la specificațiile prezentate în Caiet de Sarcini;

- dovada că expertul care realizează activitatea de audit este autorizat conform procedurilor legale în domeniul auditului.

9. Criterii adjudecare: Prețul cel mai scăzut. Prețul ofertei va fi exprimat în lei, fără TVA. Prețul final al ofertei rezultat va fi ferm, neajustabil și valabil pe toată perioada de derulare a contractului până la realizarea integrală a acestuia.

10. Termen limită primire a ofertelor: 19.08.2019, ora 16:00

11. Informatii suplimentare: În vederea elaborării ofertei de preț, agenții economici vor putea accesa și descărca *Caietul de sarcini, modelul de contract și Declarația privind conflictul de interese* de pe site-ul Consiliului Județean Vâlcea: www.cjvalcea.ro, secțiunea *Documentații de atribuire și în SEAP*.

Totodată agenții economici interesați vor urmări pe site-ul menționat, în cadrul documentației aferente, eventualele răspunsuri la solicitările de clarificări.

Director General,



Vasilica Mazilu

Director General,

Carmen Alexandrescu

Director General Adjunct,

Adinița Oprescu

Prenume, Nume	Functia	Semnatura	Verificat	Data
Intocmit: Gabriel Tufeanu Nr. exemplare: 1	consilier		Asistent Manager Vîrtej Laurențiu 	05.08.2019

.....
(Denumirea/ numele)

**Declarație privind neîncadrarea în situațiile
prevăzute la art. 60 din Legea nr. 98/ 2016**

Titlul contractului:

.....

Subsemnatul, reprezentant legal al (denumirea/ numele și sediul/ adresa operatorului economic), declar pe propria răspundere, sub sancțiunea excluderii din procedură și a sancțiunilor aplicate faptei de fals în acte publice, că nu ne aflăm în situația prevăzută la art. 60 din Legea nr. 98/ 2016, respectiv Ofertantul individual/ Ofertantul-asociat/ Subcontractantul propus/ Terțul susținător (se alege cazul corespunzător și se înscrie numele) nu se află în situațiile de natură să determine apariția conflictului de interese.

Situațiile de natură să determine apariția conflictului de interese, în sensul art. 60 din Legea nr. 98/ 2016, sunt următoarele:

- a) participarea în procesul de verificare/ evaluare a solicitărilor de participare/ a ofertelor persoanelor care dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre ofertanți/ candidați, terți susținători sau subcontractanți propuși ori a persoanelor care fac parte din consiliul de administrație/ organul de conducere sau de supervizare a unuia dintre ofertanți/ candidați, terți susținători ori subcontractanți propuși;
- b) participarea în procesul de verificare/ evaluare a solicitărilor de participare/ ofertelor a unei persoane care este soț/ soție, rudă sau afin, până la gradul al doilea inclusiv, cu persoane care fac parte din consiliul de administrație/ organul de conducere sau de supervizare al unuia dintre ofertanți/ candidați, terți susținători ori subcontractanți propuși;
- c) participarea în procesul de verificare/ evaluare a solicitărilor de participare/ ofertelor a unei persoane despre care se constată sau cu privire la care există indicii rezonabile/ informații concrete că poate avea, direct ori indirect, un interes personal, financiar, economic sau de altă natură, ori se află într-o altă situație de natură să îi afecteze independența și imparțialitatea pe parcursul procesului de evaluare;
- d) situația în care ofertantul individual/ ofertantul asociat/ candidatul/ subcontractantul propus/ terțul susținător are drept membri în cadrul consiliului de administrație/ organului de conducere sau de supervizare și/ sau are acționari ori asociați semnificativi persoane care sunt soț/ soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie în cadrul autorității contractante sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire; Prin acționar sau asociat semnificativ se înțelege persoana care exercită drepturi aferente unor acțiuni care, cumulate, reprezintă cel puțin 10% din capitalul social sau îi conferă deținătorului cel puțin 10% din totalul drepturilor de vot în Adunarea Generală.
- e) situația în care ofertantul/ candidatul a nominalizat printre principalele persoane desemnate pentru executarea contractului persoane care sunt soț/ soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie în cadrul autorității contractante sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire.

Precizăm că persoanele care dețin funcții de decizie în cadrul autorității contractante inclusiv persoanele care aprobă bugetul aferent Consiliului Județean Vâlcea sunt: Presedinte Constantin Radulescu, Vicepresedinte Valer Tudor, Vicepresedinte Adrian Busu, Administrator

Public Adrian Mihăilă, Secretar al Județului Daniela Calianu, Director General Vasilica Mazilu, Director General Carmen Manuela Alexandrescu, Director General Bogdan Paul Lastun, Director General Ioan – Sebastian Tamas, Director General Adjunct Adinita Oprescu, Arhitect Șef Elena Dana Petrescu, Șef serviciu, Juridic, Contencios, Coordonare Emilia Carmen Dima, Șef serviciu Buget, Impozite și Taxe Virtej Andreea, Șef Serviciu Contabilitate Adrian Pădurețu, Șef Serviciu Elaborare și Implementare Proiecte Andreea Popescu, Șef Serviciu Absorbția Finanțarilor Nerambursabile, Relații Externe și Afaceri Europene Anamaria Vaduva, Șef Serviciu Unitatea de Management și Implementare a Proiectelor cu Finanțare prin POIM Laurentiu-Mihail Virtej, Șef Serviciu Infrastructură, Drumuri și Poduri, Proiectare Elena Grecu, Șef Serviciu Pregătirea și Urmărirea Realizării Lucrărilor Publice Liviu Constantinescu, Șef Birou Achiziții Publice, Urmărirea Realizării Contractelor Ana Savu, Control Financiar Preventiv Constantin Rizea; Consilierii județeni care aproba bugetul județului: Andreianu Mihaela, Belciu Ion, Bobocea Gheorghe, Buse Dumitru Gery, Ciocan Vetuta, Comsa Ioan, Dima Adrian – Cosmin, Dumitru Marian, Filip Teodosie, Folea Gheorghe, Iordache Danut, Jinaru Adam, Mutuligă Florin-Nicolae, Neamu Ioan, Oproaica Alexandru, Pardut Alexandru Stefan, Pasat Gheorghe, Persu Dumitru, Pîrvu Constantin, Popa Claudiu, Popa Laurentiu, Popescu Victor George, Rosu - Calina Roxana – Laura, Simion Aurel, Spiridon Nicu, Stanculesu Victor George, Tomescu Gabriel, Vlîcu Samoil, Vaduva Cecilia, Zgripcea Danut.

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că autoritatea contractantă are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor orice documente doveditoare de care dispunem.

Subsemnatul declar că voi informa imediat autoritatea contractantă dacă vor interveni modificări în prezenta declarație la orice punct pe parcursul derulării procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică sau, în cazul în care vom fi desemnați câștigători, pe parcursul derulării contractului de achiziție publică.

Totodată, declar că am luat la cunoștință de prevederile art. 326 „Falsul în declarații” din Codul Penal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că „Declararea necorespunzătoare a adevărului, făcută unei persoane dintre cele prevăzute în art. 175 sau unei unități în care aceasta își desfășoară activitatea în vederea producerii unei consecințe juridice, pentru sine sau pentru altul, atunci când, potrivit legii ori împrejurărilor, declarația făcută servește la producerea acelei consecințe, se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă”.

Data completării:

Operator economic,

.....

(numele reprezentantului legal, în clar)

.....

(semnătură autorizată, ștampila)



CAIET DE SARCINI
Servicii de audit financiar pentru proiectul
„Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide
în județul Vâlcea”

- 1. ORDONATORUL PRINCIPAL DE CREDITE:**
Președintele Consiliului Județean Vâlcea
- 2. BENEFICIARUL SERVICIILOR/ AUTORITATEA CONTRACTANTĂ:**
UAT Județul Vâlcea, prin Consiliul Județean Vâlcea
- 3. DENUMIREA OBIECTIVULUI DE INVESTIȚIE:**
„Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”
- 4. PROFILUL SERVICIULUI DE AUDIT:**
Prin prestarea serviciilor de audit financiar se va verifica dacă fondurile reprezentând finanțarea acordată au fost cheltuite în conformitate cu legislația din domeniu în vigoare, cu termenii și condițiile contractului de finanțare precum și cu prevederile Instrucțiunilor emise de Autoritatea de Management a POIM.
- 5. AMPLASAMENTUL OBIECTIVULUI DE INVESTIȚIE:**
Județul Vâlcea
- 6. PREZENTAREA SITUAȚIEI ACTUALE:**
U.A.T. Județul Vâlcea este beneficiarul proiectului "Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea" în cadrul Programului Operațional Infrastructură Mare 2014 – 2020, Axa prioritară 3 – Dezvoltarea infrastructurii de mediu în condiții de management eficient al resurselor, Obiectivul specific 3.1 – Reducerea numărului depozitelor neconforme și creșterea gradului de pregătire pentru reciclare a deșeurilor în România, proiect depus spre finanțare în vederea finalizării proiectului "Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea".

Contractul de finanțare a fost încheiat în data de 28.11.2017, între Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare și UAT Județul Vâlcea.

În cadrul proiectului a fost încheiat contractul de servicii de audit nr. 20.887/19/23.11.2015. Prin adresa nr. 2.274/19.02.2018 prestatorul a fost notificat în vederea întocmirii unui act adițional, conform subclauzei 13.6 Modificarea și/sau suplimentarea contractului de servicii. Întrucât prestatorul nu a dat curs solicitării a încetat să producă efecte contractul de servicii încheiat.

În faza I a proiectului au fost realizate și finalizate:

- „Închiderea depozitelor urbane de deșuri neconforme Călimănești și Drăgășani” și
- furnizarea de „Echipamente de colectare deșuri”, respectiv pubele și recipienți pentru colectarea selectivă a deșeurilor (pubele de 120l, 240l, 1,5mc, containere de 280l, 1,1mc, 15mc (pentru deșuri voluminoase) și 10mc (pentru deșuri periculoase).

În vederea continuării realizării sistemului integrat de management al deșeurilor se află în implementare proiectul „Fazarea proiectului Sistem Integrat de Management al Deșeurilor în județul Vâlcea, faza II a investiției menționate.

Până în prezent au fost finalizate în perioada 2016 -2017 **primele stații de sortare din județ prevăzute în localitățile Brezoi și Râureni**, menite să deservească o parte semnificativă a județului Vâlcea, **stația de compost Râureni** prin extinderea și dotarea acesteia cu echipamente specifice gestionării integrate a deșeurilor (un tocător pentru deșuri municipale solide cu o capacitate de min 40t/ oră și 8 seturi echipamente compostare) și continuă prin realizarea unui centru de management integrat al deșeurilor în localitatea Roești.

Având în vedere faptul că este un proiect în derulare este necesară încheierea unui nou contract de servicii de auditare financiară pentru restul perioadei de implementare a proiectului.

7. NECESITATEA ȘI OPORTUNITATEA REALIZĂRII PROIECTULUI:

Obiectivele specifice ale proiectului au fost stabilite pe baza obiectivelor Programului Operațional Infrastructura Mare 2014 - 2020 și ale Strategiei 2020, respectiv:

- Reducerea cantității de deșuri depozitate;
- Promovarea utilizării deșeurilor pentru producția de materii prime alternative, prin creșterea cantității de deșuri reciclate/valorificate;

- Crearea unor condiții de viață decente prin stabilirea unor structuri eficiente de management al deșeurilor și asigurarea unui mediu de viață curat.

Proiectul propus spre finanțare din POIM 2014 - 2020 reprezintă faza II a proiectului "Sistem de Management Integrat al Deșeurilor Solide în Județul Valcea", cod SMIS - CSNR 38772.

Conform prevederilor contractului de finanțare, beneficiarul are obligația și responsabilitatea să asigure managementul și implementarea proiectului în concordanță cu prevederile acestui contract.

În conformitate cu prevederile contractului de finanțare pe perioada de implementare a proiectului în sarcina beneficiarului este și încheierea unui contract de audit necesar verificării tuturor cheltuielilor.

8. OBIECTUL CONTRACTULUI DE SERVICII DE AUDIT FINANCIAR:

Contractul ce urmează a fi atribuit are ca obiect achiziționarea serviciilor de audit financiar, respectiv auditarea tuturor activităților proiectului menționat, a înregistrărilor și a conturilor acestuia, conform legislației în vigoare și cerințelor finanțatorului, activitate obligatorie pentru proiectele finanțate prin fondurile structurale.

Obiectivul autorității contractante în atribuirea contractului de servicii îl reprezintă asigurarea serviciilor de audit financiar pe parcursul implementării proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”.

9. DESCRIEREA SERVICIILOR CARE VOR FI PRESTATE

Prestatorul serviciilor de audit financiar va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității tuturor cheltuielilor efectuate de Beneficiar în implementarea proiectului. În acest scop, Prestatorul va menționa în cuprinsul Raportului de audit, constatările la care s-a ajuns.

9.1. Principalele etape ale activității de audit sunt:

- Analiză împreună cu echipa de proiect și în mod deosebit, cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare privind diagnoza proiectului, fazele și etapele de implementare;
- Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractant în derularea Contractului de Finanțare;
- Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
- Verificarea în detaliu a sumelor cheltuite în cadrul proiectului și specificarea acestora în Rapoartele de audit financiar asupra

Contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:

- a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;
- b) existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele de audit financiar;
- c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:
 - utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele Contractului de finanțare;
 - lucrările/ serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu Contractul de finanțare al proiectului;
 - există o legătura clară între documentele suport ale operațiunilor și Rapoartele de audit financiar;
 - dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele Contractului de finanțare.

Prestatorul elaborează metodele proprii de lucru și desfășoară activitățile asumate prin contract privind verificarea activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract și cu procedurile specifice conforme cu legislația în vigoare.

Auditorului i se vor pune la dispoziție toate documentele justificative întocmite în perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității.

9.2. Termenii și condițiile Contractului de Finanțare

Auditorul verifică dacă:

- ✓ Fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare.
- ✓ Cheltuielile solicitate la plata sunt reale, exacte și eligibile.
- ✓ Eligibilitatea înseamnă că sumele care urmează a fi decontate din fonduri nerambursabile au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare nr. 147/28.11.2017 și alte reglementări în vigoare, în domeniu.

9.3. Planificarea, procedurile, documentația și dovezile de audit

Auditorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, să respecte procedurile prevăzute în cadrul acestui caiet de sarcini și va utiliza dovezile (materialele) obținute la elaborarea raportului.

Auditorul trebuie să planifice activitatea astfel încât procedurile să poată fi realizate și constatările să poată fi evaluate.

Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări Beneficiarului.

Prestatorul va purta discuții cu personalul Beneficiarului implicat în implementarea proiectului în vederea obținerii tuturor informațiilor necesare pentru desfășurarea activității de audit.

9.4 Verificarea eligibilității cheltuielilor din cadrul proiectului

A. Proceduri generale

Prestatorul verifică dacă Cererile de rambursare/Cererile de plată a cheltuielilor sunt conforme cu condițiile contractului de finanțare al proiectului.

Prestatorul verifică dacă evidențele contabile ale Beneficiarului sunt în conformitate cu regulile pentru păstrarea înregistrărilor și cu regulile contabile din contractul de finanțare.

Scopul procedurii de verificare a cheltuielilor este:

- de a evalua dacă este fezabilă o verificare eficientă și efectivă a cheltuielilor;
- de a raporta excepții importante și puncte slabe cu privire la contabilitate, păstrarea înregistrărilor, cerințele documentației astfel încât Beneficiarul să poată întreprinde măsuri ulterioare pentru corectarea și îmbunătățirea acestora pe perioada de implementare rămasă a proiectului.

Prestatorul verifică dacă informațiile din Cererile de rambursare/ Cererile de plată a cheltuielilor se reconciliază cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: bilanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

B. Conformitatea cheltuielilor cu bugetul și revizuire analitică

Prestatorul realizează o revizuire analitică a rubricilor cheltuielilor din Cererile de rambursare/ Cererile de plată a cheltuielilor și verifică:

- dacă categoriile de cheltuieli din Cererea de rambursare/ Cererea de plată corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului prevăzut în contractul de finanțare;
- dacă cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- dacă cheltuielile au fost efectuate în conformitate prevederile Contractului de finanțare;
- dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu legislația națională și europeană;
- dacă suma totală solicitată la plată de către Beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în Contractul de finanțare;
- dacă au fost efectuate modificări ale *Bugetului proiectului* prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului/ au modificat valoarea totală eligibilă a Proiectului;
- beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor europene sau naționale sau de regulile de eligibilitate stabilite.

C. Categoriile de cheltuieli supuse verificării

Categoriile cheltuielilor solicitate de Beneficiar în Cererile de rambursare/ Cererile de plată a cheltuielilor vor prelua denumirea capitolului și liniilor bugetare din bugetul aprobat al proiectului.

Forma și natura probei suport (de exemplu o plată, un contract, o factura, etc) și modul în care cheltuiala este înregistrată (adică registrul de intrări), variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor, a activităților sau tranzacțiilor de baza în toate cazurile tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a activităților sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura activității sau tranzacției în cauză.

Prestatorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în Cererile de rambursare/ Cererile de plată a cheltuielilor intermediare.

Categoriile de cheltuieli pot fi în principiu defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri pe clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare.

De asemenea, va verifica toate cheltuielile realizate în cadrul proiectului, atât cheltuielile eligibile, cât și neeligibile.

D. Verificarea cheltuielilor

Prestatorul verifică cheltuielile și prezintă toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării sunt toate abaterile de la reglementările din contractul de finanțare și conforme legislației în vigoare, descoperite pe parcursul realizării acțiunii de audit. În toate cazurile, Prestatorul evaluează impactul financiar estimat al expertizelor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Prestatorul prezintă toate excepțiile găsite, inclusiv pe acelea cărora nu le poate măsura impactul financiar. Acesta va verifica toate categoriile și tipurile de tranzacții care generează cheltuielile declarate în Cererea de rambursare/ Cererea de plată a cheltuielilor.

Acesta verifică dacă cheltuielile:

- sunt necesare pentru desfășurarea proiectului. În acest sens, Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost asumate pentru scopul propus al activității și dacă au fost necesare pentru activitățile și obiectivele proiectului. Prestatorul verifică mai departe dacă cheltuielile sunt cuprinse în bugetele contractelor de finanțare și dacă sunt în conformitate cu principiile managementului financiar riguros, în special cu privire la *cost-eficiență* și cea mai bună utilizare a banilor;

- au fost asumate de Beneficiar pe perioada de implementare a proiectului;
- sunt înregistrate în conturile Beneficiarului și sunt identificabile, verificabile și dovedite cu originalele evidențelor suport.

Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost înregistrate corespunzător în sistemul contabil al Beneficiarului și în Cererile de rambursare/ Cererile de plată a cheltuielilor și dacă sunt sprijinite de evidente adecvate și documente suport justificative.

Aceasta include o evaluare adecvată și utilizarea unor rate de schimb corecte, atunci când este cazul.

Prestatorul verifică dacă cheltuielile pentru o tranzacție sau activitate au fost corecte pe categorii, în Cererile de rambursare/ Cererile de plată a cheltuielilor.

9.5 Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică exactitatea cheltuielilor și înregistrarea acestora astfel:

- cheltuielile pentru o tranzacție/ operațiune au fost înregistrate cronologic, atât în sistemul contabil al Beneficiarului cât și în Cererea de rambursare și sistematic în conturile analitice distincte ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;
- cheltuielile pentru o tranzacție/ operațiune au fost încadrate corect în capitolul/ subcapitolul de cheltuieli din bugetul proiectului;
- cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;
- în ceea ce privește costurile neeligibile, Prestatorul va ține cont de prevederile Hotărârii 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, de Instrucțiunile AM POIM, precum și de alte dispoziții legale aplicabile, intrate în vigoare după semnarea contractului de prestări servicii de audit.

9.6 Realitatea cheltuielilor

Auditorul va verifica realitatea cheltuielilor efectuate astfel:

- bunurile achiziționate prin contractele din cadrul proiectului au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii și au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate;
- existența documentelor care atestă că lucrările au fost executate și serviciile prestate (factura fiscală).

9.7 Verificarea achizițiilor publice

Auditorul va verifica achizițiile publice din cadrul proiectului astfel:

- atribuirea contractelor de servicii, furnizare, lucrări s-a făcut în conformitate cu prevederile legislației naționale și europene în vigoare.
- atribuirea contractelor de achiziții necesare implementării proiectelor s-a realizat cu respectarea următoarelor principii:
 - *nediscriminarea*
 - *tratamentul egal*
 - *recunoașterea reciprocă*
 - *transparența*
 - *proporționalitatea*
 - *asumarea răspunderii*

10. RAPORTARE

Rapoartele de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către furnizorul serviciilor de audit.

Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin POIM trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Auditorul va realiza rapoartele de audit în termen de 60 de zile de la finalizarea unui an calendaristic. În ceea ce privește raportul de audit final acesta va fi realizat în perioada de implementare a proiectului pentru a putea fi inclus în cererea de rambursare finală.

Rapoartele vor fi predate Beneficiarului pe suport de hârtie, în 2 exemplare originale.

11. ORGANIZARE ȘI METODOLOGIE

Prestatorul trebuie să își definească organizarea și metodologia de implementare a contractului pe care le va prezenta în oferta tehnică, pornind de la specificațiile prezentate în prezentul Caiet de Sarcini.

Cerințe generale:

Toate documentele proiectului și toate comunicările (scrise sau verbale) din cadrul proiectului vor avea loc numai în limba română. Toate aceste costuri vor fi incluse în tarifele experului/ experților din oferta financiară.

Acolo unde este cazul, Prestatorul va fi în întregime răspunzător pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare pentru expert/ experți și pentru toți ceilalți angajați ai săi, precum și pentru cheltuielile cu consumabilele necesare și echipamentele (hard și soft) pentru desfășurarea în bune condiții a activităților de audit.

Beneficiarul va asigura spațiul la sediul Consiliului Județean Vâlcea, pentru întâlnirile organizate între Beneficiar și Prestator, în scopul derulării contractului, precum și pentru desfășurarea activității de verificare a documentelor necesare întocmirii Rapoartelor de audit.

Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către Prestator și incluse în prețul contractului.

Personalul propus în ofertă:

Prestatorul va face dovada că expertul care realizează activitatea de audit este autorizat conform procedurilor legale în domeniul auditului.

12. LOCUL DE DESFĂȘURARE ȘI DURATA CONTRACTULUI

Locația de bază a contractului este sediul Consiliului Județean Vâlcea, localitatea Râmnicu Vâlcea, strada General Praporgescu, nr. 1.

Durata contractului de servicii de audit este de **23 luni**.

Prestatorul va asigura serviciile de audit pe toată perioada de desfășurare a proiectului, cu încadrarea în prețul contractului.

În situația în care contractul se modifică prin acte adiționale, care pot influența derularea serviciilor de audit, va fi aplicabilă perioada de timp stipulată în acestea, fără modificarea prețului contractului.

13. CONDIȚII DE PLATĂ

Plata serviciilor de audit se face în tranșe anuale pe toată perioada de implementare a proiectului.

Plățile se vor face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- factura emisă de Prestatorul serviciilor de audit;
- raportul/ rapoartele întocmite de Prestator, pentru perioada facturată;

Facturile se achită în termenul stabilit prin contract.

Toate rapoartele, datele, materialele realizate de Prestator în cadrul acestui contract vor constitui proprietatea Beneficiarului contractului.

14. PRINCIPALELE RESPONSABILITĂȚI ALE ACHIZITORULUI (BENEFICIARULUI)

Achizitorul (Beneficiarul), reprezentat de Consiliul Județean Vâlcea, în procesul de implementare a proiectului are următoarele responsabilități:

- Pune la dispoziția prestatorului toate documentele solicitate în vederea elaborării raportului de audit aferent trimestrului respectiv;
- Asigură spațiul la sediul Consiliului Județean Vâlcea pentru întâlnirile organizate între Beneficiar și Prestator, precum și pentru desfășurarea activității de verificare a documentelor necesare întocmirii Rapoartelor de audit, după caz.

15. PRINCIPALELE RESPONSABILITĂȚI ALE PRESTATORULUI

Conform Ghidului de finanțare al *Programului Operațional Infrastructură Mare 2014 – 2020, Axa prioritară 3 – Dezvoltarea infrastructurii de mediu în condiții de management eficient al resurselor, Obiectivul specific 3.1 – Reducerea numărului depozitelor neconforme și creșterea gradului de pregătire pentru reciclare a deșeurilor în România*, rapoartele de audit trebuie să verifice dacă 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;
- 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 POIM». Beneficiarul a aplicat 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.

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.

Prestatorul (Auditorul), reprezentat de operatorul economic care va realiza serviciile de audit din cadrul proiectului, se obligă:

- să presteze serviciile ce fac obiectul prezentului contract cu profesionalismul și promptitudinea cuvenite angajamentului asumat și în conformitate cu oferta depusă, cu normele legale și profesionale în vigoare în domeniul auditului financiar, cu normele, instrucțiunile și corrigendum-urile emise de AM POIM, cu legislația națională și comunitară aplicabilă precum și cu Contractul de finanțare;
- să asigure resursele umane, materialele, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă, în vederea îndeplinirii obligațiilor contractuale;
- să analizeze contractul de finanțare (semnat de Beneficiar și de Autoritatea de Management/Organism Intermediar) și a anexelor sale;
- să presteze serviciile în conformitate cu termenul de prestare convenit. Totodată, este răspunzător atât de legalitatea tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata prezentului contract;
- să realizeze fiecare misiune privind constatările factuale prin întocmirea și transmiterea către Achizitor a unui raport de audit, întocmit sub forma unui raport privind constatările factuale, în termen de 10 zile de la finalizarea unui an calendaristic, respectiv a perioadei de implementare a proiectului;
- să analizeze documentele de la Achizitor și să predea Achizitorului rapoartele la sediul Achizitorului;
- să considere toate documentele și informațiile care îi sunt puse la dispoziție referitoare la prezentul contract drept private și confidențiale după caz, nu va publica sau divulga niciun element fără acordul scris, prealabil, al achizitorului. Dacă există divergențe cu privire la necesitatea publicării sau

divulgării în scopul executării prezentului contract, decizia finală va aparține achizitorului;

- să comunice Achizitorului ori de câte ori este necesar, o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar;
- să informeze Achizitorul, la timp și în mod corect, cu privire la problemele identificate în cursul derulării misiunilor de audit;
- să comunice de îndată Achizitorului încetarea calității de auditor financiar;
- auditorul trebuie să fie independent față de Achizitor, în special, nu trebuie să fi fost implicat în pregătirea situației financiare a Achizitorului.

16. LEGISLAȚIE ȘI STANDARDE APLICABILE:

Prestatorul serviciilor de audit trebuie să înțeleagă termenii și condițiilor contractului de finanțare și a anexelor lui, cât și a altor informații relevante. Pentru aceasta Prestatorul se obligă să consulte următoarele documente:

- Programului Operațional Infrastructură Mare 2014 – 2020, Axa prioritară 3 – Dezvoltarea infrastructurii de mediu în condiții de management eficient al resurselor, Obiectivul specific 3.1 – Reducerea numărului depozitelor neconforme și creșterea gradului de pregătire pentru reciclare a deșeurilor în România;
- Contractul de finanțare (semnat de Autoritatea Contractantă și de Organismul Intermediar și anexele acestuia);
- Hotărârea 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;
- OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar cu modificările și completările ulterioare, actualizată;
- Alte documente emise de autoritățile competente cu privire la finanțarea/implementarea proiectelor finanțate prin Programul Operațional Infrastructură Mare.

Prestatorul serviciilor de audit acordă o atenție deosebită condițiilor stipulate în documentele sus menționate. Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, trebuie să ceară clarificări de la Beneficiar. Prestatorul va purta discuții cu personalul Beneficiarului implicat în implementarea proiectului în vederea obținerii tuturor informațiilor necesare pentru desfășurarea activității de audit.

17. MENȚIUNI FINALE

În cazul în care în oferta tehnică nu se vor regăsi cerințele minime prezentate în caietul de sarcini, oferta va fi declarată neconformă.


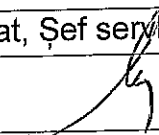
În situația în care Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare/Organismul Intermediar și/ sau alte organisme abilitate, solicită clarificări și/sau revizuirea unui raportului de audit, Prestatorul

va oferi răspunsurile necesare și / sau va revizui respectivul raport, în termenul solicitat.

Toate documentele realizate în cadrul proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea” sunt proprietatea exclusivă a Beneficiarului și nu pot fi utilizate de către Prestator și/ sau terți.

Prezentul Caiet de sarcini se constituie ca anexa la contractul ce va fi încheiat cu Prestatorul.


DIRECTOR GENERAL,
Carmen ALEXANDRESCU

Prenume, Nume	Funcția	Semnătura	Verificat, Șef serviciu	Data
Întocmit: Roxana Calciu 2 ex.	consilier			26.07.2019

CONTRACT DE SERVICII
de audit financiar în cadrul proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”

1. Părțile contractante

În temeiul prevederilor art. 7 alin. (5) din Legea privind achizițiile publice nr. 98/ 2016, cu modificările și completările ulterioare, s-a încheiat prezentul contract de servicii, între

Județul Vâlcea, prin **Consiliul Județean Vâlcea**, cu sediul în municipiul Râmnicu Vâlcea, str. General Praporgescu, nr. 1, cod poștal 240595, telefon 0250 732 901, fax 0250 735 617, e-mail: consiliu@cjvalcea.ro, cod fiscal 2540929, conturile nr. RO35 TREZ 24A6 7500 0580 101X și RO51 TREZ 24A6 7500 0580 102X, deschise la Trezoreria Municipiului Râmnicu Vâlcea, reprezentat prin Constantin Rădulescu - Președinte și Vasilica Mazilu - Director general, în calitate de achizitor, pe de o parte, și

..., cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., cod poștal ..., telefon ..., fax ..., număr de înmatriculare ..., cod fiscal ..., cont nr. ... deschis la Trezoreria ..., reprezentată prin ... - ..., în calitate de prestator, pe de altă parte.

2. Definiții

În prezentul contract următorii termeni vor fi interpretați astfel:

a) achizitor și prestator - părțile contractante, așa cum sunt acestea definite în prezentul contract;

b) contract - prezentul contract și anexele sale;

c) forță majoră - un eveniment mai presus de controlul părților, care nu se datorează greșelii sau vinei acestora, care nu putea fi prevăzut la momentul încheierii contractului și care face imposibilă executarea și, respectiv, îndeplinirea contractului; sunt considerate asemenea evenimente: războaiele, revoluțiile, incendiile, inundațiile sau orice alte catastrofe naturale, restricțiile apărute ca urmare a unei carantine, embargou, enumerarea nefiind exhaustivă, ci enunțiativă. Nu este considerat forță majoră un eveniment asemenea celor de mai sus care, fără a crea o imposibilitate de executare, face extrem de costisitoare executarea obligațiilor uneia din părți;

d) prețul contractului - prețul plătit prestatorului de către achizitor, în

baza contractului, pentru îndeplinirea integrală și corespunzătoare a tuturor obligațiilor asumate prin contract;

e) proiect - proiectul „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”, cofinanțat prin Programului Operațional Infrastructură Mare 2014-2020;

f) servicii - serviciile a căror prestare face obiectul contractului;

g) zi - zi calendaristică; **an** - 365 de zile.

3. Interpretare

3.1. În prezentul contract, cu excepția unei prevederi contrare, cuvintele la forma singular vor include forma de plural și viceversa, acolo unde acest lucru este permis de context.

3.2. Termenul „zi” ori „zile” sau orice referire la zile reprezintă zile calendaristice dacă nu se specifică în mod diferit.

3.3. Clauzele și expresiile vor fi interpretate prin raportare la întregul contract.

4. Obiectul contractului

4.1. Prestatorul se obligă să presteze Servicii de audit financiar în cadrul proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor solide în județul Vâlcea”, conform legislației în vigoare și cerințelor finanțatorului, activitate obligatorie pentru proiectele finanțate prin fondurile structurale.

4.2. Principalele etape ale activității de audit sunt:

4.2.1. analiza împreună cu echipa de proiect și în mod deosebit, cu cei implicați în ținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare privind diagnoza proiectului, fazele și etapele de implementare;

4.2.2. cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către achizitor în derularea contractului de finanțare a proiectului;

4.2.3. verificarea conformității cu procedurile și cerințele finanțatorului;

4.2.4. verificarea în detaliu a sumelor cheltuite în cadrul proiectului și specificarea acestora în Rapoartele de audit financiar asupra contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele finanțatorului:

a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;

b) existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele de audit financiar;

c) în timpul analizei documentelor suport, o atenție specială va fi

acordată următoarelor activități;

i) utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele contractului de finanțare a proiectului;

ii) verificarea achiziționării lucrărilor/ serviciilor în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu contractul de finanțare a proiectului;

iii) verificarea existenței unei legături clare între documentele suport ale operațiunilor și Rapoartele de audit financiar;

iv) verificarea existenței documentelor justificative privind încasările și plățile, în concordanță cu clauzele contractului de finanțare a proiectului.

4.3. Raportarea

4.3.1. Prestatorul elaborează metodele proprii de lucru și desfășoară activitățile asumate prin contract privind verificarea activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, în conformitate cu obiectivul și scopul acestui contract și cu procedurile specifice conforme cu legislația în vigoare.

4.3.2. Rapoartele de audit vor descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită achizitorului și Autorității de Management să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către prestatorul serviciilor de audit.

4.3.3. Raportul privind constatările factuale pentru verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul unui contract finanțat prin POIM trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale angajamentului, suficient de detaliat încât să permită achizitorului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

4.3.4. Auditorul va elabora și va preda rapoartele de audit în termen de 60 zile de la finalizarea unui an calendaristic.

4.3.5. Raportul de audit final va fi realizat în perioada de implementare a proiectului pentru a putea fi inclus în cererea de rambursare finală.

4.3.6. Rapoartele vor fi predate achizitorului pe suport de hârtie, în 2 exemplare originale.

4.4. Achizitorul va pune la dispoziția prestatorului toate documentele justificative întocmite în perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității.

5. Prețul contractului

5.1. Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil prestatorului de către achizitor, eșalonat, pe toată durata contractului, este în sumă de ... lei fără TVA (... lei inclusiv TVA). Prestatorul este/ nu este plătitor de TVA.

5.2. Plata serviciilor de audit se va face în tranșe anuale pe toată perioada de implementare a proiectului.

5.3. Plățile se vor face pe baza următoarelor documente

obligatorii, în original:

- a) factura emisă de Prestator;
- b) raportul/ rapoartele întocmite de Prestator, pentru perioada facturată.

5.4. Facturile se achită în termenul stabilit prin contract.

5.5. La data emiterii facturilor pentru serviciile prestate, prestatorul va avea în vedere și dispozițiile O.U.G. nr. 79/ 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/ 2015 privind Codul fiscal.

6. Durata contractului

6.1. Durata contractului este de 23 de luni.

6.2. Prezentul contract intră în vigoare la data semnării lui de către ultima parte.

6.3. Prestatorul va asigura serviciile de audit pe toată perioada de desfășurare a proiectului, cu încadrarea în prețul contractului.

6.4. În situația în care contractul de finanțare se modifică prin acte adiționale, care influențează derularea serviciilor de audit, va fi aplicabilă perioada de timp stipulată în acestea, fără modificarea prețului contractului.

6.5. În situația în care Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare/ Organismul Intermediar și/ sau alte organisme abilitate, solicită clarificări și/ sau revizuirea unui raport de audit, Prestatorul va oferi răspunsurile necesare și/ sau va revizui respectivul raport, în termenul solicitat de achizitor.

7. Executarea contractului

Executarea contractului începe de la data semnării lui de către ultima parte.

8. Documentele contractului

8.1. Documentele contractului sunt:

a) Caietul de sarcini înregistrat la Consiliul Județean Vâlcea cu 11.161/ 29.07.2019 - Anexa nr. 1;

b) oferta prestatorului, înregistrată la Consiliul Județean Vâlcea cu nr. .../2019 - Anexa nr. 2;

c) garanția de bună execuție - Anexa nr. 3;

d) acordurile de subcontractare, dacă este cazul - Anexa nr. 4.

8.2. În funcție de modificarea contractului de finanțare a proiectului, achizitorul își rezervă dreptul de a aduce modificări Anexei nr. 1, pe care le va comunica prestatorului în timp util.

9. Obligațiile achizitorului

9.1. Achizitorul are următoarele obligații:

a) de a pune la dispoziția prestatorului toate documente solicitate în vederea elaborării raportului de audit aferent anului respectiv;

- b) de desemna reprezentanții care vor colabora cu prestatorul;
- c) de a pune la dispoziție un spațiu la sediul achizitorului, pentru desfășurarea întâlnirilor organizate între achizitor și prestator, precum și pentru desfășurarea activității de verificare a documentelor necesare întocmirii Rapoartelor de audit, după caz.

9.2. Achizitorul se obligă să plătească eșalonat prețul către prestator în termen de 30 zile, pe bază de proces-verbal de predare-primire, și cu respectarea prevederilor art. 3 alin. (2¹) din O.G. nr. 13/ 2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

10. Obligațiile prestatorului

10.1. Prestatorul are obligația de a executa serviciile prevăzute în contract cu profesionalismul și promptitudinea cuvenite angajamentului asumat și în conformitate cu prevederile Anexei nr. 1.

10.2. Auditorul, în rapoartele de audit, trebuie să verifice și dacă cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și:

- a) sunt necesare pentru realizarea proiectului;
- b) sunt prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului;
- c) sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost/beneficiu;
- d) sunt efectuate și plătite de beneficiar sau de partenerii săi;
- e) au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- f) sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului/ partenerului având la bază documente justificative, sunt identificabile și verificabile, sunt dovedite prin documente originale.

10.3. Auditorul, în rapoartele de audit, trebuie să verifice și dacă:

- a) documentele originale au înscris codul proiectului și mențiunea „Proiect finanțat din POIM”;
- b) achizitorul a aplicat ștampila mențiunea „Conform cu originalul” pe copiile documentelor suport/ justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
- c) pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se utilizează, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului și codul SMIS al proiectului;
- d) cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- e) achizitorul a derulat fondurile aferente prefinanțării proiectului prin conturi separate deschise special pentru proiect;

f) potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli, în cazul în care achizitorul implementează mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri.

10.4. Prestatorul se obligă:

a) să presteze serviciile ce fac obiectul prezentului contract cu profesionalismul și promptitudinea convenite angajamentului asumat și în conformitate cu oferta depusă, cu normele legale și profesionale în vigoare în domeniul auditului financiar, cu normele, instrucțiunile și corrigendum-urile emise de AM POIM, cu legislația națională și comunitară aplicabilă, precum și cu contractul de finanțare a proiectului;

b) să asigure resursele umane, materialele, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă, în vederea îndeplinirii obligațiilor contractuale;

c) să analizeze contractul de finanțare a proiectului și anexele sale;

d) să presteze serviciile în termenul de prestare convenit. Totodată, este răspunzător atât de legalitatea tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toata durata prezentului contract;

e) să realizeze fiecare misiune privind constatările factuale prin întocmirea și transmiterea către achizitor a unui raport de audit, întocmit sub forma unui raport privind constatările factuale, în termen de 60 zile de la finalizarea unui an de implementare al proiectului;

f) să analizeze documentele primite de la achizitor și să predea achizitorului rapoartele la sediul achizitorului;

g) să considere toate documentele și informațiile care îi sunt puse la dispoziție referitoare la prezentul contract drept private și confidentiale, după caz, nu va publica sau divulga niciun element fără acordul scris, prealabil, al achizitorului. Dacă există divergențe cu privire la necesitatea publicării sau divulgării în scopul executării prezentului contract, decizia finală va aparține achizitorului;

h) să comunice achizitorului ori de câte ori este necesar, o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar;

i) să informeze achizitorul, la timp și în mod corect, cu privire la problemele identificate în cursul derulării misiunilor de audit;

j) să comunice de îndată achizitorului încetarea calității de auditor financiar, dacă este cazul;

k) să fie independent față de achizitor, în special, nu trebuie să fi fost implicat în pregătirea situațiilor financiare a achizitorului.

10.5. Prestatorul se obligă să supravegheze prestarea serviciilor, să asigure resursele umane, materialele, instalațiile, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă, cerute de și pentru contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în contract sau se poate deduce în

mod rezonabil din contract.

10.6. Prestatorul este răspunzător atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata contractului.

11. Sanctiunile pentru neindeplinirea culpabilă a obligațiilor

11.1. În cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu își îndeplinește în termenul convenit obligațiile asumate, începând cu ziua următoare, achizitorul are dreptul de a deduce din valoarea neexecutată a serviciilor, pentru fiecare zi de întârziere, dobânda legală penalizatoare prevăzută la art. 3 alin. (2¹) din O.G. nr. 13/ 2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

11.2. În cazul în care achizitorul nu își onorează obligațiile de plată în termen de 30 de zile de la expirarea perioadei convenite, prestatorul are dreptul de a solicita plata dobânzii legale penalizatoare, aplicată la valoarea plății neefectuate, în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (2¹) din O.G. nr. 13/ 2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare.

11.3. Nerespectarea obligațiilor asumate prin prezentul contract de către una dintre părți, în mod culpabil și repetat, dă dreptul părții lezate de a rezilia contractul în mod unilateral, în termen de 10 zile de la data notificării prealabile scrise și de a pretinde plata de daune-interese în condițiile prevederilor art. 1.535-1.536 din Codul Civil, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

11.4. Prestatorul este obligat la plata oricărui prejudiciu creat achizitorului ca urmare a refuzului prestatorului, în mod nejustificat, de a prezenta și a modifica/ revizui raportul, potrivit instrucțiunilor și recomandărilor emise de Organismul Intermediar și/ sau Autoritatea de Management al Programului Operațional Infrastructură Mare 2014-2020 pe perioada în care produce efecte juridice prezentul contract.

11.5. Achizitorul își rezervă dreptul de a renunța unilateral oricând la contract, printr-o notificare scrisă adresată prestatorului, fără nicio compensație:

a) în condițiile art. 222 alin. (2) și (3) din Legea privind achizițiile publice nr. 98/ 2016, cu modificările și completările ulterioare;

b) dacă împotriva prestatorului s-a declanșat procedura insolvenței, cu condiția ca această anulare să nu prejudicieze sau să afecteze dreptul la acțiune sau despăgubire pentru prestator. În acest caz, prestatorul are dreptul de a pretinde numai plata corespunzătoare pentru partea din contract îndeplinită până la data denunțării unilaterale a contractului.

11.6. Dacă achizitorul reziliază contractul, acesta va fi îndreptățit să recupereze de la prestator, fără a renunța la celelalte reparații la care este îndreptățit în baza acestuia, orice pierdere sau prejudiciu suferit până la un nivel egal cu valoarea contractului.

12. Garanția de bună execuție a contractului

12.1. Garanția de bună execuție a contractului se constituie în cuantum de 5% din prețul contractului fără TVA, prin virament bancar/ printr-un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări/ prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale/ prin depunerea la casierie a unor sume în numerar.

12.2. Dovada constituirii garanției de bună execuție se va face în termen de 5 zile lucrătoare de la data încheierii contractului.

12.3. Valabilitatea garanției se va prelungi în mod corespunzător modificărilor duratei contractului.

12.4. În cazul în care prestatorul nu constituie garanția de bună execuție în forma, cuantumul și termenul stabilite, achizitorul are dreptul de a rezilia contractul.

12.5. Achizitorul are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului, în limita prejudiciului creat, în cazul în care prestatorul nu își îndeplinește din culpa sa obligațiile asumate prin contract. Anterior emiterii unei pretenții asupra garanției de bună execuție achizitorul are obligația de a notifica pretenția atât prestatorului, cât și emitentului instrumentului de garantare, precizând obligațiile care nu au fost respectate, precum și modul de calcul al prejudiciului. În situația executării garanției de bună execuție, parțial sau total, prestatorul are obligația de a reîntregi garanția în cauză raportat la restul rămas de executat.

12.6. Achizitorul are obligația de a elibera/ restitui garanția de bună execuție în cel mult 14 zile de la data îndeplinirii de către prestator a obligațiilor asumate prin contract, dacă nu a ridicat până la acea dată pretenții asupra ei.

13. Alte responsabilități ale achizitorului

Achizitorul se obligă să pună la dispoziția prestatorului orice fișiere, facilități și/ sau informații pe care acesta le consideră necesare îndeplinirii contractului.

14. Alte responsabilități ale prestatorului

14.1. Prestatorul se obligă să despăgubească achizitorul împotriva oricărui:

a) reclamații și acțiuni în justiție, ce rezultă din încălcarea unor drepturi de proprietate intelectuală (brevete, nume, mărci înregistrate etc.), legate

de echipamentele, materialele, instalațiile, utilajele și programele folosite pentru sau în legătură cu serviciile achiziționate și

b) daune-interese, costuri, taxe și cheltuieli de orice natură, aferente, cu excepția situației în care o astfel de încălcare rezultă din respectarea cerințelor achizitorului.

14.2. Prestatorul este obligat să monitorizeze situația personală a angajaților, asociaților și/ sau a acționarilor subcontractanților în vederea prevenirii apariției oricăror situații de conflict de interese sau de incompatibilitate, așa cum acestea sunt definite de lege. În cazul identificării unei asemenea situații, prestatorul este obligat să notifice de îndată achizitorul.

14.3. În cazul în care reprezentantul prestatorului nu notifică achizitorul cu privire la apariția oricărei situații prevăzute la clauza 14.2., iar aceasta duce la aplicarea de sancțiuni achizitorului de către organismele abilitate de lege, atunci prestatorul va achita achizitorului contravaloarea corecțiilor/ reducerilor respective precum și orice alte daune care rezultă din aplicarea acestora.

14.4. Prestatorul este obligat să asigure disponibilitatea informațiilor și a documentelor referitoare la proiect cu ocazia misiunilor de control desfășurate de Autoritatea de Management/ Organismul Intermediar sau de alte structuri cu competențe în controlul și recuperarea debitelor aferente fondurilor europene și/ sau fondurilor publice naționale aferente acestora, după caz.

15.Subcontractanții (dacă este cazul)

15.1. Prestatorul are obligația de a încheia Acordurile de subcontractare/ contractele cu subcontractanții desemnați, în aceleași condiții în care el a semnat contractul cu achizitorul.

15.2. Subcontractanții sunt pe deplin răspunzători față de prestator pentru modul în care își îndeplinesc părțile din contract.

15.3. Prestatorul are dreptul de a implica noi subcontractanți, pe durata executării contractului de achiziție publică, cu condiția ca nominalizarea acestora să nu reprezinte o modificare substanțială a contractului de achiziție publică, în condițiile art. 221 din Legea nr. 98/2016.

15.4. Schimbarea unui subcontractant va fi notificată achizitorului și nu va determina schimbarea prețului contractului.

15.5. Subcontractanții își vor exprima la momentul încheierii contractului sau la momentul introducerii acestora în contractul de achiziție publică, după caz, opțiunea de a fi plătiți direct de către achizitor, în condițiile legii.

16.Verificările

Achizitorul are dreptul de a verifica modul de prestare a

serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile prezentului contract, ale contractului de finanțare a proiectului și ale legislației în vigoare, pe bază de notă de constatare a îndeplinirii obligațiilor contractuale.

17. Dreptul de proprietate intelectuală

17.1. În mod implicit, prin prezentul contract, prestatorul cedează integral achizitorului dreptul de autor asupra tuturor rezultatelor executării contractului (rapoarte, date, materialele realizate de prestator, fișiere etc.).

17.2. Toate rapoartele, datele, materialele realizate de prestator în cadrul acestui contract vor constitui proprietatea achizitorului.

18. Începerea, finalizarea, întârzierile și sistarea

18.1. Prestatorul are obligația de a începe prestarea serviciilor în timpul cel mai scurt posibil de la data semnării contractului de către ultima parte.

18.2. În cazul în care prestatorul suferă întârzieri și/ sau suportă costuri suplimentare, datorate în exclusivitate achizitorului, părțile vor stabili de comun acord:

- a) prelungirea perioadei de prestare a serviciilor și
- b) totalul cheltuielilor aferente, dacă este cazul, care se vor adăuga la prețul contractului.

18.3. În cazul în care:

- a) orice motive de întârziere, ce nu se datorează prestatorului sau
- b) alte circumstanțe neobișnuite, susceptibile de a surveni altfel decât prin încălcarea contractului de către prestator

îndreptătesc prestatorul să solicite prelungirea perioadei de prestare a serviciilor sau a oricărei faze a acestora, atunci părțile vor revizui, de comun acord, perioada de prestare și vor semna un act adițional.

18.4. Cu excepția cazului în care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de execuție, orice întârziere în îndeplinirea contractului dă dreptul achizitorului de a solicita penalități și daune-interese prestatorului.

19. Ajustarea prețului contractului

19.1. Pentru serviciile prestate, prețul datorat de achizitor prestatorului este cel declarat în Anexa nr. 2 la contract.

19.2. Prețul contractului este ferm, pentru serviciile contractate nu se ajustează.

20. Amendamentele

20.1. Părțile au dreptul, pe durata îndeplinirii contractului, de a conveni modificarea clauzelor contractului, prin act adițional.

20.2. Orice modificare legislativă sau a prevederilor contractului de finanțare a proiectului, care este aplicabilă/ vizează prezentul contract, se va aplica în mod corespunzător.

20.3. Orice obligație impusă achizitorului prin contractul de finanțare a proiectului, care nu se respectă din vina exclusivă a prestatorului și care duce la crearea unui prejudiciu, se va răsfrânge asupra prestatorului, acesta rămânând direct răspunzător de consecințe.

21. Forța majoră

21.1. Forța majoră este constatată de o autoritate competentă.

21.2. Forța majoră exonerează părțile de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezentul contract, pe toată perioada în care aceasta acționează.

21.3. Îndeplinirea contractului va fi suspendată în perioada de acțiune a forței majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților până la apariția acesteia.

21.4. Partea care invocă forța majoră are obligațiile de a notifica celeilalte părți, imediat și în mod complet, producerea acesteia și de a lua orice măsuri care îi stau la dispoziție în vederea limitării consecințelor.

21.5. Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 5 zile, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părți încetarea de plin drept a prezentului contract, fără ca vreuna dintre părți să poată pretinde celeilalte daune-interese.

22. Soluționarea litigiilor

22.1. Achizitorul și prestatorul vor depune toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabilă, prin tratative directe, orice neînțelegere sau dispută care se poate ivi între ei în cadrul sau în legătură cu îndeplinirea contractului.

22.2. Dacă după 15 zile de la începerea acestor tratative, achizitorul și prestatorul nu reușesc să rezolve în mod amiabil o divergență contractuală prestatorul poate formula o plângere prealabilă, conform prevederilor art. 7 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care se consideră vătămat într-un drept ori interes legitim al său de către achizitor.

22.3. Dacă în termen de 30 de zile de la data înregistrării plângerii prealabile, neînțelegerile/ disputele/ divergențele nu încetează, prestatorul se poate adresa instanțelor judecătorești competente de la sediul achizitorului.

23.Limba care guvernează contractul

Limba care guvernează contractul este limba română.

24.Comunicările

24.1. Orice comunicare între părți, referitoare la îndeplinirea prezentului contract, trebuie să fie transmisă în scris (poștă, fax și/ sau e-mail).

24.2. Orice document scris trebuie înregistrat atât în momentul transmiterii, cât și în momentul primirii.

24.3. În situații deosebite, comunicările între părți se pot face și prin telefon, cu condiția confirmării în scris a primirii comunicării.

25.Legea aplicabilă contractului

Contractul va fi interpretat conform legilor din România.

Părțile au înțeles să încheie prezentul contract în trei exemplare, din care 2 exemplare pentru achizitor și 1 pentru prestator.

**ACHIZITOR,
JUDEȚUL VÂLCEA,
CONSILIUL JUDEȚEAN VÂLCEA,
PREȘEDINTE,
Constantin Rădulescu**

PRESTATOR,

...,

...,

**SECRETAR AL JUDEȚULUI,
Daniela Calianu**

**DIRECTOR GENERAL,
Vasilica Mazilu**

**DIRECTOR GENERAL,
Carmen Alexandrescu**

**VIZAT,
Control Financiar Preventiv,
Constantin Rizea**

AVIZAT,

**Şef Serviciu Juridic, Contencios,
Coordonare,
Emilia Dima**

Întocmit,	Funcția,	Semnătura	Verificat, Şef serviciu	Data
Tufeanu Gabriel	consilier			6.08.2019