

Aprob,
Administrator Public,
Constantin Cristian CISMARU



- CAIET DE SARCINI -
privind achiziționarea de servicii de audit financiar pentru proiectul
"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238.

Denumirea Autorității Contractante: **Municipiul Slatina – Primăria Municipiului Slatina**

Denumirea contractului: **Servicii de audit financiar pentru proiectul *"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238.***

Cod CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiară

I. INFORMAȚII GENERALE

Prezentul Caiet de sarcini constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora ofertanții participanți la procedură își vor elabora oferta, în vederea atribuirii contractului de achiziție publică având ca obiect achiziție servicii de audit financiar pentru proiectul ***"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238.***

Organizarea și desfășurarea achiziției se efectuează potrivit legislației în vigoare, respectiv Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea Contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 101/2016, privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului National de Soluționare a Contestațiilor.

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Caietul de sarcini conține indicații privind regulile de bază care trebuie respectate astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică corespunzător cu necesitățile autorității contractante.

Cerințele precizate în Caietul de sarcini sunt considerate ca fiind minimale. Orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din Caietul de sarcini.

Municipiul Slatina a semnat contractul de finanțare nr. **673/03.11.2021** privind proiectul ***"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238*** având ca sursă de finanțare Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020, Axa prioritară 10: Protejarea sănătății populației în contextul crizei sanitare cauzate de COVID-19, creșterea eficienței energetice și utilizarea surselor regenerabile de energie, cu finanțare din REACT-EU.

Proiectul propus spre finanțare are ca obiect realizarea de investiții pentru dotarea unităților de învățământ preuniversitar de stat cu echipamente de protecție medicală de tip măști de protecție

medicală, dezinfectanți, combinezoane precum și alte echipamente de acest tip, necesare pentru a preveni răspândirea coronavirusului SARS-Cov-2.

Entitatea responsabilă de implementarea proiectului este Municipiul Slatina – Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Slatina (astfel cum este precizată în cadrul Contractului de finanțare) în calitate de Beneficiar.

Sursa de finanțare:

Fonduri Europene (Fondul European de Dezvoltare Regională): 100 %
REACT-EU din finanțare nerambursabilă Fonduri Europene

Abrevieri

Pe parcursul prezentului document, se vor folosi următoarele prescurtări:

- Cerere de Rambursare = CR
- Raportul privind Constatările Factice = RCF
- Camera Auditorilor Financiari din România =CAFR
- Federația Internațională a Contabililor = IFAC
- Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru POIM= AM POIM
- POIM= Programul Operațional Infrastructură Mare

II. PREZENTAREA PROIECTULUI

Primăria Municipiului Slatina, structură funcțională cu activitate permanentă, duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale și aplică prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Proiectul *"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina"*, Cod SMIS 143238, se va derula în Municipiul Slatina, județul Olt. Valoarea totală a proiectului este de **17.358.173,09 lei cu TVA**.

Primăria municipiului Slatina a accesat fonduri europene nerambursabile pentru proiectul cu titlul *"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina"*, Cod SMIS 143238.

Proiectul *"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina"*, Cod SMIS 143238 vizează dotarea unităților de învățământ preuniversitar de stat cu echipamente de protecție / dispozitive medicale pentru 23 de unități de învățământ de stat din Municipiul Slatina.

III.OBIECTUL ACHIZIȚIEI

Obiectul contractului constă în **achiziția serviciilor de audit financiar extern** pentru proiectul *"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina"*, Cod SMIS 143238.

Organizarea și desfășurarea procedurii de achiziție se efectuează potrivit legislației în vigoare.

Contractul de servicii de audit financiar extern se va încheia în scopul îndeplinirii activităților proiectului.

Beneficiarul are obligația de a contracta un auditor, extern autorității, în vederea întocmirii Rapoartelor privind Constatările Factice în vederea auditării activităților, înregistrărilor și conturilor proiectului, realizat cu respectarea standardelor de audit în vigoare.

Auditorul este persoana fizică sau firma de audit autorizată potrivit legislației în vigoare de către autoritatea competentă, respectiv de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), să desfășoare audit în conformitate cu reglementările adoptate de aceasta, este înregistrată fiscal în România și deține viza de membru activ al CAFR pe anul curent. Acesta trebuie să se poată regăsi în lista auditorilor financiari

persoane fizice și juridice autorizate de către CAFR, conform legislației în vigoare, publicată pe site-ul <http://www.cafr.ro> secțiunea "Membrii CAFR", subsecțiunea "Registru CAFR".

Auditorul este responsabil pentru executarea procedurilor agreeate așa cum sunt specificate în acest caiet de sarcini și pentru transmiterea către Beneficiar a unui Raport privind Constatările Factice.

Subiectul acestui angajament este auditarea cheltuielilor efectuate cu privire la contractul de finanțare pentru întreaga perioadă de implementare a proiectului. Informațiile, atât financiare cât și non-financiare, care sunt supuse verificării de către auditor, reprezintă toate informațiile care fac posibilă verificarea cheltuielilor pretinse de către Beneficiar în CR, respectiv dacă acestea s-au efectuat, sunt legale, exacte și eligibile.

Prezentul document constituie un set de cerințe pentru prestator pentru a executa proceduri specifice agreeate cu privire la verificarea cheltuielilor unui contract de finanțare nerambursabilă finanțat în cadrul POIM.

Auditarea financiară a proiectului se va realiza în conformitate cu cerințele Programului Operațional Infrastructură Mare 2014-2020, *Axa prioritară 10: Protejarea sănătății populației în contextul crizei sanitare cauzate de COVID-19, creșterea eficienței energetice și utilizarea surselor regenerabile de energie, cu finanțare din REACT-EU*

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare nr. **673/03.11.2021** aferent proiectului **"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina"**, Cod SMIS 143238.

Obiectivul contractului de prestări servicii este verificarea de către auditorul financiar extern a faptului că sumele solicitate spre rambursare de către Beneficiar pentru acțiunea finanțată în cadrul contractului de finanțare, s-au efectuat („**realitatea desfășurării**”), sunt legale („**legalitatea**”), exacte („**exactitate**”) și eligibile, precum și transmiterea către Beneficiar a Raportului Constatărilor Factice. „**Eligibilitate**” înseamnă că fondurile furnizate în cadrul finanțării nerambursabile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

Scopul acestui contract de servicii de auditare este acela de a determina dacă Unitatea Administrativ - Teritorială Municipiul Slatina a respectat politicile și normele legale stabilite prin contractul de finanțare nerambursabilă.

Obiectul serviciului de audit financiar constă în:

- analiza și verificarea naturii, legalității și corectitudinii cheltuielilor;
- verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor;
- verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative;
- verifică sumele primite ca prefinanțare;
- auditul conturilor terțelor părți;
- confruntarea cheltuielilor cu conturile desemnate special și bugetul proiectului;
- verifică veniturile proiectului: sume primite ca prefinanțare și rambursarea cheltuielilor efectuate, dobânzi la sumele primite, cofinanțări;
- verifică forma legală pe care trebuie să o respecte documentele legale;
- realizarea verificării prin sondaj, în vederea elaborării Raportului privind Constatările Factice.

IV. CARACTERISTICI TEHNICE

Prestatorul va elabora **4 Rapoarte privind Constatările Factice**, câte unul pentru fiecare trimestru în care se vor derula activități în proiect în perioada respectivă, în conformitate cu Ghidul Solicitantului.

În eventualitatea existenței unei fracțiuni de trimestru, aceasta va fi auditată în cadrul unui raport separat ce va acoperi fracțiunea de trimestru.

Dacă perioada de implementare a proiectului se va prelungi, prestatorul va elabora câte un raport pentru fiecare trimestru/fracțiune de trimestru în plus, fără a se modifica prețul contractului de prestări servicii de audit financiar extern.

După finalizarea tuturor plăților efectuate în cadrul proiectului, Prestatorul va elabora o Anexă la Raportul privind Constatările Facticele final în cadrul căreia va audita Cererea de rambursare finală cu toate documentele aferente acesteia, inclusiv ultima factură aferentă prestării serviciilor de audit. Anexa la Raportul privind Constatările Facticele final este parte integrantă a Raportului privind Constatările Facticele final, aceasta fiind inclusă în prețul raportului final.

Perioada misiunii de audit acoperă trimestrul, iar verificarea se va face la sediul Beneficiarului sau în funcție de măsurile impuse de legislație privind prevenirea răspândirii virusului SARS-Cov2.

În vederea desfășurării misiunii de audit, achizitorul va pune la dispoziție toate documentele necesare realizării verificării. În maximum **15 zile** de la finalizarea trimestrului, Prestatorul va elabora și preda Raportul privind Constatările Facticele trimestrial.

Pentru nepredarea la termen a Rapoartelor, achizitorul poate percepe penalități de întârziere conform prevederilor contractului. Rapoartele vor fi predate Achizitorului pe suport de hârtie într-un exemplar original.

În cazul în care pe durata prestării serviciilor auditorului financiar independent i s-a retras această calitate de către organismul care l-a certificat sau nu mai are calitatea de auditor financiar recunoscut de entitatea abilitată în certificarea atestatului de auditor, autoritatea contractantă își rezervă dreptul de a denunța unilateral contractul de servicii.

Auditarea proiectului se va face atât din punct de vedere financiar și contabil, conform prevederilor legale în vigoare și a normelor C.A.F.R., respectiv a standardelor I.S.R.S. sau echivalent și I.N.T.O.S.A.I. sau echivalent cât și în ceea ce privește respectarea procedurilor de atribuire, serviciile urmând a fi prestate pe toată perioada de implementare a proiectului.

Prestatorul trebuie să cunoască prevederile contractului de finanțare și ale Programului Operațional Infrastructură Mare 2014-2020, *Axa prioritară: 10 Protejarea sănătății populației în contextul crizei sanitare cauzate de COVID-19, creșterea eficienței energetice și utilizarea surselor regenerabile de energie*, finanțat prin POIM 2014-2020.

Prestatorul trebuie să cunoască prevederile contractului de finanțare și ale ghidului solicitantului în ceea ce privește eligibilitatea cheltuielilor și a activităților, precum și baza legală pentru stabilirea eligibilității cheltuielilor:

- Regulamentul (UE, EURATOM) nr. 1311/2013 al Consiliului din 2 decembrie 2013 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2014 – 2020;
- Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime, precum și de stabilire a unor dispoziții generale privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european, Fondul de coeziune și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului;
- Regulamentul (UE) nr. 1301/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind Fondul european de dezvoltare regională și dispozițiile specifice aplicabile obiectivului referitor la investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1080/2006;
- Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european și Fondul de coeziune 2014-2020, cu completările și modificările ulterioare.

Condițiile cumulative de eligibilitate a cheltuielilor, conform ghidului solicitantului sunt:

- 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/decizia/ordinul 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, cu respectarea prevederilor art. 131 alin. (2) și (4) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
- c) să fie în conformitate cu prevederile programului;
- d) să fie în conformitate cu contractul/decizia/ordinul de finanțare, încheiat între autoritatea de management sau organismul intermediar și beneficiar, cu respectarea art. 65 alin. (11), art. 70, art. 71, art. 125 alin. (1) și art. 140 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
- 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.

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, precum și normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 93/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Rapoartele privind Constatările Factice confirmă că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și sunt:

- necesare pentru realizarea proiectului;
- prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului;
- în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor, și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor O.U.G. nr. 66/2011, cu modificările și completările ulterioare);
- efectuate și plătite de beneficiar sau partenerii săi;
- au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- înregistrate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să respecte prevederile Manualului de Implementare pentru Beneficiarii POIM 2014-2020;
- 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;
- în conformitate cu propunerile tehnice și financiare ofertate (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- beneficiarii vor derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi dedicate special sumelor primite ca finanțare;
- 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 beneficiarul desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorii verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

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

Taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă cheltuielilor eligibile este eligibilă.

În cazul în care, pentru o Cerere de rambursare, Autoritatea de Management certifică parțial sumele solicitate la rambursare, declarând **neeligibile** o parte din acestea și dacă aceste cheltuieli au fost acceptate ca eligibile conform Raportului privind Constatările Factice, atunci Achizitorul poate decide deducerea valorii reprezentând procentul aferent sumelor declarate neeligibile de AM din Cererea de

rambursare din suma de plată datorată Prestatorului pentru raportul care acoperă perioada cererii de rambursare

Deducerea se va aplica la plata facturii aferente Raportului privind Constatările Facticele și va fi calculată astfel:

Procentul aferent sumelor declarate neeligibile se va calcula după următoarea formulă:

$$P\% = (V_{cn} / V_{ICR}) * 100, \text{ unde:}$$

$P\%$ = Procentul aferent sumelor declarate neeligibile

V_{cn} = Valoare cheltuieli declarate neeligibile de AM aferente Cererii de Rambursare și acceptate de prestator ca eligibile conform Raportului privind Constatările Facticele

V_{ICR} = Valoare totală cheltuieli cuprinse în Cererea de Rambursare

$$\text{Valoare deducere} = V_{RCF} * P\%$$

V_{RCF} = valoarea facturii Prestatorului aferente Raportului privind Constatările Facticele

$P\%$ = Procentul aferent sumelor declarate neeligibile.

Atunci când Autoritatea de Management aplică la valoarea Cererii de Rambursare corecții aferente achizițiilor publice, nu se aplică deducere la factura Prestatorului.

Activitatea de audit urmărește verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, sub aspectul:

- Realității - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- Eligibilității - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative;
- Regularității cheltuielilor - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și procedural solicitate;
- Confruntarea cheltuielilor cu conturile și bugetul proiectului.

Termeni și condiții ale contractului de finanțare

Auditorul verifică faptul că finanțarea nerambursabilă acordată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare, așa cum se solicită în contractul de finanțare.

Planificare, proceduri, documentație și probe

Auditorul financiar trebuie să-și planifice activitatea astfel încât să poată realiza trimestrial o verificare eficientă a cheltuielilor aferente cererilor de rambursare (cereri de rambursare clasice intermediare și finală, cereri de rambursare aferente cererilor de plată, cereri de rambursare aferente cererilor de prefinanțare), respectiv verificarea eficientă a activităților ce pot fi auditate în trimestrul respectiv.

În cazul în care se vor depune mai multe cereri de rambursare decât cele prevăzute în cererea de finanțare, anexă la contractul de finanțare, prestatorul va audita aceste cereri de rambursare în prețel oferat fără costuri suplimentare.

În acest scop, auditorul realizează procedurile specificate în *Manual de Implementare pentru Beneficiarii POIM 2014-2020* care constituie *Anexa* la prezentul caiet de sarcini și utilizează probele obținute din aceste proceduri ca bază pentru Raportul Constatărilor Facticele. Anexa la prezentul caiet de sarcini poate fi accesată pe pagina de internet a Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene (<https://mfe.gov.ro/programe/autoritati-de-management/am-poim/>) sau la adresa: http://www.primariaslatina.ro/tmp/Manual_Beneficiar_POIM.zip.

Auditorul trebuie să utilizeze documente care sunt importante în furnizarea probelor pentru sprijinirea Raportului privind Constatările Facticele și probe care să ateste că lucrarea a fost realizată în conformitate cu ISRS 4400 și acest caiet de sarcini.

Raportarea

Raportul privind Constatările Facticele trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management/Organismului Intermediar, după caz, să înțeleagă natura și măsura procedurilor realizate de către auditor.

Notă: *Ofertanții vor avea în vedere faptul că toate documentele se vor verifica la sediul autorității contractante. Autoritatea contractantă nu se angajează să transmită auditorului copii – pe hârtie sau în format electronic – în vederea îndeplinirii obiectului prezentului contract. Autoritatea contractantă nu se angajează să transmită auditorului copii scanate prin email de pe documentele care urmează a fi verificate cu ocazia misiunilor de audit.*

Auditorul va întocmi Rapoarte privind Constatările Factice pe care le va preda Achizitorului pe suport de hârtie în 2 exemplare originale.

Fiecare raport va fi însoțit de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR, anexând la declarație o copie a carnetului de membru CAFR vizat la zi cu mențiunea „Activ” pentru anul respectiv.

Toate rapoartele menționate și documentele aferente vor fi date, semnate de către expert și vor deveni proprietatea Autorității Contractante.

Auditorul trebuie să aibă o atitudine imparțială, să asigure confidențialitatea informațiilor la care are acces pe durata misiunii de audit, să își desfășoare activitatea într-un mod onest și responsabil.

Durata de prestare a serviciilor

Data de începere a prestării serviciilor care fac obiectul achiziției este ziua următoare transmiterii ordinului de începere sau prima zi lucrătoare după emiterea acestuia. Data de finalizare a prestării serviciilor este data încheierii procesului verbal de predare-primire a Raportului privind Constatările Factice final, la finalizarea perioadei de implementare a proiectului finanțat prin POIM 2014-2020.

Perioada auditată începe de la semnarea **contractului de finanțare nr. 673/03.11.2021** până la finalizarea acestuia, (**10 luni** sau conform oricăror acte adiționale de prelungire a perioadei contractuale). Dacă perioada de implementare a proiectului se va prelungi, durata contractului de audit se va prelungi de drept până la finalul perioadei de implementare a proiectului fără a se modifica prețul contractului de prestare servicii de audit.

V. MODUL DE ELABORARE ȘI PREZENTARE A OFERTELOR

Prezentul caiet de sarcini conține regulile de bază care trebuie respectate de operatorii economici, potențiali ofertanți și constituie ansamblul cerințelor minime și obligatorii, pe baza cărora se înaintează, de către fiecare ofertant în parte, propunerea tehnică și propunerea financiară, corespunzător cu necesitățile Autorității Contractante.

Ofertanții vor analiza specificațiile tehnice solicitate în prezentul caiet de sarcini, specificații tehnice ce reprezintă condiții minime și vor confirma respectarea acestora. Specificațiile tehnice reprezintă cerințe, prescripții, caracteristici de natură tehnică ce permit descrierea serviciilor, în mod obiectiv, în așa manieră încât să corespundă necesității Autorității Contractante.

Ofertanții au obligația de a prezenta elementele propunerii tehnice, detaliat și complet, în corelație cu specificațiile tehnice minime solicitate de Autoritatea Contractantă, astfel încât să se permită identificarea cu ușurință a corespondenței acestora cu cele oferite.

Neîndeplinirea acestor specificații minime și obligatorii va conduce la declararea ofertei ca neconformă și la respingerea acesteia.

Auditorul va presta serviciile de audit extern atât în conformitate cu acest caiet de sarcini, cât și:

- în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) sau echivalent Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- standardele internaționale de audit (ISA) sau echivalent, standardele internaționale privind analiza angajamentelor (ISRE) sau echivalent;
- în conformitate cu Codul etic emis de către IFAC și adoptat de către CAFR. Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru angajamentele procedurilor agreeate, Autoritatea de Management/Organismul Intermediar delegat, după caz, solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

Auditorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele cerințe profesionale:

- Să fie independent față de contractor și să se regăsească pe lista auditorilor financiari membri activi persoane fizice sau juridice, confirmate de Camera Auditorilor Financiari din România – CAFR, care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC);
- Să dețină calitatea de membru activ al CAFR pe anul curent;
- Auditorul financiar independent nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională a CAFR;
- Respectă prevederile H.G. nr. 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, precum și ale art. 9 din O.U.G. nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, referitoare la independența auditorului și incompatibilității.

Criterii de selecție:

Pentru verificarea îndeplinirii de către Auditorul financiar independent ofertant a criteriilor de selecție menționate mai sus, se solicită obligativitatea operatorilor economici de a prezenta următoarele documente doveditoare:

- Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR - copie lizibilă cu mențiunea "conform cu originalul";
- Carnet de membru al CAFR vizat cu mențiunea "Activ" pentru anul în curs – copie lizibilă cu mențiunea "conform cu originalul";
- Declarația pe propria răspundere a auditorului financiar din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență profesională al CAFR – original;
- Declarație pe proprie răspundere privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 164, 165, 167 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Declarație pe propria răspundere privind neîncadrarea în prevederile art. 59-60 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Persoanele din cadrul autorității contractante care sunt implicate în desfășurarea procedurii de atribuire sau care pot influența rezultatul acesteia sunt:
 - o Moț Constantin - Stelian - Emil - Primar;
 - o Vîlceleanu Gigi Ernes - Viceprimar;
 - o Cismaru Constantin - Cristian - Administrator Public;
 - o Calotă Sălcianu Alin – Director General - Direcția Generală Economică;
 - o Șerban Cristiana – Manager de proiect
 - o Ghiorghită Cristina Elena – Asistent de proiect;
 - o Matei Ramona Ioana – Responsabil financiar;
 - o Pătrașcoiu Cristiana Adriana – Responsabil tehnic;
 - o Nedeloiu Florina – Responsabil achiziții;
 - o Lăpădatu Andreea Livia - Responsabil grup tință;
 - o Abagiu Maria Cristina – Responsabil comunicare
 - o Cernat Mihaela Elena – Consilier juridic;
- **Certificat constatator emis de ONRC**, din care trebuie să reiasă că obiectul contractului are corespondent în codul CAEN autorizat din certificatul constatator emis de ONRC (conform art. 15 din Legea nr. 359/2004, cu modificările și completările ulterioare). Informațiile trebuie să fie reale/actuale la data limită de depunere a ofertelor.
- **Declarație pe propria răspundere din care să reiasă că se vor respecta condițiile de mediu, sociale și cu privire la relațiile de muncă** pe toată durata de îndeplinire a contractului. Informații privind reglementările care sunt în vigoare la nivel național și se referă la condițiile de mediu, se pot obține de la Agenția Națională pentru Protecția Mediului sau de pe site-ul: <http://www.anpm.ro/web/guest/legislatie>. Informații detaliate privind reglementările care sunt în vigoare la nivel național și se referă la condițiile de muncă și protecția muncii, securității și sănătății în muncă, se pot obține de la Inspecția Muncii sau de pe site - u l : <http://www.inspectmun.ro/legislatie/legislatie.html>.

NOTĂ: Propunerea tehnică va fi însoțită de un **grafic de timp** pentru prestarea serviciilor

Propunerea financiară va fi exprimată în lei, fără TVA și va cuprinde Formularul de ofertă și un **grafic de plăți**. La întocmirea ofertei financiare ofertantul va lua în calcul toate cheltuielile necesare prestării serviciilor ce fac obiectul contractului care se dorește a fi atribuit.

La elaborarea **propunerii financiare**, ofertanții vor avea în vedere elaborarea a 4 Rapoarte privind Constatările Factice, având în vedere faptul că anexa la ultimul raport, al 4 lea, face parte din acesta.

Perioada de valabilitate a ofertei: **90 zile**.

Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului

Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului va fi **prețul cel mai scăzut**, reprezentat de valoarea totală ofertată pentru prestarea **Serviciilor de audit financiar** pentru proiectul **"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238**.

Oferta semnată va fi transmisă pe una dintre adresa de e-mail: achizitii_publice@primariaslatina.ro sau florina.nedeloiu@primariaslatina.ro sau va fi depusă la sediul Primăriei Municipiului Slatina din strada Mihail Kogălniceanu nr.1 din localitatea Slatina, județul Olt, în termenul limită de depunere publicat în Anunțul Publicitar.

Achiziția se va finaliza prin intermediul Catalogului electronic din SEAP cu operatorul economic participant cu ofertă la achiziția serviciilor mai sus menționate, care în urma aplicării criteriului de atribuire **prețul cel mai scăzut**, se va clasa pe locul I, urmând a posta în Catalogul electronic de produse/servicii/lucrări disponibil pe site-ul www.e-licitatie.ro prețul ofertat conform Formularului de ofertă transmis cu oferta, cu menționarea obiectului contractului **Servicii de audit financiar** pentru proiectul **"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238** și numărul Anunțului Publicitar.

NOTĂ:

Oferta va cuprinde documentele de calificare, propunerea financiară și propunerea tehnică însoțită de modelul de contract însoțit prin semnătură.

VI. RECEPȚIE, VERIFICĂRI ȘI TESTE (dacă este cazul)

Autoritatea Contractantă poate face observații referitoare la calitatea serviciilor, observații care vor fi remediate într-un termen rezonabil, stabilit de comun acord de ambele părți.

Orice rezultate ori drepturi, inclusiv drepturi de autor sau alte drepturi de proprietate intelectuală, dobândite în executarea contractului de servicii vor fi proprietatea exclusivă a achizitorului, care le va utiliza, publica, cesiona ori transfera așa cum va considera de cuviință, fără limitare geografică ori de altă natură, cu excepția situațiilor în care există deja asemenea drepturi de proprietate intelectuală ori industrială.

Verificarea cantitativă se va efectua la locul de implementare al proiectului, respectiv sediul Primăriei Municipiului Slatina, strada Mihail Kogălniceanu, nr. 1, în prezența reprezentanților ambelor părți sau la locul de amplasament, după caz, în funcție de livrabil.

Verificarea va fi consemnată într-un proces verbal de predare-primire semnat de ambele părți.

În cazul în care prestatorul desemnat câștigător nu își îndeplinește obligațiile contractuale în termenii și condițiile prevăzute în contract, îndeosebi în ceea ce privește calitatea documentațiilor întocmite, autoritatea contractantă are dreptul să solicite daune pentru prejudiciul cauzat.

Prestatorul este obligat să repare pecuniar prejudiciul cauzat autorității contractante ca urmare a neexecutării, executării necorespunzătoare și/sau cu întârziere a prestațiilor la care este îndatorat prin contractul de prestări servicii.

Plata se va face pe bază de factură, după semnarea procesului-verbal de predare - primire a serviciilor și livrarea rapoartelor și anexelor acestora, conform graficului de prestări servicii și graficului de plăți.

Facturile vor conține, în mod obligatoriu, descrierea serviciilor prestate, conform obiectului contractului de achiziție încheiat pentru proiectul **"Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina"**, Cod SMIS 143238, cu menționarea perioadei auditate.

Plata se va face în contul prestatorului în interval de 30 de zile calendaristice de la înregistrarea facturii originale emise de către acesta.

Achizitorul nu este responsabil pentru niciun fel de cheltuieli suplimentare față de pachetul oferit.

VII. REGULI DE PROTECȚIA MUNCII

Pe parcursul îndeplinirii contractului ofertantul are obligația de a respecta regulile obligatorii referitoare la condițiile de muncă și de protecție a muncii și normele specifice PSI, care sunt în vigoare la nivel național.

Pe perioada derulării contractului se vor respecta cerințele esențiale referitoare la protecția, siguranța și igiena muncii, precum și normele de prevenire a incendiilor.

Operatorii economici sunt obligați să indice în cadrul ofertei faptul că la elaborarea acesteia au ținut cont de obligațiile referitoare la condițiile de muncă și protecția muncii.

VIII. LISTA STANDARDELOR APLICABILE

Ofertantul se va conforma standardelor în vigoare:

a) fie la reglementări tehnice, astfel cum sunt acestea definite în legislația internă referitoare la standardizarea națională, care sunt compatibile cu reglementările Uniunii Europene;


b) fie, dacă nu există reglementări tehnice în sensul celor prevăzute la litera a), la standarde naționale, și anume, de regulă, în următoarea ordine de decădere:

- I. standarde naționale care adoptă standarde europene;
- II. standarde naționale care adoptă standarde internaționale;
- III. alte standarde.

Ofertantul va avea în vedere respectarea:

- Legislației naționale și comunitare aplicabile în domeniul egalității de șanse, de gen, nediscriminare, accesibilitate;
- Legislației naționale și comunitare aplicabile în domeniul dezvoltării durabile, protecției mediului și eficienței energetice.

Manager de proiect,
Șerban Cristiana



Asistent de proiect
Ghiorghiță Cristina Elena



Responsabil financiar
Matei Ramona Ioana



Responsabil achiziții,
Nedeloiu Florina



Responsabil tehnic,
Pătrășcoiu Cristiana Adriana



Responsabil comunicare,
Abagiu Maria Cristina



Anexa la Caietul de sarcini pentru achiziția de *Servicii de audit financiar în cadrul proiectului "Achiziția de dispozitive medicale - PREVENȚIE SARS CoV-2 pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Slatina", Cod SMIS 143238:*

Manualul de Implementare pentru Beneficiarii POIM 2014-2020