

ROMANIA  
JUDEȚUL IAȘI



PRIMĂRIA COMUNEI  
MIROSLAVA

BIROU ACHIZIȚII PUBLICE



Nr. ~~3201~~ 3201/9 din 08.12.2015

Se aprobă  
Primar – Dan NIȚĂ

Cerere de oferte  
Pentru SERVICII DE AUDIT (CS 9)  
pentru proiectul retrospectiv „Extindere sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna  
Miroslava, județul Iași”, cod SMIS-CSNR: 59543



Către operatorii economici interesați,

Unitatea administrativ – teritorială Comuna Miroslava, județul Iași, județul Iași, telefon 0232 295 680, fax 0232 236 860 reprezentată legal prin Dan Niță, în calitate de primar, în conformitate cu prevederile art. 19 din OUG nr. 34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și al contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, achiziționează prin cumpărare directă SERVICII DE AUDIT pentru proiectul „Extindere sistem de alimentare cu apă potabilă în comuna Miroslava, județul Iași”, COD CPV : 79212100-4

## 1. OBIECTUL ACHIZIȚIEI

### 1.1. Informații generale

Obiectul achiziției serviciilor privind Auditului Proiectului „EXTINDERE SISTEM DE ALIMENTARE CU APĂ POTABILĂ ÎN COMUNA MIROSLAVA, JUDEȚUL IAȘI”, este verificarea de către auditorul financiar a cheltuielilor și documentelor justificative privind decontările aferente implementării proiectului prin proceduri specifice, precum și transmiterea către Beneficiar a Rapoartelor intermediare și anuale.

Verificarea constă în examinarea de către Auditor a informațiilor factuale privind plățile efectuate către contractori în conformitate cu clauzele contractelor de achiziții publice și a modului de includere a acestora în cererile de rambursare, conform clauzelor contractului de finanțare.

Proiectul „EXTINDERE SISTEM DE ALIMENTARE CU APA ÎN COMUNA MIROSLAVA, JUDEȚUL IAȘI” vizează alimentarea cu apă potabilă a localităților din comuna Miroslava: Cornești, Proselnici, Dancaș, Miroslava - zona nord, Găureni, Uricani și Valea Ursului, care va avea drept rezultat conectarea la sistemul de apă potabilă a cetățenilor, agenților economici și instituțiilor din aceste localități, în contextul Axei Prioritare 1 a POS Mediu.

## 1.2 Părțile implicate:

"Beneficiarul" acestui contract este Unitatea administrativ – teritorială Comuna Miroslava, care implementează proiectul finanțat din POS Mediu, conform clauzelor din contractul de finanțare încheiat cu AM POS Mediu având nr. 18368 din 02.12.2015 SMIS-CSNR: 59543.

Acesta are calitatea de Autoritate Contractantă pentru toate contractele de lucrări și servicii incluse în Contractul de Finanțare precum și pentru prezentul Contract de Servicii.

**Autoritatea de Management (AM)** este direcție generală în cadrul Ministerului Fondurilor Europene (MFE) și este structura responsabilă pentru gestionarea programului operațional. Ea asigură coordonarea și managementul general al POS Mediu.

**Organismul Intermediar (OI) pentru Programul Operațional Sectorial Mediu Regiunea Nord-Est Bacău** este structura din cadrul Ministerului Fondurilor Europene care îndeplinește atribuțiile delegate de Autoritatea de Management vizavi de relația cu beneficiarii. Acționează ca interfață între AM și beneficiari.

**Prestatorul / Auditorul** va fi ofertantul declarat câștigător în urma desfășurării procedurii de achiziție publică și va fi responsabil pentru realizarea tuturor cerințelor formulate în prezenta cerere de oferte.

## 2. CERINTE

### 2.1 Responsabilitățile părților contractante

- Beneficiarul, în procesul de implementare a proiectului, este responsabil de efectuarea plăților către contractori, în conformitate cu termenii și condițiile contractelor de achiziții publice din cadrul proiectului și cu emiterea cererilor de rambursare (CR) a cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, potrivit clauzelor contractului de finanțare și transmiterea acestora la OI/AM POS Mediu în vederea autorizării și plății cheltuielilor eligibile.
- Beneficiarul se angajează să pună la dispoziția auditorului informațiile și documentele pe care acesta le solicită în vederea emiterii raportului său.
- "Auditorul" este persoana fizică sau juridică, autorizată potrivit legislației în vigoare de către Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR).
- Auditorul este responsabil pentru auditarea modului de implementare a Proiectului, a procedurilor operaționale și a plăților efectuate în cadrul Proiectului și de emiterea către Beneficiar, a unor rapoarte de audit intermediare și un Raport anual, precum și a unui Raport Final pentru proiectul " EXTINDERE SISTEM DE ALIMENTARE CU APĂ POTABILĂ ÎN COMUNA MIROSLAVA, JUDEȚUL IAȘI".

Prin agrearea acestei cereri de oferte auditorul confirmă că îndeplinește următoarele condiții:

- este membru al CAFR care este la rândul său membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).
- Respecta prevederile HG 433/27.04.2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România și ale art.9 din OUG. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicata, referitoare la independența auditorului și incompatibilități

### 3. Scopul contractului

- analiza din punct de vedere al legalității și corectitudinii procedurale a tuturor acțiunilor (financiare și tehnice) derulate în cadrul proiectului EXTINDERE SISTEM DE ALIMENTARE CU APĂ POTABILĂ ÎN COMUNA MIROSLAVA, JUDEȚUL IAȘI (denumit în continuare Proiect), conform legislației naționale, europene și a instrucțiunilor specifice programelor POS MEDIU.

- informațiile financiare și nonfinanciare vor fi supuse verificării de către auditor, pentru a se studia legalitatea, exactitatea și eligibilitatea acțiunilor de implementare a proiectului;
- contractantul va verifica modul de efectuare a cheltuielilor, corectitudinea acțiunilor manageriale și eligibilitatea activităților tehnice;
- contractantul va verifica dacă sistemul de contabilitate al proiectului (evidente, registre și rapoarte financiare) utilizează conturi analitice distincte, fiind în conformitate cu legislația națională în vigoare;
- Prin audit se vor obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Beneficiar în cadrul proiectului EXTINDERE SISTEM DE ALIMENTARE CU APĂ POTABILĂ ÎN COMUNA MIROSLAVA, JUDEȚUL IAȘI", sub aspectul:
  - Realității - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
  - Regularității - se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor;
  - 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.
- contractantul va verifica dacă activitățile (financiare și nonfinanciare) s-au făcut în interesul proiectului și că acestea sunt corecte și eligibile.

#### 4. Motivul contractului

Beneficiarul este obligat să depună Autorității de Management, rapoarte financiare privind implementarea proiectului, în conformitate cu prevederile contractului de finanțare.

Raportul final întocmit de auditor se va depune la OI/AM POS Mediu după efectuarea ultimei plăți către contractorii din cadrul proiectului, în limita duratei de implementare a Contractului de finanțare.

#### 5. Tipul și obiectivul contractului

Obiectivul contractului este verificarea de către auditorul financiar a implementării proiectului prin proceduri specifice, precum și transmiterea către Beneficiar a raportului constatărilor factuale cu privire la procedurile agreeate executate, plățile efectuate în cadrul contractelor de achiziții publice și corectitudinea includerii acestora în cererile de rambursare.

Verificarea constă în examinarea de către Auditor a informațiilor factuale privind plățile efectuate către contractori în conformitate cu clauzele contractelor de achiziții publice și includerea acestora în cererile de rambursare, conform clauzelor contractului de finanțare.

#### 6. Standarde și Etică

Auditorul va îndeplini acest angajament în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind Serviciile Conexe 4400 („ISRS”) *Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR;
- *Codul etic* emis de către IFAC și adoptat de către CAFR.
- HG nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul 1415/2008 privind aprobarea listei cheltuielilor eligibile pentru proiectele finanțate în cadrul Programului operațional sectorial "Mediu" 2007 – 2013
- Legislația și reglementările aplicabile

#### 7. Planificare, Proceduri, documentație și probe

Contractantul își va planifica activitatea astfel încât să poată realiza o verificare amănunțită și eficientă a cheltuielilor și acțiunilor tehnice de implementare a Proiectului, având ca bază de analiză pentru întocmirea raportului, procedurile specificate pentru Axa prioritară 1 POS MEDIU.

## **8. Conținutul activității de auditare**

Pe parcursul activităților desfășurate, auditorul va realiza următoarele:

- întocmirea unui raport de auditare a cheltuielilor;
- întocmirea opiniei de audit asupra situațiilor financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate și cu cerințele finanțatorului;
- verificarea corectitudinii și conformității cu regulile POS MEDIU și Contractul de finanțare, a tuturor cheltuielile declarate de Beneficiar în rapoartele financiare (cereri de rambursare a cheltuielilor etc.);
- obținerea de probe adecvate și suficiente pentru a putea elabora raportul constatărilor factuale;
- verificarea evidentelor contabile ale Beneficiarului și a arhivei proiectului privind conformitatea cu regulile de păstrare a înregistrărilor, precum și cu regulile contabile specifice contractului de finanțare;
- conformitatea cheltuielilor efective cu bugetul proiectului;
- verificarea cheltuielilor și prezentarea în cadrul Raportului de audit a tuturor excepțiilor ce rezulta din aceasta verificare
- verificarea tuturor informațiilor din Cererile de Rambursare a Cheltuielilor și reconcilierea acestora cu sistemul de contabilitate și înregistrările Beneficiarului (ex: balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice);
- verificarea încadrării sumei totale solicitate la plata de beneficiar în suma maximă prevăzută în contractul de finanțare, precum și încadrarea sumelor pe categorii de cheltuieli;
- verificarea corectitudinii înregistrării pe categorii a cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune;
- examinarea regulilor de achiziții publice aplicate pentru fiecare categorie sau tipuri de cheltuieli. Contractantul va verifica dacă Beneficiarul este în conformitate cu astfel de reguli și dacă cheltuielile în cauză sunt eligibile;
- analizarea documentelor de angajare (contracte de muncă, fișe de post, tarife salariale etc.) și a modului de salarizare a personalului ce implementează proiectul;
- analizarea privind justificarea prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă, a cheltuielilor efectuate de către beneficiar;
- analizarea asumării de către Beneficiar a cheltuielilor;
- confruntarea cheltuielilor cu conturile special desemnate și cu bugetul proiectului;
- verificarea corelației dintre sumele alocate și rezultatele obținute în cadrul proiectului;
- raportarea detaliată privind situația constatată și elaborarea unor măsuri ce se impun pentru soluționarea aspectelor neconcordante.

## **9. Raportarea**

În Rapoarte, Auditorul trebuie să descrie scopul, procedurile agree și constatările factuale ale acestui angajament, în detalii suficiente, astfel încât să permită Beneficiarului și AM POS Mediu să înțeleagă natura și complexitatea procedurilor realizate de către auditor, cât și constatările factuale raportate de acesta.

### **9.1. Rapoartele anuale**

Trebuie emise de către Auditor către Beneficiar și trebuie să acopere toate Cererile de Rambursare (CR) transmise de Beneficiar la OI / AM în anul anterior. Raportul final trebuie să cuprindă toate cererile de rambursare neverificate de auditor până la acea dată.

Pentru scopul acestor verificări, anul înseamnă anul calendaristic.

## **10. Durata contractului**

Durata contractului va fi din momentul semnării contractului de către ultima dintre părți și până la finalizarea contractului de finanțare și depunerea cererii de rambursare finale. Data limită de implementare a proiectului este 31.12.2015.

## 11. Facilitați pentru desfășurarea misiunilor de audit:

### a. Facilitați puse la dispoziție de autoritatea contractanta:

Deoarece locul desfășurării misiunii de audit este sediul autorității contractante, aceasta va pune la dispoziția auditorului un spațiu corespunzător pentru desfășurarea activității echipei de audit.

Beneficiarul va asigura Prestatorului, prin UIP, toate informațiile și / sau documentele considerate necesare pentru buna desfășurare a activității auditorului privind verificarea cheltuielilor aferente implementării proiectului.

### b. Facilitați puse la dispoziție de Auditor:

Pe durata desfășurării contractului, Auditorul va răspunde și va suporta cheltuielile pentru următoarele:

- asigurarea de echipamente de birou, echipamente (hard și soft), consumabile necesare derulării activităților de birou;
- asigurarea cheltuielilor aferente comunicării (fax, e-mail, telefon, telefon mobil);
- asigurarea costurilor aferente multiplicării și imprimării documentelor;
- întrucât limba oficială a Proiectului este româna, toți membrii echipei prestatorului trebuie să aibă un bun nivel de cunoaștere al acesteia. Prestatorul poate utiliza și experți care să lucreze în alte limbi, cu condiția să aibă suficienți traducători competenți pentru traducerea în limba română. În plus, prestatorul își va angaja personalul administrativ necesar efectuării activității (secretara, șofer);
- acoperirea cheltuielilor de transport și cazare pentru întreaga echipă (auditori și personal administrativ);

## 12. Rezumatul Proiectului

**Scopul principal al proiectului** este extinderea rețelelor de distribuție a apei potabile pentru a acoperi comunitățile nedeservite și de a se îmbunătăți calitatea vieții locuitorilor din comuna Miroslava, județul Iași, prin furnizarea de apă potabilă la tarife accesibile și, totodată, îndeplinirea obiectivelor de mediu impuse prin Tratatul de Aderare a României la Uniunea Europeană.

**Obiectivul general al proiectului** îl constituie îmbunătățirea standardelor de viață și de mediu ale populației din Comuna Miroslava, județul Iași, prin investiții în rețele de apă potabilă în satele Cornești, Proselnici, Dancaș, Miroslava - zona nord, Găureni, Uricani, Valea Ursului.

Obiectivele specifice ale proiectului sunt:

1. Asigurarea serviciului de alimentare cu apă potabilă la o presiune adecvată și fără întreruperi în furnizare;
2. Asigurarea calității și disponibilității serviciilor de alimentare cu apă, conform principiilor bazate pe maximizarea eficienței costurilor, a calității în furnizare și a suportabilității populației.

Beneficiarii finali ai investiției vor fi cei 3871 de locuitori din satele Cornești, Proselnici, Dancaș, Miroslava - zona nord, Găureni, Uricani, Valea Ursului, ce reprezintă 26,45% din totalul de 14630 locuitori ai comunei Miroslava, județul Iași.

### Contractele prevăzute prin proiect sunt:

- Contract de lucrări Extindere sistem de alimentare cu apă potabilă Comuna Miroslava, județul Iași
- Contract de prestări servicii de proiectare
- Contract de servicii de dirigenție de șantier
- Contract de prestări servicii execuție studiu tehnic
- Contract de prestări servicii la elaborarea aplicației de finanțare și a analizei instituționale
- Contractul de servicii de consultanță la implementarea proiectului
- Contractul de publicitate pentru proiect

- Contract de Audit independent al proiectului (audit financiar)
- Contract de furnizare bunuri necesare funcționării UIP

**Valoarea estimată a serviciilor, conform bugetului proiectului cererii de finanțare și a devizului general al investiției, este 30.126,39 lei fără TVA echivalentul a 6793,94 Euro la cursul Inforeuro din contractul de finanțare, 1 euro – 4,4343 lei,**

Oferta va fi depusă în original la sediul Primăriei Miroslava, județul Iași.

**În cazul în care sunteți interesat de prestarea serviciilor, vă rugăm să transmiteți oferta dumneavoastră până la data de 11.12.2015, ora 10.00.**

**În prezentarea ofertei OFERTANȚII – AUDITORI vor ține cont să abordeze și să prezinte și următoarele informații (considerate ca fiind cerințe minime):**

1. Oferta de preț cu o perioadă de valabilitate de minim 30 zile;
2. Asumarea activităților solicitate pentru prestator, conform prezentei cereri de oferte;
3. Certificat constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului în raza căruia este situat sediul ofertantului sau echivalent, din care să reiasă că obiectul de activitate al ofertantului are corespondent în activitățile contractului ;
4. Copie conform cu originalul pentru autorizația emisă de Camera auditorilor financiari din România (CAFR)
5. Copie după carnetul de membru al Camerei Auditorilor financiari din România (CAFR) vizat pe anul 2015 cu mențiunea "activ"
6. Declarație pe propria răspundere a auditorului din care să rezulte că acesta nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competență al CAFR;
7. Declarația privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 691 din OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare; Lista persoanelor cu funcții de decizie în cadrul autorității contractante: Primar - Dan V. Niță, viceprimar - Bulbașa Vasile, Secretar - Ursanu Ancuța Lenuța, TAPU SARDARIU ADRIAN - sef serviciu tehnic, MILEA IOAN BOGDAN - sef politie locala, membri UIP: IFTIMIE VIOLETA, BUTNĂRICĂ ROXANA, BURCUȚĂ ELENA, KAZEMI SAMAD, DELIU MARIUS, LEONTE RAMONA IULIANA, Compartiment audit: Ghilan Mihai, Consilierii locali: Andrian Neculai, Apostol Ilie, Bulbașa V. Vasile (viceprimar), Cojocaru Gheorghe, Costin C. Ilie, Enache Elena, Frunză Florin, Iftimie Gheorghită, Ilie Vasile, Lupu Radu, Mertic Constantin, Popa Serafim, Popescu Gh. Anina, Popescu Nicolae, Tanana V. Mihai, Tunză C. Viorel, Vicol Gheorghe, Vieru Alexandru Mihail

**Manager de proiect**

 **IFTIMIE VIOLETA**

**Responsabil juridic și nereguli**

 **BURCUȚĂ ELENA**

**Responsabil financiar**

 **BUTNĂRICĂ ROXANA**