

JUDEȚUL SĂLAJ
CONSILIUL JUDEȚEAN



Avizat,

VICEPREȘEDINTE
SZILÁGYI Róbert-István



CAIET DE SARCINI

pentru atribuirea contractului de Servicii de audit aferente proiectului
„Reabilitare și modernizare drum județean DJ 108D:
Crișeni (DN 1H) - Cehu Silvaniei (DJ 196), km 0+000 - 22+693”

Prevederile Caietului de sarcini fac parte integrantă din documentația necesară pentru elaborarea și prezentarea ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora fiecare ofertant va elabora propunerea tehnică.

I. INFORMAȚII GENERALE

I.1. Denumirea contractului

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare și modernizare drum județean DJ 108D:
Crișeni (DN 1H) - Cehu Silvaniei (DJ 196), km 0+000 - 22+693”

I.2. Locația de prestare

La sediul Consiliului Județean Sălaj, Municipiul Zalău, P-ța 1 Decembrie 1918, nr.12, județul Sălaj.

I.3. Durata contractului

Durata contractului de achiziție publică este de **47 de luni** de la data emiterii ordinului de începere a serviciilor de audit și se finalizează odată cu transmiterea ultimei cereri de rambursare, raportul final de audit constituind anexă la Cererea de rambursare finală.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului finanțat prin POR se va prelungi în baza unui Act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractul de servicii de



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,

Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,

e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

audit financiar al proiectului va fi prelungit în mod automat cu același număr de luni, fără modificarea valorii acestuia.

I.4. Autoritatea Contractantă

Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Sălaj

I.5. Descrierea investiției

În conformitate cu prevederile Contractului de finanțare nr. 868/18.12.2017, investiția are ca obiectiv reabilitarea și modernizarea drumului județean DJ108D: Crișeni (DN 1H) - Cehu Silvaniei (DJ 196), km 0+000 - 22+693, inclus în „Traseul regional Transilvania Nord”, document aprobat de Consiliul pentru Dezvoltare Regională al Regiunii de Dezvoltare Nord-Vest.

Tronsonul de drum ce face obiectul proiectului are lungimea de 22,693 km și face legătura între trei drumuri naționale/europene, respectiv DN 1H (Crișeni), DN 1F (E81) - incluse în rețeaua TEN-T și DN 1C (E58), reprezentând unica legătură a comunelor aflate pe traseul drumului (Crișeni, Dobrin, Sălățiș), cu municipiul Zalău - reședința de județ - și cu orașul Cehu Silvaniei, respectiv cu drumurile europene și naționale din regiune (incluse în rețeaua TEN-T).

Drumul județean DJ 108D propus spre reabilitare pornește din intersecția cu drumul național 1H - Răstoci - Alesd, drum care în perioada 2012-2013 a fost reabilitat în cadrul unui proiect al CNADNR, și străbate următoarele unități administrativ-teritoriale: comunele Crișeni, Dobrin, Sălățiș, Mirșid, Someș-Odorhei și orașul Cehu Silvaniei. Drumul va fi modernizat, asigurându-se un confort sporit pentru participanții la trafic, reducând totodată cheltuielile de întreținere anuală.

Lucrările de execuție propuse prin proiect vor cuprinde, în principal:

- îmbunătățirea elementelor geometrice în limita amprizei actuale;
- creșterea capacității portante a drumului;
- modernizarea structurii rutiere;
- asigurarea stabilității corpului drumului în zonele afectate de alunecări de teren sau în zonele cu cedări locale ale acestuia;
- asigurarea colectării și evacuării apelor de pe partea carosabilă și din zona drumului prin realizarea de șanțuri pereate sau nepereate (după caz);
- amenajarea podurilor și podețelor transversale existente sau realizarea de poduri și podețe transversale noi, dacă este cazul;
- punerea în siguranță a podurilor existente pentru clasa de încărcare E;
- amenajarea podețelor laterale existente sau realizarea de podețe laterale noi, dacă este cazul;
- refacerea/realizarea podețelor de acces la gospodării/proprietăți, atât în intravilanul localităților, cât și în extravilanul acestora;
- amenajări de cursuri torențiale de apă, dacă este cazul;
- relocarea utilităților în corpul drumului și în zone incidente traseului drumului supus reabilitării;
- realizarea trotuarelor în localități pe o parte sau pe ambele părți ale drumului, acolo unde spațiul din zona de siguranță sau de protecție a drumului permite acest lucru;
- executarea racordurilor drumului cu străzile și drumurile laterale;
- amenajare stații de autobuz și refugii în zonele unde acestea sunt necesare;
- executarea lucrărilor de siguranță rutieră;



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,
Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,
e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

- executarea lucrărilor pentru amenajarea terenului și protecția mediului.
Lucrările pentru drumuri laterale ce exced limita de proprietate/administrare a UAT Județul Sălaj și cheltuielile diverse și neprevăzute aferente acestor lucrări nu au fost incluse în proiectul POR.

II. OBIECTUL ACHIZIȚIEI:

Servicii de audit aferente proiectului „Reabilitare și modernizare drum județean DJ 108D: Crișeni (DN 1H) - Cehu Silvaniei (DJ 196), km 0+000 - 22+693”.

Obiectivul auditului este de a obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de Autoritatea Contractantă în cadrul proiectului „Reabilitare și modernizare drum județean DJ 108D: Crișeni (DN 1H) - Cehu Silvaniei (DJ 196), km 0+000 - 22+693”, sub aspectul:

- *Realității*, se verifică dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;
- *Regularității cheltuielilor*, 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.

De asemenea, Prestatorul va verifica dacă:

- sumele solicitate/acordate în avans (ex. prefinanțarea) sunt în conformitate cu prevederile și termenii Contractului de finanțare;
- sistemul de contabilitate al proiectului (evidențe, registre și rapoarte financiare) utilizează conturi analitice distincte, fiind în conformitate cu legislația națională în vigoare.

II.1. Principii generale

Serviciile vor fi prestate de către Prestator - persoană fizică sau juridică autorizată conform procedurilor legale în domeniul auditului, cu reglementările/standardele internaționale de audit aprobate de Camera Prestatorilor Financiarți din România sau Standardelor Internaționale de Audit (ISA), în conformitate cu Standardul Internațional de Control al Calității ISQC 1, elaborat de IFAC și cu Codul Etic pentru Auditorii Profesioniști, cu privire la cheltuielile Proiectului.

Prestatorul va menționa în rapoarte că acestea au fost întocmite cu respectarea termenilor de referință și în conformitate cu Standardele Internaționale ale Serviciilor Conexce (ISRS) 4400.

Pentru îndeplinirea eficientă a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului, Prestatorul trebuie să țină cont de următoarele principii:

Integritate - Prestatorul trebuie să-și desfășoare activitățile într-un mod onest și responsabil și să respecte legislația în vigoare.

Obiectivitate - Prestatorul trebuie să aibă o atitudine imparțială.

Confidențialitate - Prestatorul trebuie să fie prudent în a utiliza și proteja informațiile la care are acces pe durata contractului asigurând confidențialitatea lor.



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,
Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,
e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

Competență - Prestatorul trebuie să aplice experiența și expertiza lui pentru îndeplinirea sarcinilor.

Independență - Prestatorul trebuie să fie independent față de toate părțile implicate în implementarea proiectului.

Prestatorul va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității tuturor cheltuielilor efectuate de Autoritatea Contractantă în implementarea contractului. În acest scop, Prestatorul va menționa în cuprinsul raportului constatările la care s-a ajuns.

II.2. Personalul

Prestatorul va trebui să asigure personal calificat în vederea îndeplinirii eficiente a tuturor activităților solicitate în cadrul contractului.

În cazul în care va fi nevoie, Prestatorul trebuie să asigure și personal administrativ și de suport pentru a sprijini activitățile echipei, în vederea unei bune implementări a contractului de servicii de audit. Toate costurile legate de personalul administrativ și de suport vor fi suportate de către Prestator și incluse în prețul contractului.

Personal minim solicitat:

- un auditor financiar autorizat.

Cerințe minime:

- absolvent de studii superioare în domeniul științe economice sau absolvent studii superioare care a urmat un program de pregătire suplimentar cu profil economic;
- autorizat de CAFR;
- membru activ al CAFR, care este la rândul său membru IFAC;
- înscris în Registrul Auditorilor Financiar din România;
- experiență profesională specifică în auditarea operațiunilor financiare aferente a cel puțin 3 proiecte similare.

Documente doveditoare:

- Curriculum Vitae,
- certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR - copie;
- carnet de membru al CAFR vizat pe anul 2018 cu mențiunea „activ” - copie;
- carte de muncă/contract individual de muncă/extras REVISAL/angajament sau acord de participare în copie conform cu originalul;
- declarație pe proprie răspundere a Prestatorului din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR;
- documente relevante care să facă dovada experienței profesionale specifice solicitate: copie contract/Proces-verbal de recepție/recomandări etc.



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,
Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,
e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

II.3. Raportare

Rapoartele de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui angajament, în detalii suficiente, astfel încât să permită Autorității Contractante și reprezentanților Comisiei Europene să înțeleagă măsura și natura procedurilor realizate de către Prestator.

Prestatorul își va planifica activitatea astfel încât verificarea cheltuielilor să fie realizată efectiv, utilizând informațiile obținute pentru elaborarea rapoartelor; acesta se va deplasa la sediul Autorității Contractante și va elabora următoarele patru (4) rapoarte ce vor descrie toate activitățile desfășurate și vor fi prezentate pe parcursul prezentului contract de servicii, astfel:

- Raport intermediar de audit nr. 1 - în termen de 11 luni de la emiterea Ordinului de începere a serviciilor de audit;
- Raport intermediar de audit nr. 2 - în termen de 23 luni de la emiterea Ordinului de începere a serviciilor de audit;
- Raport intermediar de audit nr. 3 - în termen de 35 de luni de la emiterea Ordinului de începere a serviciilor de audit;
- Raport final de audit - în termen de 30 de zile de la încheierea ultimei plăți prevăzute în Proiect, dar nu mai târziu de depunerea Cererii de rambursare finală.

În termen de 14 zile de la emiterea Ordinului de începere a serviciilor de audit, Prestatorul va prezenta Autorității Contractante o Notă de informare privind planificarea și organizarea activității de audit financiar - programul detaliat.

Toate rapoartele de audit elaborate de Prestator, inclusiv Nota de informare privind planificarea și organizarea activității de audit financiar vor fi predate Autorității Contractante pe bază de proces-verbal de predare-primire.

II.3.1. Conținutul rapoartelor

II.3.1.1 Notă de informare către Autoritatea Contractantă privind serviciile și organizarea activității de audit financiar: reprezintă documentul de planificare și programare ce va trebui prezentat în termen de 14 zile de la emiterea ordinului de începere a serviciilor de audit. Raportul va conține un program de lucru detaliat care să cuprindă toate activitățile de verificare și auditare ce vor fi întreprinse, precum și planificarea în timp. Nota de informare va fi însoțită de o declarație de confidențialitate privind conținutul documentelor verificate în cadrul proiectului, precum și asigurarea securității depline a acestora.

II.3.1.2 Toate rapoartele de audit - atât cele intermediare, cât și cel final - trebuie să confirme faptul că cheltuielile cuprinse în cererile de rambursare au fost verificate și sunt:

- necesare pentru realizarea proiectului;
- prevăzute în contractul încheiat cu Autoritatea Contractantă;
- în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost/beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform prevederilor OUG nr. 66/2011);
- efectuate și plătite de Autoritatea Contractantă;
- cheltuielile au fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- sunt înregistrate în contabilitatea Autorității Contractante având la bază documente justificative;



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,
Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,
e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

- să fie identificabile și verificabile, să fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea «Proiect finanțat din POR». Autoritatea Contractantă va aplica mențiunea «Conform cu originalul» pe copiile documentelor suport/justificative ce însoțesc cererea de rambursare;
- pentru operațiunile specifice proiectului se utilizează conturi analitice distincte. La constituirea analiticului se va utiliza, pe lângă simbolurile obligatorii conform Normelor privind organizarea contabilității în funcție de tipul beneficiarului și numărul de înregistrare/codul SMIS al proiectului;
- cheltuielile decontate sunt în conformitate cu propunerile tehnice și financiare oferite (se verifică prețurile unitare și cantitățile decontate);
- Autoritatea Contractantă va derula fondurile aferente pre-finanțării proiectelor prin conturi separate deschise special pentru proiect;
- Autoritatea Contractantă 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.

Rapoartele de audit vor cuprinde și informații privind localizarea sediului unde se află originalele documentelor justificative în eventualitatea verificării acestora de către Organismul Intermediar, Autoritatea de Management pentru POR, Autoritatea de Certificare și Plată, Autoritatea de Audit, Comisia Europeană.

În vederea elaborării rapoartelor de audit, Prestatorul va ține seama de conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului, exactitatea și înregistrarea cheltuielilor, precum și de condițiile generale de eligibilitate, conform reglementărilor legislative în vigoare și **Condițiilor cumulative de eligibilitate a cheltuielilor:**

- a. să fie angajată de către Autoritatea Contractantă și plătită de acesta în condițiile legii între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2023, cu respectarea perioadei de implementare stabilite prin contractul de finanțare;
- b. să fie însoțită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligația de plată și de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate;
- c. să fie în conformitate cu prevederile programului;
- d. să fie în conformitate cu contractul de finanțare încheiat între Autoritatea de Management sau Organismul Intermediar și Autoritatea Contractantă;
- e. să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii;
- f. să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile;
- g. să fie înregistrată în contabilitatea Autorității Contractante, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.
- h. să nu fie contrară prevederilor dreptului aplicabil al Uniunii Europene sau legislației naționale care vizează aplicarea dreptului relevant al Uniunii, în privința eligibilității, regularității, gestiunii sau controlului operațiunilor și cheltuielilor.



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,
Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,
e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

Anterior vizitei de audit, Prestatorul va transmite în scris Autorității Contractante o comunicare/adresă care să cuprindă perioada în care intenționează să efectueze vizita și lista/opisul cu documentele pe care intenționează să le verifice. Perioada concretă a vizitei va fi stabilită - de comun acord - de către Prestator și Autoritatea Contractantă, părțile convenind asupra acesteia în funcție de agendele prestabilite deja la data comunicării/adresei.

Autoritatea Contractantă va preda Prestatorului sau reprezentantului acestuia documentele solicitate prin comunicare/adresă pe bază de proces-verbal de predare-primire.

La sfârșitul vizitei, Prestatorul va înainta Autorității Contractante o minută în care se va menționa perioada vizitei și lista documentelor verificate.

De asemenea, în cadrul rapoartelor de audit va fi menționat și specificat faptul că Prestatorul a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă verificările făcute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

Prestatorul are obligația de a dobândi o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de Finanțare și a anexelor sale, precum și a actelor adiționale.

II.3.2. Comunicarea rapoartelor

Toate rapoartele și documentele relevante care le însoțesc vor deveni proprietatea Autorității Contractante. Prestatorul va furniza aceste documente atât pe suport de hârtie, cât și în format electronic. Toate rapoartele menționate vor fi datate și semnate de către Prestator și vor fi predate Autorității Contractante în 4 exemplare originale și 2 pe suport electronic.

III. PLATA CONTRACTULUI

Plata serviciilor prestate în baza contractului de servicii de audit va fi efectuată în tranșe egale, în 30 de zile de la primirea facturilor însoțite de procesele-verbale de recepție a rapoartelor de audit.

IV. SERVICII ȘI DATE FURNIZATE DE AUTORITATEA CONTRACTANTĂ

Autoritatea Contractantă va pune la dispoziția Prestatorului, spre consultare și verificare, la sediul acesteia, următoarele documente în original:

- Contractul de finanțare și anexele sale
- Contractul de lucrări și contractele de servicii cu ceilalți prestatori
- Rapoartele de progres
- Registrele și înregistrările contabile
- Dosarele achizițiilor publice
- Orice alte documente relevante auditării financiare.

Toate serviciile vor fi prestate exclusiv la sediul Autorității Contractante.

Cheltuielile ocazionate de logistică, personal, deplasare, cazare și multiplicare a documentației de fundamentare pentru rapoartele de audit pusă la dispoziție de către Autoritatea Contractantă vor fi suportate de către Prestator.



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,

Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,

e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro

V. LEGISLAȚIA MUNCII

5.1. Prestatorul va respecta întreaga legislație a muncii care se aplică personalului acestuia, inclusiv legile referitoare la angajare, sănătate, securitate, asistență socială, imigrare și emigrare și îi va asigura acestuia toate drepturile legale.

5.2. Prestatorul îi va obliga pe angajații săi să se conformeze tuturor legilor în vigoare, inclusiv celor legate de securitatea muncii.

VI. SĂNĂTATEA ȘI SECURITATEA MUNCII

Prestatorul are obligația de a lua toate măsurile impuse de legislația în vigoare pentru asigurarea securității și sănătății personalului angajat pentru derularea contractului, în toate aspectele legate de muncă.

VII. LIMBA UTILIZATĂ ÎN DERULAREA CONTRACTULUI

Limba utilizată în cadrul activităților desfășurate este limba română. În acest sens, toate documentele vor fi elaborate în limba română.

DIRECTOR EXECUTIV
Ioana Lavinia GHILEA

Întocmit
consilier Laura Opreș

DMPDR/2 ex.



CONSILIUL JUDEȚEAN SĂLAJ

Zalău, Piața 1 Decembrie 1918, nr. 12,
Telefon: +40 0260 610 561 / +40 260 614 120, Fax: +40 0260 661 097,
e-mail integrarecjsj@yahoo.com, web: www.cjsj.ro