



ROMÂNIA
ORAȘUL ZĂRNEȘTI
JUDEȚUL BRAȘOV



Str. Mitropolit Ioan Mețianu Nr. 1, Telefon: 0268-515777, Fax: 0268-222012
www.primaria-zarnesti.ro , primaria@primaria-zarnesti.ro

Nr. 191 din 08.01.2018

APROBAT,
PRIMARUL ORAȘULUI ZĂRNEȘTI
ALEXANDRU - LUCIAN IGRİȘAN



VIZAT,
DIRECTOR EXECUTIV,
VIOLETA BERBECE

OFICIUL JURIDIC
BOGDAN PRAHOVEAN

NOTA JUSTIFICATIVĂ

Privind estimarea valorii contractului și alegerea procedurii achiziție directă pentru atribuirea contractului :

-SERVICII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU PROIECTUL „CREȘTEREA EFICIENȚEI ENERGETICE A CLĂDIRII SPITALULUI „DR.CAIUS TIBERIU SPÂRCHEZ”, cod SMIS 2014 : 116653, CONTRACT DE FINANȚARE NR.3431 DIN 01.11.2018

Conform art.43 alin.(1) din HG nr.395/2016, modificat prin HG nr.419/2018, autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse, servicii sau lucrări, în măsura în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică decât pragurile valorice prevăzute la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016, modificată prin HG nr.45/2018.

Indiferent de modalitatea de realizare a achiziției publice (prin mijloace electronice-ca regulă, sau direct de la operatorii economici de pe piața liberă - ca excepție, în circumstanțele prevăzute la art.3 alin.(3) din HG nr.395/2016), autoritatea contractantă justifică estimarea valorii achiziției în funcție de necesitatea obiectivă a autorității contractante, elaborând în acest sens un document justificativ.

Documentele întocmite de autoritatea contractantă în cazul realizării unei achiziții directe sunt :

- referatul de necesitate, în conformitate cu art.3 alin.(1) din HG nr.395/2016 ;
- documentul justificativ privind valoarea estimată și încadrarea în pragul de achiziție directă ;
- angajamentul legal prin care se angajează cheltuielile aferente achiziției directe, care poate lua forma unui contract de achiziție publică, sau după caz, a unui document fiscal ori a unei comenzi, inclusiv în cazul achizițiilor inițiate prin intermediul instrumentelor de plată ce permit posesorului să le utilizeze în relația cu comercianții în vederea efectuării de plăți, fără numeral, pentru achiziționarea de produse, servicii și/ sau lucrări prin intermediul unui terminal, cum ar fi, dar fără a se limita la, cardurile de plată și/ sau portofele electronice, în conformitate cu art.43 alin.(5) din HG nr.395/2016, modificat prin HG nr.419/2018 ;
- documentul constatator în contextul descris la art.166 alin.(6) din HG nr.395/2016, modificat prin HG nr.419/2018.

1. Categoria de servicii: **servicii de audit financiar**

2. Codul de clasificare CPV : 79212100-4

3. Valoarea achiziției:

Potrivit prevederilor art.17 din HG nr.395/2016, modificată și completată de HG nr.49/208,

„(1) Autoritatea contractantă alege procedura de atribuire în funcție de următoarele aspecte:

a) valoarea estimată a achiziției;

b) complexitatea contractului/ acordului-cadru ce urmează a fi atribuit;

c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire.

(2) În aplicarea art.11 alin.(2) din Lege, autoritatea contractantă are obligația ca, la alegerea procedurii de atribuire, să se raporteze la valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare în condițiile de la alin.(1).

(3) În cazul în care autoritatea contractantă implementează proiecte finanțate din fonduri nerambursabile și/ sau având ca obiect cercetarea- dezvoltarea, prevederile prezentului articol se aplică prin raportare la durata contractului de finanțare/proiect...”

Se impune clarificarea modului de aplicare a prevederilor anterior citate, astfel:

Referitor la interpretarea prevederilor art.17 alin.(1) și (2) din HG nr.395/2016, este subliniat ca:

-aspectele precizate la lit.b) si c) de la art.17 alin.(1) sunt aspecte secundare de analizat, circumstantiale, dar, aspectul determinant este cel precizat la lit.a) al aceluasi aliniat respectiv „valoarea estimata a achizitiei”, valoare care, în corelare cu tipul de contract de achizitie publica stabilit anterior estimarii respective (caracteristicile tipului de achizitie, în special ale obiectului principal al contractului, sunt determinante pentru stabilirea, de catre autoritatea contractanta, a valorii estimate a unei achizitii avand în vedere valoarea totala de plata, fara TVA, luand în considerare orice eventuale forme de optiuni si prelungiri ale contractului mentionate în mod explicit în documentele achizitiei*), respectiv furnizare de produse, prestari de servicii sau executie de lucrari, conduce la alegerea procedurii de atribuire.

*Mai precis, valoarea estimata se fundamenteaza pornind de la cerintele din caietul de sarcini/ documentul descriptiv si clauzele contractuale care guverneaza viitoarea relatie contractuala si cu utilizarea de informatii obtinute din:

- a.analiza si cercetarea pietei, inclusiv contextul macro si micro- economic,
- b.datele istorice existente la nivel de autoritate contractanta si cele disponibile ca urmare a schimbului de informatii cu alte autoritati contractante,
- c.analiza riscurilor.

În ceea ce priveste termenul „achizitie”, folosit în cadrul art.17 alin.(1) lit.a) din HG nr.395/2016, trebuie avut în vedere ca acesta nu vizeaza un contract de produse, servicii sau lucrari atribuit într-un anumit moment, ci reprezinta un concept care se raporteaza la/ include produsele, serviciile si lucrarile considerate similare, astfel cum este mentionat la alin.(2) al art.17 in speta.

Astfel, raportat la cele precizate anterior, autoritatea contractanta va lua în considerare, pentru calculul valorii estimate a achizitiei ** (în vederea alegerii procedurii de atribuire, conform art.17 alin.(1) si (2) din HG nr.395/2016) scopul pentru care va efectua achizitia (de produse, de servicii sau de lucrari), respectiv necesitatea pe care urmeaza sa o acopere efectuarea acestei achizitii la nivelul unui an bugetar***, achizitie care va include fie un produs, serviciu sau lucrare fie doua sau mai multe produse, servicii sau lucrari.

**Cu respectarea prevederilor paragrafului 3- modul de calcul al valorii estimate a achizitiei- din sectiunea a 4-a a capitolului I din Legea nr.98/2016.

***Dispozitiile art.17 alin.(1) din HG nr.395/2016 se interpreteaza prin coroborare cu principiile si regulile bugetare stabilite prin Legea nr.500/2002 (a se vedea principiul anualitatii reglementat la art.11 din Legea nr.500/2002, precum si si dispozitiile art.4 alin.6 din Legea nr.500/2002.

Art.11.

(1) Veniturile si cheltuielile bugetare sunt aprobate prin lege pe o perioada de un an, care corespunde exercitiului bugetar.

(2) Toate operatiunile de încasari si plati efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget apartine exercitiului corespunzator de executie a bugetului respectiv.

Art.4

(6) În vederea realizarii actiunilor anuale si multianuale, ordonatorii de credite încheie angajamente legale, în limita creditelor de angajament aprobate prin buget pentru anul bugetar respectiv.

Pe cale de consecinta, estimarea se face raportat la achizitie, care la randul ei corespunde unei necesitati, raportat la nivelul unui an bugetar, si nu pe cod/coduri CPV a caror utilizare asigura descrierea cat mai exacta a obiectului contractului, neavand legatura directa cu estimarea valorii achizitiei publice si nefiind determinante pentru definirea produselor, serviciilor si lucrarilor similare.

În urma stabilirii valorii estimate a achizitiei, conform celor mentionate anterior, autoritatea contractanta va alege procedura de atribuire sau modalitatea de achizitionare raportat, dupa caz, la pragurile valorice de la art.7 alin.(1), (2) sau (5) din Legea nr.98/2016.

În vederea stabilirii similaritatii produselor, serviciilor si lucrarilor- etapa necesara pentru estimarea valorii achizitiei, care conduce la alegerea procedurii de atribuire- conform celor anterior precizate, autoritatea contractanta se va raporta în primul rand la conceptul reglementat în acest sens de Directiva 2014/24/EU, concept care este transpus de prevederile art.18 alin.(3) din Legea nr.98/2016 si anume: „(3) În sensul dispozitiilor alin.(1), prin produse similare se înțelege acele produse care îndeplinesc în mod cumulativ urmatoarele conditii:

a) sunt destinate unor utilizari identice sau similare;

b) fac parte din gama normala de produse care sunt furnizate/ comercializate de catre operatori economici cu activitate constanta în sectorul respectiv.”

Respectarea acestor conditii este consecinta aplicarii regulii generale reglementate de art.11 din Legea nr.98/2016 (art.5, paragraf 3 din Directiva 2014/24/EU) si anume:

„(1) Autoritatea contractanta nu are dreptul de a utiliza metode de calcul al valorii estimate a achizitiei în scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevazute de lege.

(2) Autoritatea contractanta nu are dreptul de a diviza contractul de achizitie publica în mai multe contracte distincte de valoare mai mica si nici de a utiliza metode de calcul care sa conduca la o subevaluare a valorii estimate a

contractului de achizitie publica, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege.”

Astfel, avand în vedere ca prevederile art.11 din Legea nr.98/2016 vizeaza evitarea divizarii artificiale a contractelor de achizitii publice si sunt aplicabile atat în cazul achizitiei de produse cat si în cazul achizitiei de servicii sau de lucrari, conditiile reglementate de art.18 alin.(3) din Legea nr.98/2016 se raporteaza în mod corespunzator si la stabilirea similaritatii serviciilor sau a lucrarilor.

Mai mult, referitor la criteriile/ elementele de verificat în contextul divizarii artificiale, trebuie avute în vedere urmatoarele aspecte:

-divizarea artificiala se analizeaza doar la nivel de autoritate contractanta distincta si nu se refera la achizitii similare efectuate, separat, de mai multe autoritati contractante;

-analiza privind divizarea artificiala vizeaza, în primul rand, îndeplinirea de catre achizitia respectiva a aceleasi functii tehnice si economice; aspectele geografice si temporale ale achizitiei sunt secundare in analiza;

-ca moment de timp relevant pentru stabilirea orizontului temporal, este considerata data lansarii procedurii de atribuire, si nu data semnarii contractului de achizitie;

-elementul esential în analiza cazurilor este identificarea si justificarea necesitatii de catre autoritatea contractanta la momentul lansarii procedurilor de achizitii publice, analizarea cazurilor de acest tip necesitand o analiza complexa a contextului.

In situatia particulara reglementata de art.17 alin.(3) din HG nr.395/2016, care nu vizeaza efectuarea de achizitii necesare, in mod direct sau indirect, desfasurarii activitatii curente a autoritatii contractante, ci achizitii necesare pentru implementarea de proiecte finantate din fonduri nerambursabile si/ sau avand ca obiect cercetarea- dezvoltarea, regulile de estimare precizate anterior se vor aplica prin raportare la durata contractului de finantare/ proiectului.

In cazul in care autoritatea contractanta stabileste ca anumite achizitii indeplinesc aceeasi functie tehnico-economica si/ sau se realizeaza in acelasi orizont geografic sau de timp, atunci aceasta va avea in vedere sa nu divizeze in mod artificial contractele de achizitie publica prin impartirea lor in doua categorii („pentru activitatea curenta”, respectiv „pentru implementarea unui proiect/ unor proiecte”), in functie de sursa de finantare.

Ulterior, in masura in care necesitatile se stabilesc ca aferente, in mod distinct, fie 1) activitati curente, fie 2) unui proiect/ unor proiecte, in prima situatie sunt aplicabile prevederile art.17 alin.(1) si (2) din HG nr.395/2016 si in al doilea caz sunt

aplicabile prevederile art.17 alin.(1), (2) si (3) din cadrul aceluasi act normativ raportat la durata fiecarui contract de finantare/ proiect.
conform bugetului proiectului:

<i>Buget – activități și cheltuieli</i>					
Descriere cheltuială	Valoare fără TVA	Valoare cu TVA	Contribuție proprie eligibilă, cu TVA	Valoare Nerambursabil	Valoare neeligibilă
Cheltuieli pentru auditul proiectului – cantitate 10 buc (4000 lei/buc, fără TVA)	40.000,00	47.600,00	952,00	46.648,00	0
TOTAL	40.000,00	47.600,00	952,00	46.648,00	

Valoarea estimată a achizitei este de: **40.000 lei, fără TVA**, respectiv: **47.600 lei, TVA inclus**, din care:

- contributie proprie: **952,00 lei (TVA inclus)**;
- finantare nerambursabila: **46.648,00 lei (TVA inclus)**.

Data de incepere si perioada de executie a serviciilor:

Prestatorul, prin contractul de servicii care se va incheia, se va obliga sa asigure servicii de audit financiar pentru proiectul „Cresterea eficientei energetice a clădirii spitalului „Dr.Caius Tiberiu Spârchez”, proiect finanțat prin Programul Operational Regional 2014-2020, Axa prioritară 3: Sprijinirea tranzitiei către o economie cu emisii scăzute de carbon, Prioritatea de investitii 3.1- Sprijinirea eficienței energetice, a gestionarii inteligente a energiei si utilizarii energiei din surse regenerabile în infrastructurile publice, inclusiv în clădirile publice și în sectorul locuințelor, Operațiunea B- clădiri publice.

Conform contractului de finantare nr. 3431 din 01.11.2018, cod SIMS 2014: 116653, acest proiect are durata de implementare de 90 de luni de la data semnării acestuia, respectiv de la 01/11/2018.

Executarea contractului de servicii de audit financiar a proiectului începe de la data semnării lui și înregistrării lui de către ambele părți, iar durata acestuia este până la

finalizarea contractului de finantare cu posibilitatea de prelungire în cazul prelungirii contractului de finantare, fără costuri suplimentare, prin act aditional, pana la finalizarea contractului de finantare.

4. Procedura de achizitie conform legii : „achizitie directă”

S-a ales achizitia directa avand in vedere:

Legea nr.98/2016, modificata prin OUG nr.45/2018,

Art.7, alin.(5):*Autoritatea contractanta are dreptul de a achizitiona direct produse sau servicii in cazul in care valoarea estimata a achizitiei, fara TVA, este mai mica de 135.060 lei, respectiv lucrari, în cazul in care valoarea estimata a achizitiei, fara TVA, este mai mica de 450.200 lei.*

Coroborat cu HG nr.395//2016, modificat prin HG nr.419/2018, art.17,

(1)*Autoritatea contractanta alege procedura de atribuire in functie de urmatoarele aspecte:*

a)*valoarea estimata a achizitiei;*

b)*complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmeaza a fi atribuit;*

c)*indeplinirea conditiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire;*

si art.43, alin.(2)

In cazul achizitiei directe, autoritatea contractanta are obligatia de a utiliza catalogul electronic pus la dispozitie de SEAP sau de a publica un anunt într-o sectiune dedicata a webiste-ului propriu/ ANAP sau a SEAP, insotit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrarilor care urmeaza a fi achizitionate.

Prin modificarile aduse de HG nr.419/2016 prevederilor care reglementeaza modalitatea de realizare a achizitiei directe din cadrul capitolului III, sectiunea 1 din anexa la HG nr.395/2016 s-a urmarit simplificarea achizitiei directe pentru contracte cu valoare mica, in concordanta cu prevederile art.137 din Regulamentul Delegat (UE) nr.1268/2012 al Comisiei precum si crearea unui sistem mai eficient de lucru decat cel propus prin utilizarea doar a actualelor cataloage electronice create de operatorii economici.

Astfel, dispozitiile art.43 alin.(1) din HG nr.395/2016 care stipuleaza dreptul autoritatii contractante de a achizitiona direct produse, servicii sau lucrari in cazul in care valoarea estimata a achizitiei, fara TVA, este mai mica decat pragurile valorice prevazute la art.7 alin.(5) din L98/2016, raman neschimbate.

La calcularea valorii estimate a achizitiei autoritatea contractantă trebuie să aibă in vedere atat regulile generale de estimare din cadrul capitolului I, sectiunea a 4-a, paragraful 3 din Legea nr.98/2016 dar si noile reguli de alegere a procedurii de atribuire prevazute in cadrul capitolului II, sectiunea a 2-a din HG nr.395/2016.

In ceea ce priveste modalitatea de realizare a achizitiei, in cadrul art.43 alin.(2) din HG nr.395/2016, astfel cum a fost modificat prin HG nr.419/2018, a fost reglementata regula generala conform careia „autoritatea contractanta are obligatia de a utiliza catalogul electronic pus la dispozitie de SEAP sau de a publica un anunt intr-o sectiune dedicata a web-site-ului propriu/ ANAP sau a SEAP, insotit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrarilor care urmeaza a fi achizitionate”. Astfel, pentru achizitiile directe de valoare mai ridicata se asigura respectarea principiilor reglementate la art.2 alin.(2) din L98/2016 prin realizarea unei publicitati adecvate si chemarea la competitie a operatorilor economici interesati chiar daca acestia nu sunt inscrisi in SEAP, iar in cazul achizitiilor de valoare mai mica se asigura o modalitate alternativa de realizare a achizitiei mult mai simpla din punct de vedere administrativ.

Ca urmare, incepand cu data intrarii in vigoare a HG nr.419/2018, respectiv 18/06/2018, autoritatea contractanta va avea in vedere urmatoarele reguli de realizare a achizitiei directe:

In situatia in care valoarea estimata a achizitiei este mai mica decat pragurile valorice prevazute la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 dar mai mare decat pragurile valorice prevazute de art.43 alin.(3) lit.a) din HG nr.395/2016, autoritatea contractanta va putea achizitiona direct produse/ servicii/ lucrari in conditiile expres reglementate la art.43 alin.(2) din HG nr.395/2016, astfel:

- fie prin utilizarea catalogului electronic pus la dispozitie de SEAP;
- fie prin publicarea unui anunt intr-o sectiune dedicata a websitr-ului propriu/ ANAP sau a SEAP, insotit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrarilor care urmeaza a fi achizitionate.

Prin exceptie, in situatia in care valoarea estimata a achizitiei este mai mica decat pragurile valorice prevazute la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2015 dar si decat pragurile valorice prevazute de art.43 alin.(3) din HG nr.395/2016, autoritatea contractanta va putea achizitiona direct produse/ servicii/ lucrari in conditiile expres reglementate la art.43 alin.(3) astfel:

- prin consultarea a minimum trei candidati, fara a utiliza catalogul electronic sau anuntul prealabil, in cazul in care valoarea estimata, fara TVA, este mai mica de 100.000 lei pentru produse si servicii, respectiv 280.000 lei pentru lucrari (conform art.43 alin.(3) lit.a));

- pe baza unei singure oferte, in cazul in care valoarea estimata, fara TVA, pentru produse, servicii, lucrari este mai mica decat 70.000 lei (conform art.43 alin. (3) lit.b));

-prin plata directa pe baza unui angajament legal, fara acceptarea prealabila a unei oferte, in cazul in care valoarea estimata, fara TVA, pentru produse, servicii, lucrari este mai mica de 4.500 lei (conform art.43 alin.(3) lit.c)).

Cu toate acestea, in cazul in care, in urma consultarii prevazute la alin.(3) lit.a), autoritatea contractanta primeste doar o oferta care indeplineste cerintele solicitate, realizarea achizitiei este permisa in temeiul alin.(4) al aceluiasi articol.

Referitor la sintagma „prin consultarea a minim trei candidati” si a sintagmei „direct pe baza unei singure oferte”.

Astfel cum este reglementat la art.43 alin.(3) lit.a) din HG 395/2016, in cazul in care valoarea estimata a achizitiei este mai mica de 100.000 lei pentru produse si servicii, respectiv 280.000 lei pentru lucrari, autoritatea contractanta poate achizitiona direct, fara a utiliza catalogul electronic sau anuntul prealabil, prin consultarea a minimum trei candidati.

Luand in considerare inclusiv dispozitiile alin.(4) ale aceluiasi articol, sintagma „prin consultarea a minimum trei candidati” presupune ca entitatea contractanta sa se adreseze, folosind diverse cai/ mijloace stabilite la nivelul acesteia, unui numar de minimum 3 operatori economici, in vederea alegerii solutiei celei mai convenabile privind achizitionarea produselor, serviciilor sau lucrarilor care sa-i satisfaca necesitatea.

Autoritatea contractanta trebuie sa pastreze in acest sens in cadrul documentelor achizitiei realizate, dovada faptului ca achizitia s-a realizat in urma consultarii a minimum 3 candidati.

De asemenea, potrivit art.43 alin.(3) lit.b) din HG nr.395/2016, in cazul in care valoarea estimata a achizitiei este mai mica de 70.000 lei, autoritatea contractanta poate achizitiona direct pe baza unei singure oferte.

Prin urmare, in acest sens, ca autoritatea contractanta poate realiza achizitia directa de produse, servicii sau lucrari necesare, adresandu-se unui singur operator economic, caruia sa-i solicite prezentarea unei oferte avantajoase si va pastra ca dovada, documentul prin care demonstreaza ca a primit oferta ce a stat la baza realizarii achizitiei.

Referitor la solutia legala care se aplica in cazul in care autoritatea contractanta nu identifica in catalogul electronic din SEAP, lucrarea/ produsul/ serviciul necesar a fi achizitionat sau lucrarea/ produsul/ serviciul identificat nu-i satisface necesitatea ori pretul este mai mare decat pretul pietei, iar ulterior prin publicarea unui anunt intr-o sectiune dedicata a web-site-ului propriu/ ANAP sau a SSEAP nu este depusa nicio oferta, sau ofertele primite de asemenea, nu satisfac necesitatile autoritatii contractante ori pretul este mai mare decat pretul pietei.

Potrivit art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016, autoritatea contractanta are dreptul de a realiza o achizitie directa in masura in care valoarea estimata a achizitiei, fara TVA, este mai mica de 135.060 lei, in cazul produselor sau serviciilor, respectiv 450.200 lei pentru lucrari.

In ceea ce priveste modalitatea de derulare a unei achizitii directe, conform art.43 alin.(2) din HG nr.395/2016, ca regula se impune obligatia de a utiliza catalogul electronic pus la dispozitie prin intermediul SEAP, sau de a publica un anunt intr-o sectiune dedicata a web-site-ului propriu/ ANAP sau a SEAP, si doar ca exceptie, in masura in care se indeplinesc conditiile privind valoarea estimata a achizitiei, asa cum sunt enuntate la art.43 alin.(3) din HG nr.395/2016, aceasta modalitate de achizitie se poate realiza fara a avea obligatia de a utiliza mijloacele electronice asa cum sunt mentionate mai sus.

In acest din urma caz, daca valoarea estimata a achizitiei este mai mica decat 100.000 lei pentru produse si servicii, respectiv 280.000 lei pentru lucrari, autoritatea contractanta poate achizitiona direct, fara a utiliza catalogul electronic sau anuntul prealabil, prin consultarea a minimum 3 candidati; in cazul in care valoarea estimata este mai mica de 70.000 lei, autoritatea contractanta va avea posibilitatea de a achizitiona direct pe baza unei singure oferte; ba mai mult, daca valoarea estimata este situata sub pragul de 4.500 lei autoritatea contractanta are dreptul de a realiza plata direct, pe baza angajamentului legal, fara acceptarea prealabila a unei oferte.

Asadar, autoritatea contractanta are obligatia respectarii prevederilor sus-mentionate in ceea ce priveste realizarea unei achizitii directe, iar in acest sens legislatia in materie nu limiteaza dreptul autoritatilor contractante, de a utiliza in mod repetat, atunci cand situatia o impune, de catalogul electronic disponibil in SEAP sau, dupa caz, de a publica un anunt intr-o sectiune dedicata a web-site-ului propriu/ ANAP ori a SEAP, atunci cand valoarea estimata a achizitiei este peste pragurile prevazute la art.43 alin.(3) din HG nr.395/2016, in vederea achizitionarii produselor/ serviciilor/ lucrarilor necesare care sa corespunda exigentelor si normelor stabilite de autoritatea contractanta.

Pentru a evita situatiile de a nu identifica serviciul, produsul sau lucrarea care sa ii satisfaca necesitatea, sau, dupa caz, de a evita riscul de a nu fi depusa nicio oferta ori ofertele depuse sa nu reflecte pretul real din piata, in cazul in care autoritatea contractanta realizeaza achizitia directa prin publicarea unui anunt intr-o sectiune dedicata a web-site-ului propriu/ ANAP sau a SEAP, tinand cont de obligatia de a include in aceasta descriere a produselor, serviciilor sau lucrarilor ce se doresc a fi achizitionate, se recomanda ca respectiva descriere sa fie cat

mai clara, precisa si amanuntita, astfel incat operatorii economici sa primeasca suficiente informatii relevante in baza carora sa-si fundamenteze oferta si preturile aferente.

Prevederile art.43 alin.(3) lit.b) si c) din HG nr.395/2016 devin incidente pentru orice achizitie care se afla sub pragurile valorice de 70.000 lei, respectiv 4.500 lei, indiferent daca autoritatea contractanta achizitioneaza produse, servicii sau lucrari. Referitor la modul de interpretare a dispozitiilor art.43 din HG nr.395/2016, respectiv la obligativitatea efectuarii achizitiilor directe prin SEAP in cazul in care valoarea estimata este sub 70.000 lei.

In conformitate cu prevederile art.43 alin.(2) din HG nr.395/2016, „in cazul achizitiei directe, autoritatea contractanta are obligatia de a utiliza catalogul electronic pus la dispozitie de SEAP sau de a publica un anunt intr-o sectiune dedicata a web-site-ului propriu/ ANAP sau a SEAP, insotit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrarilor care urmeaza a fi achizitionate”.

Totodata potrivit art.43 alin.(3) lit.b) din acelasi act normativ, „Prin exceptie de la alin.(1), in cazul in care valoarea estimata a achizitiei este mai mica de:

...b)70.000 lei, autoritatea contractanta poate achizitiona direct pe baza unei singure oferte.”

Prin urmare, legislatia prevede urmatoarele reguli:

-in situatia in care valoarea achizitiei este mai mica decat pragurile valorice de la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016, dar mai mare decat pragurile valorice prevazute la art.43 alin.(3) din HG nr.395/2016, autoritatea contractanta va putea achizitiona direct produse/ servicii/ lucrari in conditiile descrise la art.43 alin.(2) din HG nr.395/2015, respectiv, fie de a utiliza catalogul electronic pus la dispozitie de SEAP, fie de a publica un anunt pe web-site-ul propriu/ ANAP/SEAP, insotit de descrierea produselor/ serviciilor/ lucrarilor pe care doreste a le achizitiona.

-in situatia in care, prin exceptie de la alin.(1), valoarea achizitiei este mai mica si decat pragurile prevazute de art.43 alin.(3) din HG nr.395/2016, respectiv mai mica de 70.000 lei, autoritatea contractanta are posibilitatea achizitionarii directe a produselor/ serviciilor/ lucrarilor, pe baza unei singure oferte.

5. Pozitia in Planul Anual de Achizitii/AN 2018, aprobat prin Dispozitia Primarului orasului Zarnesti nr.918 din 14.11.2018: pozitia **6 - servicii de audit financiar**

6. Justificarea achizitiei:

Orasul Zarnesti este beneficiarul contractului de finantare nr.3431 din 01/11/2018, prin Programul Operational Regional 2014- 2020;

Axa prioritara: sprijinirea tranzitiei catre o economie cu emisii scazute de carbon;
Operatiunea: cresterea eficientei energetice in cladirile rezidentiale, cladirile publice si sistemele de iluminat public, indeosebi a celor care inregistreaza consumuri energetice mari.

În cadrul proiectului sunt prevăzute a se realiza 10 cereri de rambursare, fiecare cerere va fi însoțită de către un raport de audit financiar. Suma eligibilă pentru un raport financiar este în limita maximă eligibilă de 4000 lei, fără TVA.

Dacă pe perioada de implementare a proiectului, beneficiarul va modifica graficul cererilor de rambursare/plată și astfel se vor modifica graficul cererilor de rambursare/plată și astfel se vor elabora mai puține cereri de rambursare/plată decât cele prevăzute, numărul rapoartelor de audit nu vor putea depăși numărul cererilor de rambursare/plată. De asemenea, dacă se va modifica graficul de rambursare în funcție de evoluția proiectului și se va ajunge la mai multe cereri de rambursare/plată decât cele prevăzute, numărul rapoartelor de audit nu poate depăși numărul maxim stabilit, iar un raport de audit va îngloba mai multe cereri de rambursare, valoarea maximă eligibilă nu poate depăși limita maximă eligibilă stabilită.

Raportul de audit financiar intermediar se va elabora, de fiecare dată, premergător depunerii spre decontare a cererii de rambursare/plată și va fi depus împreună cu aceasta la Autoritatea de Management/Organismul Intermediar – POR.

Cerinte de participare:

Personal minim solicitat – un auditor financiar autorizat.

Cerințe minime

Să dețină carnet de membru CAFR vizat, cu mențiunea **activ** pentru anul respectiv – se va prezenta în copie cu mențiunea **conform cu originalul**;

Să fie înscris în Registrul auditorilor financiari activi întocmit de Camera Auditorilor Financiari din România înregistrată fiscal în România;

Să dețină Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de CAFR – se va prezenta în copie cu mențiunea **conform cu originalul**;

Declarație pe proprie răspundere cu privire la respectarea criteriilor de bună reputație conform art. 13 din Hotărârea CAFR nr. 7/2016;

Declarație pe proprie răspundere din care să reiasă că nu se află în conflict de interese cu persoanele care dețin funcții de decizie în cadrul autorității contractante, dar și a celor implicați în procedura din partea acestuia din urmă, respectiv cu persoanele care aprobă/semnează documente emise în legătură cu/sau pentru atribuirea contractului, inclusiv persoanele care aprobă bugetul aferent autorității contractante, necesar finanțării contractelor de achiziție publică – în original;

Cerinte specifice

Auditorul financiar extern, prin rapoartele de audit financiar, confirmă că a verificat dacă cheltuielile prezentate de beneficiar în cererile de rambursare (intermediare și finală) s-au făcut în interesul proiectului și:

- sunt necesare pentru realizarea proiectului
- sunt prevăzute în contractul de finanțare pentru proiectul „ Creșterea eficienței energetice a clădirii spitalului Dr. Caius Tiberiu Spârchez, cod Smis 2014 : 116653, contract de finanțare nr. 3431 din data de 01.11.2018”
- Sunt în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost/ beneficiu (rezonabilitatea prețurilor conform precăderilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare);
- Sunt efectuate și plătite de beneficiar
- Cheltuielile a fost plătite pe parcursul perioadei de eligibilitate;
- Sunt înregistrate în contabilitatea beneficiarului având la bază documente justificative, să fie identificabile și verificabile, ă fie dovedite prin documente originale. Documentele originale trebuie să aibă înscris codul proiectului și mențiunea : **proiect finanțat prin POR.**
- Pentru operațiunile specific proiectului se utilizează conturi analitice distinct. La constituirea analiticului se va utilize, 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);

Atunci când beneficiarul desfășoară mai multe proiecte în același timp sau un proiect primește finanțare sub diferite forme de sprijin sau din diferite fonduri, auditorul financiar extern verifică potențiala dublă finanțare a unei cheltuieli.

Scopul serviciilor de audit este de a examina și evalua modul de implementare al proiectului, auditorul financiar exprimându-și astfel opinia asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de beneficiar pe perioada implementării proiectului “ Creșterea eficienței eneregetice a clădirii spitalului Dr. Caius Tiberiu Spârchez ”, cod SMIS 116653, contract de finanțare nr. 3431 din data de 01.11.2018, în următorul sens:

Realitatea cheltuielilor – să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost plătite;

Regularitatea cheltuielilor : să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare sunt corecte și au fost solicitate cu respectarea procedurilor;

Eligibilitatea cheltuielilor : să verifice dacă cheltuielile prevăzute în cererile de rambursare au fost efectuate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare, a legislației naționale și comunitare în vigoare și sunt însoțite de documente justificative.

Misiunile de audit sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Standardele Internaționale pentru Servicii Conexes (ISRS) în vigoare.

Raportul verificării cheltuielilor trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate, ale angajamentului, în detalii suficiente pentru a permite beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de aplicabilitate a procedurilor utilizate de auditor.

Toate costurile legate de realizarea misiunilor de audit (costuri material, costuri pentru transport, cazare și masa personalului propriu, costuri pentru plata unor activități auxiliare, etc.) vor fi suportate de către auditor și vor fi incluse în oferta sa financiară.

Rapoartele de audit se vor preda în 3 exemplare originale, cu toate semnăturile și ștampilele necesare aplicate, precum și în format electronic, editabil word.

Perioada de prestare a serviciilor de audit financiar durează pe toată perioada de implementare a proiectului.

În condițiile în care, din motive obiective, perioada de implementare a proiectului finanțat prin POR 2014-2020 se va prelungi în baza unui act adițional încheiat cu Autoritatea Contractantă, contractual de audit financiar al proiectului se va prelungi în mod automat. Valoarea contractului privind auditul financiar rămâne neschimbată. Durata de prestare a serviciilor de audit va fi prelungită, dacă este cazul, în funcție de durata de implementare a proiectului, printr-o notificare din partea beneficiarului, urmată de încheierea unui act adițional.

Toate rapoartele de audit și documentele relevante ale proiectului vor deveni proprietatea Primăriei Orașului Zărnești.

Prestarea serviciilor de audit financiar pentru fiecare raport solicitat se va face în urma primirii Notei de comandă de la beneficiar, însoțită de documentele support și se va realiza în termen de maxim 15 zile de la data primirii documentației de la echipa de monitorizare a proiectului, desemnată de UAT Zărnești. Auditorul financiar se obligă să ofere suport beneficiarului până la data obținerii rambursărilor solicitate prin cererile de rambursare (intermediară și finală), chiar dacă această perioadă o depășește pe cea de implementare a proiectului.

Modalități de plată

Plata serviciilor de audit financiar, în baza contractului, va fi efectuată după recepția fiecărui raport de audit predate beneficiarului, însoțit de raportul de activitate al auditorului, pe bază de factură fiscală. Predarea fiecărui raport de audit se va transmite echipei de monitorizare a proiectului, pe baza de adresă de înaintare. Prin serviciile prestate, plățile datorate sunt cele declarate în ofertă.

Notă: în cazul în care pe perioada derulării contractului de servicii apar modificări ale prevederilor legale emise de către AM POR și /sau OI sau alte organisme abilitate în domeniul auditului financiar, prestatorul are obligația de a se conforma noilor reglementări în totalitate, fără a genera, sub nicio formă, costuri suplimentare pentru beneficiar sau întârzieri în plata serviciilor.

Proceduri.

Auditorul va obține, pe baza verificărilor, dovezi suficiente în vederea exprimării unei opinii asupra realității, legalității și conformității cheltuielilor efectuate de beneficiar. În acest scop, auditorul poate utiliza îndrumările Standardului de audit 500 " Probele de audit", folosindu-se în special de acele paragrafe privind suficiente dovezi de audit corespunzătoare.

Auditorul va menționa în cuprinsul raportului constatările factuale, dacă a avut acces nelimitat la informații și documente și dacă probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru emiterea opiniei de audit.

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/probelor de audit pe care auditorul le poate avea cu ocazia verificării cheltuielilor include:

- Registrele contabile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare (în format electronic și/sau hârtie)
- Bugetul propriu al beneficiarului pe capitol, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și aliniate;
- Balanțe de verificare analitice și sintetice (în format electronic și/sau hârtie)
- Fișe de cont pentru operațiuni diverse (în format electronic și/sau hârtie)
- Note de contabilitate (în format electronic și/sau hârtie);
- Dosarul achizițiilor publice constituite conform legislației în materie, în funcție de tipul procedurilor de achiziție publică derulate de către beneficiar
- Contracte și formulare de comandă;
- Facturi;
- Situații de lucrări și situații de plată;
- Procese verbale de recepție parțiale și finale;
- Procese verbale de punere în funcțiune;
- Note de recepție și constatare de diferențe;

- Extrase de cont și ordine de plată;
- Decizia privind numirea echipei de implementare a proiectului și atribuțiile ce îi revin fiecărei persoane în cadrul echipei de implementare a proiectului;
- Time-sheet-uri cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului, avizate de managerul de proiect;
- State de salarii;
- Alte documente: bonuri de consum, foi de parcurs, bilete de transport, bonuri cantități fixe de carburant auto, ordine de deplasare, liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc.;

Obținerea unei suficiente înțelegeri a proiectului și a termenilor și condițiilor Contractului de finanțare.

Auditorul are obligația să dobândească o înțelegere suficientă a termenilor și condițiilor Contractului de finanțare prin analiza acestuia și a anexelor sale, precum și a celorlalte informații relevante și prin verificări la beneficiar.

Auditorul se va asigura că obține o copie completă a Contractului de finanțare, a anexelor sale și a actelor adiționale (semnate de către beneficiar și de către Autoritatea de Management și Organismul Intermediar).

Auditorul va obține și va verifica copii ale rapoartelor de progres elaborate. De asemenea, dacă este cazul, auditorul va acorda o atenție deosebită regulilor privind subcontractarea.

Dacă auditorul consideră că termenii și condițiile verificate nu sunt suficient de clare, acesta este obligat să solicite clarificări autorității de management/organismului intermediar/ beneficiarului.

Procedura de verificare a eligibilității cheltuielilor solicitate de către beneficiar.

Procedura generală

În această etapă auditorul va verifica dacă:

- cererea de rambursare este conformă cu condițiile contractului de finanțare;
- Beneficiarul ține o evidență contabilă folosind conturi analitice distincte pentru proiect, iar sistemul contabil utilizat este în conformitate cu legislația națională în vigoare;
- Este posibilă evaluarea eficientă și eficace a cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare intermediară/finală;
- Informațiile cuprinse în cererea de rambursare se regăsesc în evidența contabilă a beneficiarului(ex. balanța de verificare, înregistrări din conturile analitice și sintetice).

Conformitatea cheltuielilor cu bugetul proiectului.

Auditorul efectuează o verificare analitică a categoriilor de cheltuieli cuprinse în cererea de rambursare intermediară/finală și va analiza dacă:

- Categoriile de cheltuieli din cererea de rambursare corespund cu categoriile de cheltuieli din bugetul proiectului;
- Cheltuielile efectuate au fost prevăzute în bugetul proiectului;
- Cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu legislația națională și comunitară;
- Suma totală solicitată la plată de către beneficiar nu depășește finanțarea nerambursabilă prevăzută în contractul de finanțare;
- Au fost efectuate modificări ale bugetului prin transferuri între liniile din cadrul aceluiași capitol bugetar de cheltuieli eligibile și dacă acestea au afectat scopul principal al proiectului sau valoarea totală eligibilă a proiectului;
- Realocările de fonduri s-au efectuat în limita a 10% din suma totală înscrisă inițial(sau aprobată ca urmare a unui act adițional) în cadrul liniei bugetare din care s-a făcut realocarea;
- Beneficiarul a efectuat modificări asupra liniilor bugetare care au limite maxime impuse de prevederile regulamentelor comunitare sau naționale sau de alte reguli de eligibilitate stabilite de AM/OI.

Selectarea cheltuielilor pentru verificare

Categorii și tipuri de cheltuieli

Categoriile de cheltuieli solicitate de beneficiar în cererea de rambursare trebuie să corespundă cu cele din bugetul proiectului, iar cele tip FEDR sunt evidențiate distinct.

Categoriile de cheltuieli pot fi, în principiu, defalcate în tipuri de cheltuieli individuale sau tipuri de clase de cheltuieli cu aceleași caracteristici sau caracteristici asemănătoare. Forma și natura probei suport(de exemplu o plată, un contract, o factură, etc.) și modul în care cheltuiala este înregistrată (nota contabilă, registrele de contabilitate) variază în funcție de tipul și natura cheltuielilor și acțiunilor sau tranzacțiilor de bază. În toate cazurile, tipurile de cheltuieli reflectă valoarea contabilă (sau financiară) a acțiunilor sau tranzacțiilor de bază, indiferent de tipul și natura acțiunii sau tranzacției în cauză.

Selectarea cheltuielilor.

Auditorul va verifica toate categoriile și tipurile de cheltuieli prezentate în cererea de rambursare intermediară/finală, iar în cadrul acestora vor fi selectate numai acele cheltuieli care prezintă un nivel ridicat al riscului, determinat pe baza metodei proprii de analiză de risc a auditorului independent, excepție făcând verificarea achizițiilor publice care se va realiza în procent de 100%.

Verificarea cheltuielilor

Auditorul verifică cheltuielile și prezintă în Raport toate excepțiile care rezultă din această verificare. Excepțiile verificării reprezintă toate abaterile de la reglementările cuprinse în termenii de referință descoperite pe parcursul realizării procedurilor prevăzute. În toate cazurile, auditorul va evalua impactul financiar (estimat) al excepțiilor în termeni de cheltuieli neeligibile.

Auditorul va verifica dacă pentru cheltuielile selectate se respectă criteriile specificate mai jos:

Eligibilitatea cheltuielilor – condiții generale

Ca regulă generală, auditorul va analiza dacă cheltuielile efectuate de către beneficiarul proiectului sunt justificate prin facturi și ordine de plată aferente sau alte documente contabile cu valoare justificativă echivalentă.

Eligibilitatea cheltuielilor va fi stabilită inclusiv prin verificarea sistemului de contabilitate a beneficiarului.

Pentru a fi considerate eligibile, în contextul proiectului, costurile trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții generale:

- Să fie necesare pentru realizarea proiectului, să fie prevăzute în contractul încheiat cu beneficiarul proiectului și să fie în conformitate cu principiile unui management financiar sănătos, respectiv utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost/ beneficiu;
- Să fie efectuate și plătite de beneficiar până la termenul de depunere a cererii de rambursare finale, după cum este definit în cadrul contractului de finanțare;
- Să fie înregistrate în contabilitatea beneficiarului 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 prin POR”. Beneficiarul va aplica mențiunea *conform cu originalul* pe copiile documentelor support/justificabile ce însoțesc cererea de rambursare;
- Beneficiarul va ține contabilitatea proiectului separat, folosind conturi analitice distincte pentru înregistrarea operațiunilor legate de realizarea proiectului;
- Atribuirea contractelor de achiziții să se facă în conformitate cu legislația în materie la momentul respective procedurii de achiziție public;

Exactitate și înregistrare

Auditorul verifică:

- Dacă 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 ale proiectului în conformitate cu prevederile contractului de finanțare;

- Dacă cheltuielile pentru o tranzacție/operațiune au fost încadrate corect în capitolul/subcapitolul de cheltuieli în bugetul proiectului;
- Dacă cheltuielile efectuate sunt conforme cu bugetul proiectului și sunt susținute prin documente justificative corespunzătoare;
- Dacă au fost utilizate corect ratele de schimb valutar, conform prevederilor contractului de finanțare;

Realitatea cheltuielilor

În această etapă auditorul va verifica:

- Dacă bunurile furnizate sunt recepționate, cu specificarea datei și alocului primirii și a fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile înregistrate;
- Dacă lucrările au fost executate și serviciile au fost prestate;
- Existența documentelor care atestă că bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate (facturi fiscale);

Verificare achizițiilor publice

Auditorul va verifica dacă atribuirea contractelor s-a realizat cu respectarea legislației în materie la momentul atribuirii respectivului contract. Auditorul va menționa în raportul de audit dacă a identificat cazuri de neconformitate cu procedurile de achiziții, iar cheltuielile aferente plății bunurilor/serviciilor/lucrărilor astfel achiziționate vor fi considerate neeligibile.

Costuri indirecte

Auditorul va verifica în ce măsură aceste cheltuieli se încadrează în procentele ratelor forfetare stabilite de AM/OI prin contractul de finanțare.

Prin documentația descriptivă care va face parte integrantă din documentația de atribuire a contractului de prestări servicii pentru auditul financiar al proiectului „ Creșterea eficienței energetice a clădirii spitalului Dr. Caius Tiberiu Spârchez” cod SMIS 2014: 116653, contract de finanțare nr. 3431 din data de 01.11.2018, se vor stabili cerințele minimale pe baza cărora se vor elabora ofertele tehnice și financiare, acestea conducând la realizarea obiectivelor proiectului, respectiv: creșterea eficienței energetice în clădirea publică, spital Dr. Caius Tiberiu Spârchez din Zărnești, prin derularea de lucrări de intervenție cu scopul termoizolării clădirii și consolidării corpurilor component, modernizarea instalației de preparare și distribuție a agentului termic și a apei calde menajere, inclusive utilizarea de surse regenerabile pentru asigurarea necesarului de energie, precum și alte lucrări conexe.



Menționăm că serviciile de audit financiar, conform referatului de necesitate nr. 768 din data de 15.11.2018 și a contractului de finanțare, ce urmează a fi achiziționate prin această procedură nu depășesc, pe anul 2018, valoarea de **135.060 lei/ an** financiar, pentru produse și servicii, conform Legii nr.98/2016, acest fapt determinându-ne să alegem procedura de achiziție directă.

În conformitate cu reglementările legale privind achizițiile publice din Legea nr.98/2016, propunem spre aprobare procedura de **_ ACHIZIȚE DIRECTĂ _** conform art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016, modificată prin OUG nr.45/2008, coroborate cu prevederile art.43, alin.(2) din HG nr.395/2016, modificat cu HG nr.419/2018 și cu respectarea Legii nr.98/2016, art.2,

(1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări de construcții de eficiență economică și socială.

(2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a concursurilor de soluții sunt:

- a) nediscriminarea;*
- b) tratamentul egal;*
- c) recunoașterea reciprocă;*
- d) transparența;*
- e) proporționalitatea;*
- f) asumarea răspunderii.*

	Nume și prenume	funcția	Data	Semnatura
Verificat	Raluca Popescu	Inspector- manager proiect	08.01.2018	
Întocmit	Manuela Runcianu	Inspector- responsabil publicitate și informare	08.01.2018	

Redactat în 2(două) exemplare, din care:

- 1 exemplar la dosarul achiziției;
- 1 exemplar la dosarul martor proiect.