

CONSILIUL JUDEȚEAN VÂLCEA  
DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ  
NR. 3766 / 21 02.2025

  
PREȘEDINTE,  
Constantin Rădulescu

Avizat:  
SECRETAR GENERAL  
AL JUDEȚULUI  
  
Daniela Calianu

**ANUNȚ DE PUBLICITATE**  
pentru achiziția publică de servicii:  
**Servicii de auditare financiară a cheltuielilor corespunzătoare  
proiectului "Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar  
în județul Vâlcea – Zona 1" cod proiect C3I1A0122000564**

1. **Codul de clasificare CPV:** 79212100-4 Servicii de auditare financiară (Rev.2)
2. **Sursa de finanțare – poziția în buget:**  
100% din Planul Național de Redresare și Reziliență, Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor.

Lista obiectivelor de investiții pe anul 2025, cu finanțare parțială sau integrală de la bugetul local, la Cap.74 – Protecția Mediului, B. – Lucrări în continuare, poziția 1, Anexa 3 la Hotărârea Consiliului Județean Vâlcea nr.2/30.01.2025.

**3. Valoare estimată a achiziției, fără TVA:**

Conform Referatului de necesitate nr.2926/13.02.2025 transmis de Direcția Generală Programe și Relații Externe, valoarea estimată a achiziției este de **5.500,00 lei**.

**4. Poziția în Programul achizițiilor publice aferent proiectului:**

Achiziția este cuprinsă în Programul achizițiilor publice nr.12063/16.05.2024, aferent proiectului "Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar în județul Vâlcea – Zona 1": Servicii de audit financiar - poziția 5.

**5. Justificarea necesității achiziției:**

UAT Județul Vâlcea este Beneficiarul contractului de finanțare nr. C3I1A0122000564, încheiat cu Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, în calitate de coordonator de reforme și/sau investiții pentru Planul Național de Redresare și

Reziliență, care are ca obiectiv implementarea proiectului „Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar în Județul Vâlcea – Zona 1”.

Proiectul are perioada de implementare de 34 luni și a obținut finanțare în cadrul Planului Național de Redresare și Reziliență, Pilonul 1. Tranziția Verde, Componenta C3: Managementul Deșeurilor, Investiția I1. Dezvoltarea, modernizarea și completarea sistemelor de management integrat al deșeurilor municipale la nivel de județ sau la nivel de oraș/comune, Subinvestiția I1.a „Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar”.

Proiectul vizează îmbunătățirea implementării colectării separate, urmând a se colecta separat 14 fracții: deșeuri periculoase, deșeuri textile, deșeuri electrice și electronice mici, obiecte de uz casnic mari, hârtie și carton, lemn și mobilier, sticlă, anvelope, metal, deșeuri de grădină, deșeuri construcții diverse, moloz.

Astfel, prin proiect, se va asigura dezvoltarea, modernizarea și completarea sistemelor de management integrat al deșeurilor la nivel de județ sau la nivel de oraș / comune, prin înființarea de centre de colectare prin aport voluntar.

*Activitățile care urmează a fi prestate de către auditor sunt:*

- va verifica dacă, din punct de vedere financiar, cheltuielile prezentate de beneficiar în Cererile de transfer s-au realizat în interesul proiectului și că acestea sunt corecte și eligibile;
- verifică dacă fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile Contractului de Finanțare;
- va verifica modul de organizare a evidențelor contabile legate de proiect, va verifica realitatea și legalitatea plăților efectuate, conformitatea documentelor cu cerințele finanțatorului, pentru a asigura eligibilitatea cheltuielilor efectuate;
- va emite un raport de verificare a cheltuielilor proiectului.

## **6. Modalitate de achiziție:**

Având în vedere prevederile art.7, alin.(5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și că valoarea estimată, fără TVA, a achiziției este de 5.500,00 lei se încadrează sub pragul de 270.120 lei, serviciile se vor achiziționa direct.

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

- Descrierea contractului;
- Condițiile contractului;
- Condițiile de participare;
- Criteriile de adjudecare;
- Termenul limită de primire a ofertelor;
- Informații suplimentare.

## **7. Descrierea contractului:**

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

Obiectivul autorității contractante în atribuirea contractului de servicii îl reprezintă asigurarea serviciilor de audit financiar extern pe parcursul implementării proiectului „Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar în Județul Vâlcea – Zona 1”.

Prin prestarea serviciilor de audit financiar extern se va verifica dacă fondurile reprezentând finanțarea acordată au fost cheltuite în conformitate cu legislația din domeniu în vigoare, cu termenii și condițiile contractului de finanțare precum și cu prevederile Instrucțiunilor emise de Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor.

Auditorul verifică dacă:

- ✓ Fondurile au fost cheltuite în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare;
- ✓ Cheltuielile solicitate la plată sunt reale, exacte și eligibile;
- ✓ Eligibilitatea înseamnă că sumele care urmează a fi decontate din fonduri nerambursabile au fost cheltuite în concordanță cu termenii și condițiile contractului de finanțare Nr. C311A0122000564 și alte reglementări în vigoare, în domeniu.

### ***Descrierea serviciilor ce urmează a fi realizate:***

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

Lista indicativă a tipurilor și naturii dovezilor/ probelor de audit pe care auditorul le poate obține cu ocazia verificării cheltuielilor, va 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 capitole, subcapitole, paragrafe, titluri de cheltuieli, articole și alineate ;
- 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);
- Dosarele achizițiilor publice constituite, în funcție de tipul procedurilor de achiziție derulate de către Beneficiar;
- Facturi;
- Situații de plată;
- Contracte și formulare de comandă ;

- Procese verbale de recepție finale și parțiale;
- Note de recepție și constatare de diferențe;
- Extrase de cont și ordine de plată;
- Contracte de muncă încheiate între beneficiar și angajați ;
- Time-sheet-uri cu timpul efectiv lucrat în cadrul proiectului avizate de către managerul de proiect;
- State de salarii;
- Alte documente: liste de inventar, fișa mijlocului fix, etc.

**Principalele etape ale activității de audit financiar extern sunt:**

- Analiză împreună cu echipa de proiect și în mod deosebit, cu cei implicați în menținerea evidențelor contabile și întocmirea situațiilor financiare privind diagnoza proiectului, fazele și etapele de implementare;
  - Cunoașterea și evaluarea procedurilor contabile și a celor de raportare utilizate de către Autoritatea Contractantă în derularea Contractului de Finanțare;
  - Verificarea conformității cu procedurile și cerințele Finanțatorului;
  - Verificarea în detaliu a sumelor cheltuite în cadrul proiectului și specificarea acestora în Rapoartele de audit financiar extern asupra contractului de finanțare, cu scopul de a obține probe de audit suficiente și corespunzătoare pentru a permite emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cerințele Finanțatorului:
- a) verificarea exactității și realității sumelor incluse în situațiile financiare ale contractelor;
  - b) existența documentelor suport ce însoțesc Rapoartele de audit financiar;
  - c) în timpul revizuirii documentelor suport, o atenție specială va fi acordată următoarelor activități:
    - utilizarea fondurilor primite în conformitate cu clauzele contractului de finanțare;
    - bunurile/ serviciile au fost achiziționate în concordanță cu procedurile legale de achiziții și cu contractul de finanțare al proiectului;
    - există o legătură clară între documentele suport ale operațiunilor și rapoartele de audit financiar extern;
    - dacă există documente justificative asupra încasărilor și plăților în concordanță cu clauzele contractului de finanțare.

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

Auditorului i se vor pune la dispoziție toate documentele justificative întocmite în perioada de implementare a proiectului și toate înregistrările contabile, iar acesta le va utiliza doar în scopul solicitat și cu păstrarea confidențialității. Pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale, Auditorul se va deplasa la sediul Consiliului Județean Vâlcea pentru verificarea documentelor și realizarea copiilor xerox ale documentelor care fac obiectul cererilor de rambursare.

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

### **Raportare**

Principalele servicii ce fac obiectul contractului constau în elaborarea și predarea a două rapoarte de audit, unul intermediar, la jumătatea perioadei de implementare a proiectului și unul la finalizarea acesteia.

Raportul de audit trebuie să descrie scopul și procedurile agreeate ale acestui contract în detalii suficiente astfel încât să permită Beneficiarului și Autorității de Management să înțeleagă natura și aria de cuprindere a auditului și opinia de audit.

Auditorul va elabora și preda raportul de audit după verificarea documentelor aferente perioadei de implementare a proiectului supuse auditării, înaintea datei de finalizare a proiectului.

Raportul elaborat de către auditorul independent va fi însoțit și de o declarație pe propria răspundere a acestuia din care să rezulte că are calitatea de auditor financiar recunoscut de CAFR și o copie a carnetului de membru al CAFR vizat, cu mențiunea „activ”, cu mențiunea ”conform cu originalul”.

Auditorul financiar se obligă să ofere suport beneficiarului până la data obținerii rambursării sumelor solicitate prin Cererile de transfer, chiar dacă această perioadă o depășește pe cea de implementare a proiectului.

Raportul de audit se va preda de către Prestator într-un singur exemplar original, cu adresa de înaintare, precum și în format editabil și în format.pdf scanat, cu toate semnăturile și ștampilele necesare. Toată documentația aferentă proiectului, elaborată sub orice formă, este și va rămâne în proprietatea beneficiarului în timpul și după finalizarea activităților contractului. Prestatorul nu poate folosi sau dispune de această documentație fără un acord scris în prealabil emis de către beneficiar.

Acestea vor fi realizate în conformitate cu descrierea făcută în cuprinsul Caietului de sarcini.

### ***Personalul propus în ofertă:***

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

## **8. Condițiile contractului:**

Prețul contractului este ferm și se modifică doar în condițiile art.221 și art.222<sup>2</sup> din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

***Durata contractului de servicii este de 7 luni.*** Prestatorul va asigura serviciile de audit pe toată perioada de desfășurare a proiectului. În situația în care durata contractului de finanțare se modifică prin acte adiționale, durata contractului de servicii de audit se va modifica corespunzător, prin acte adiționale, fără modificarea prețului contractului.

Durata contractului de achiziție publică va coincide cu durata contractului de finanțare, putând fi prelungită (după caz), până la data prestării integrale a serviciilor (data acceptării și rambursării /plății de către Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, a ultimei cereri de transfer, transmisă de către Achizitor, aferent acestui proiect). Orice prelungire a perioadei de implementare a proiectului atrage după sine prelungirea duratei contractului pentru activitățile care sunt condiționate de finalizarea proiectului, fără costuri suplimentare.

#### **9. Condiții de plată:**

Plata serviciilor de audit financiar extern se face după recepționarea de către Achizitor a raportului de audit.

Plata se va face pe baza următoarelor documente obligatorii, în original:

- factura emisă de Prestatorul serviciilor de audit;
- raportul de audit.

Factura se achită în termenul stabilit prin contract, în conformitate cu legislația specifică.

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

#### ***Mențiuni:***

În situația în care Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor și/sau alte organisme abilitate solicită clarificări și/ sau revizuirea raportului de audit, Prestatorul va oferi răspunsurile necesare și/ sau va revizui respectivul raport, în termenul solicitat.

Toate documentele realizate în cadrul „Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar în Județul Vâlcea – Zona 1” sunt proprietatea exclusivă a Beneficiarului și nu pot fi utilizate de către Prestator și/ sau terți.

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

#### **10. Condiții participare:**

Operatorul economic, care intenționează să publice oferta de preț în catalogul electronic SEAP, va notifica autoritatea contractantă cu privire la acest aspect, pe adresa de e-mail: [consiliu@cjvalcea.ro](mailto:consiliu@cjvalcea.ro). Ofertele se vor posta în catalogul electronic SEAP sub denumirea:

- " *Servicii de auditare financiară pentru Zona 1*", conform Anunț publicitar nr. .... " .

Se va menționa în cuprinsul denumirii, numărul anunțului de publicitate, număr generat automat de SEAP în momentul publicării achiziției.

**Operatorul economic care va avea oferta cu prețul cel mai scăzut dintre ofertele declarate conforme, va prezenta, la solicitarea autorității contractante, următoarele documente:**

- Formularul de ofertă care va conține prețul în lei, cu și fără TVA;

- Oferta tehnică elaborată în conformitate cu prevederile Caietului de sarcini;
- Dovada că expertul care realizează activitatea de audit financiar extern este autorizat conform procedurilor legale în domeniul auditului;
- Certificat constatator emis de ONRC, din care sa rezulte obiectul de activitate. Obiectul contractului trebuie sa aibă corespondent în codul CAEN din certificatul constatator emis de ONRC, iar informațiile cuprinse în acesta trebuie sa fie reale/actuale în momentul prezentării;
- Declarație pe proprie răspundere privind beneficiarul real și Declarația privind beneficiarii reali, în conformitate cu prevederile Legii nr.129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Declarație privind însușirea de către operatorul economic a prevederilor cuprinse în Caietul de sarcini și a prevederilor din draftul de contract;
- Declarație privind neîncadrarea în prevederile art.60 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

**11. Criterii adjudecare: prețul cel mai scăzut** dintre ofertele declarate admisibile.

**12. Informatii suplimentare:**

În vederea elaborării ofertei de preț pentru serviciile solicitate, operatorii economici vor putea accesa și descărca Caietul de sarcini, draftul de contract, Declarația privind conflictul de interese și Declarațiile privind beneficiarii reali, de pe site-ul Consiliului Județean Vâlcea: [www.cjvalcea.ro](http://www.cjvalcea.ro), secțiunea *Achiziții publice - Anunțuri publicitare/documentație de atribuire*, arhivate sub denumirea: **"Servicii de auditare financiară a cheltuielilor corespunzătoare proiectului "Înființarea de centre de colectare prin aport voluntar în județul Vâlcea – Zona 1", cod proiect 311A0122000564.**

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


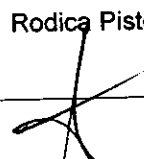
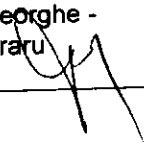
Ofertele de preț vor fi publicate în catalogul electronic SEAP, până la data de 03.03.2025, ora 16:00.

**DIRECTOR GENERAL,**

*Andreea Popescu*  
**Andreea Popescu**

**DIRECTOR GENERAL ADJUNCT,**

*Adina Oprescu*  
**Adina Oprescu**

Întocmit: Prenume, Nume	Funcția	Semnătura	Verificat,		Data
			Șef Serviciu, Rodica Pistol	Șef Serviciu Achiziții Publice, Ana Gheorghe - Moraru	
Luminița Bulacu	Consilier achiziții publice				18.02.2025