

OPIS AL DOSARULUI DE ACHIZITIE
pentru achizițiile directe, conform Legii 98/2016

DATE DE IDENTIFICARE ALE CONTRACTULUI	
Denumire Promotor de Proiect	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN COVASNA
Titlul proiectului/Codul proiectului	"VINO la ȘCOALĂ – Schimbă-ți destinul" PN2099
Tipul Promotorului de proiect:	☐ PP entitate publică
Denumire achiziție	Servicii de auditare financiară
Tipul contractului/achiziției	Contract de prestări servicii
Valoare estimată (lei fara TVA)	11.900
Nr. și data contractului de achiziție/ documentului justificativ	4908/24.06.2021 nr. inr. IȘJ Covasna - 180/24.06.2021(nr. inregistrare SC AMIRO AUDIT SRL
Denumire contractor	INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN COVASNA
Valoarea contractului/facturii (lei inclusiv TVA)	14.161
Acte adiționale(dacă este cazul)	-

Nr crt.	Denumirea documentului	Număr și dată de înregistrare document	Numărul paginii din dosar
1.	Referatul de necesitate/Nota privind determinarea valorii estimate	Referatul de necesitate nr.	1-1
2.	Nota justificativă/Procedura interna pentru achizițiile efectuate conform art.43 din HG 395/2016	Nota justificativă	2-3
3.	Ofertele primite	Ofertele primite nr3, nr. 21, nr. 179, anexe certif. înregistrare, certificat audit, autorizație, carnet membru	4-11
4.	Contractul/Factura pe baza căruia s-a realizat achiziția însoțit de anexele sale (oferta câștigătoare, caietul de sarcini etc) și toate documentele care au stat la baza întocmirii ofertei (detaliul din SEAP, dacă este cazul)	Contractul nr. 4908/24.06.2021	12-16
5.	Documentul justificativ/pv receptie care dovedește îndeplinirea obligațiilor contractuale, dacă este cazul	Raport audit nr. 1 nr	17-30
6.	Dovada transmiterii notificării în SEAP pentru achiziția directă a cărei valoare depășește echivalentul în lei al sumei de 13000 lei fără TVA	Nu este cazul	
7.	Declarațiile pe propria răspundere ale conducătorului AC și responsabilului cu achizițiile că nu au fost încălcate prevederile referitoare la conflictul de interes și că au fost respectate prevederile legislației in vigoare privind achizițiile	Declarațiile pe propria răspundere ale conducătorului AC și responsabilului cu achizițiile din	31-35

Nr. 4679 din 16.06.2021

AVIZAT
Resp. financiar
Ec. Szöcs Ágota

APROBAT
IŞG prof. Kiss Imre

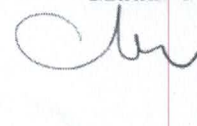
REFERAT DE NECESITATE

Subsemnata prof. Madar Julia, având funcția de asistent manager în cadrul proiectului PN2099 "Vino la școală -Schimbă-ți destinul ", prin prezenta solicit să întreprindeți cele legale pentru: achiziționarea serviciilor descrise în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Denumire produse / servicii / lucrări	U/M	Cantitate	Preț unitar (fără TVA)	Valoarea estimată fără TVA	Destinația
1,	Servicii de audit financiar – reprezentând întocmirea, elaborarea rapoartelor de audit pentru anul 2021	raport	2	5.950	11.900	Implementare parțială Proiect PN2099

Motivarea solicitării : motivez solicitarea prin prevederile M.I. ediția II, rev.2 diun data de 16.04.2021

Data și semnătura solicitantului,
Madar Julia



*Pretul unitar, valoare va fi trecuta cu aproximatie.

Nr. 4729 /17.06.2021

Aprob,

Prof.Insp. Kiss Imre

NOTĂ JUSTIFICATIVĂ

privind achiziția

produsului / serviciului: audit financiar

prin achiziție directă offline

conform art. 43 alin. (3-4) din H.G. nr. 395/2016

1. Având în vedere: referatul de necesitate nr. 4679/16.06.2021 întocmit, prin care se aprobă achiziția serviciilor de audit financiar din cadrul proiectului PN2009 cu o valoarea estimată a achiziției serviciului susmenționat de 11.900 lei fără TVA

Verificarea rezonabilității prețurilor s-a realizat prin consultarea bazelor de date existente pe internet pe site-urilor diversilor prestatori. La estimarea valorii contractului de achiziție publică au fost luate în considerare toate sumele ce țin de valoarea serviciilor și a produselor, pentru operațiunile de livrare și de prestare.

2. Alegerea procedurii de achiziție:

Având în vedere valoarea de achiziție estimată, și respectând prevederile art.7 alin (5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, Inspectoratul Școlar Județean Covasna are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică decât 132.060 lei, respectiv lucrări în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică decât 450.200 lei, se propune aplicarea achiziției directe conform prevederilor art 43 alin 3 din Hotărârea nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/ acordului cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Motivație

Cu privire la achiziția de servicii de audit financiar s-a constatat:

X nu s-a identificat (date, informații actualizate) în cadrul catalogului electronic serviciul care poate satisface necesitatea descrisă în referat

☐ pretul postat de operatorii economici pentru obiectul achiziției este mai mare decât prețul pieței

☐ din motive tehnice imputabile SEAP, nu este posibil accesul la catalogul electronic la data prezentei, conform prevederilor art.44 alin 1 din Hotărârea nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Codul CPV alese pentru derularea achiziției sunt:

DENUMIRE PRODUS Servicii de auditare financiara (Rev.2)

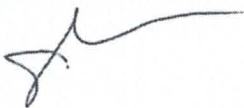
COD CPV 79212100-4

3. Angajamentul legal în conformitate cu prevederile art. 43 alin (5) HG 395/2016 (actualizată) va fi contractual de prestare servicii.

Avizat,

Manager proiect,

Prof. Stefu Marcela



Responsabil financiar,

Szocs Agota



Întocmit

Responsabil Achiziții,

László Judit



475/18.06.2021

Nr. înregistrare: 3/18.06.2021

CĂTRE:

Inspectoratul Școlar Județean Covasna,

str. Victor Babeș, nr. 15/C, municipiul Sfântu Gheorghe, județul Covasna,

Cod înregistrare fiscală nr. 4201767, lider de parteneriat:

REFERITOR: LA SOLICITAREA DVS. DE PREȚ

PFA AUDITOR FINANCIAR OLAH RUDOLF are plăcerea de a vă prezenta următoarea ofertă de preț pentru prestarea serviciilor de audit financiar pentru auditarea proiectului:

„VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!”,

accesat prin Programul “Dezvoltare locală, reducerea sărăciei și creșterea incluziunii romilor” finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021 , COD Proiect: PN2099 , CONTRACT DE FINANȚARE Nr. 5/ /11.11.2020/N

Denumire serviciu	UM	Nr. rapoart	Pret unitar fara T.V.A.	Valoare fără T.V.A.
Servicii de audit financiar	raport	1	7.000 lei	7.000 lei

PFA AUDITOR FINANCIAR OLAH RUDOLF nu este platitor de TVA

Data
18.06.2021



BOJIN ADRIAN PFA
Sfântu Gheorghe, str. Zorilor nr.37
Tel/fax 0267-316.519, 0745-345-066
e-mail: adrian.bojin@gmail.com
CUI: 19641871
Nr. 21 / 18.06.2021

5755/18.06.2021

Către: **INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN COVASNA**

Referitor: **Audit financiar: „VINO LA ȘCOALĂ! SCHIMBĂ-ȚI DESTINUL!”**

Vă comunicăm că oferta financiară pentru serviciile de audit aferente implementării proiectului: „VINO LA ȘCOALĂ! SCHIMBĂ-ȚI DESTINUL!”, accesat prin **Programul “Dezvoltare locală, reducerea sărăciei și creșterea incluziunii romilor” finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021 , COD Proiect: PN2099 , CONTRACT DE FINANȚARE Nr. 5/ /11.11.2020/N**

este de 7500 lei (la care nu se adaugă TVA).

Prezenta ofertă este necesară pentru fundamentarea valorii serviciilor de audit din bugetul proiectului.

Cu deosebită considerație,

Administrator
Bojin Adrian



Nr. înregistrare: 179/18.06.2021

1795/18.06.2021

Către:

Inspectoratul Școlar Județean Covasna, cu sediul în str. Victor Babeș, nr. 15/C,
Municipiul Sfântu Gheorghe, județul Covasna, cod înregistrare fiscală 4201767, lider
de parteneriat

Referitor: la solicitarea Dvs. de preț

AMIROAUDIT S.R.L. are plăcerea de a vă prezenta următoarea ofertă de preț pentru prestarea serviciilor de audit financiar pentru auditarea proiectului: „VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!”, accesat prin Programul “Dezvoltare locală, reducerea sărăciei și creșterea incluziunii romilor” finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021, COD Proiect: PN2099, CONTRACT DE FINANȚARE Nr. 5/ /11.11.2020/N

Denumire serviciu	UM	Nr. rapoarte	Pret unitar fără T.V.A.	Valoare fără T.V.A.
Servicii de audit financiar	raport	1	5.950 lei	5.950 lei

AMIROAUDIT S.R.L. este plătitor de T.V.A.

Data:
18.06.2021

Semnătura,



ROMÂNIA
MINISTERUL JUSTIȚIEI



OFICIUL NAȚIONAL AL REGISTRULUI COMERȚULUI
OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI
DE PE LĂNGĂ TRIBUNALUL COVASNA.....

CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE

Firma: AMIROAUDIT S.R.L.

Sediul social: SFÂNTU GHEORGHE, STR. FERENCVAROS, NR. 35, JUDEȚUL COVASNA

Activitatea principală: Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal - 6920

Cod Unic de Înregistrare: 21933320 din data de: 15.06.2007

Nr. de ordine în registrul comerțului: J14/333/14.06.2007
Data eliberării: 19-03-2008

DIRECTOR,
Sorina Elena COTFAS



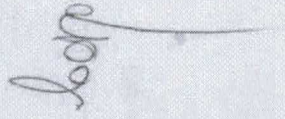
Seria B Nr. 1198777

Seriile certificatelor detinute anterior si data emiterii acestora :

B 0983680 / 18.06.2007.

DIRECTOR,

Sorina Elena COTFAS



af

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Certificat

Camera Auditorilor Financiari din România atestă prin prezentul certificat că domnul/doamna

ANDREI ERSZEBET

....., născut/ă la data de 29.06.1962

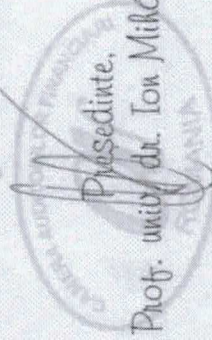
în localitatea județul

BRASOV

2620629141036

cod numeric personal/pașaport

....., a promovat examenul de aptitudini profesionale și i s-a atribuit calitatea de auditor financiar, în conformitate cu prevederile legale.



Președinte,

Prof. univ. dr. Ion Mîlăilescu

Certificat numărul 2105

Data emiterii 22.05.2007

af

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

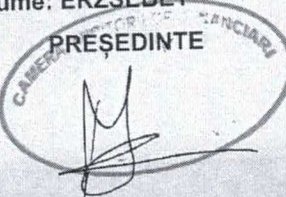
Autorizație

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezenta
Societatea Comercială ANIROAUDIT..... S.R.L.....
cu sediul în SFANTU... GHEORGHE, STR. FERENCAROS, NR. 35, JUDET
COVASNA
pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale
conexe acestuia, potrivit prevederilor legale.

Președinte,
Prof. univ. dr. Ion Mikailiescu

Autorizație numărul ... 155 ...

Data emiterii 08.08.2007.

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA		Vize anuale	
	CARNET nr 2105	Anul <u>2018</u> 	Anul <u>2019</u> 
	emis la <u>22.05.2007</u> Semnătura posesorului,	Valabil până la <u>31.03.2019</u>	Valabil până la <u>31.03.2020</u>
Nume: ANDREI		Anul <u>2020</u> 	Anul <u>2021</u> 
Prenume: ERZSEBET		Valabil până la <u>31.03.2021</u>	Valabil până la <u>31.03.2022</u>
		Anul..... VIZAT	Anul..... VIZAT
		Valabil până la	Valabil până la

NR. 4908/24.06.2021

Contract de servicii
nr. 180/24.06.2021

între

1.1- Inspectoratul Școlar Județean Covasna, , cu sediul în str. Victor Babeș, nr. 15/C, municipiul Sfântu Gheorghe, județul Covasna, cod înregistrare fiscală nr. 4201767, lider de parteneriat reprezentat prin domnul Kiss Imre, având funcția de inspector școlar general, în calitate de Promotor de Proiect al Proiectului „VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!”, denumit în continuare Promotor de Proiect în calitate de achizitor, pe de o parte,
și

1.2- AMIROAUDIT S.R.L., cu sediul în Sf. Gheorghe, str.Ferencváros, nr. 35, jud. Covasna, cod de înregistrare fiscală RO 21933320, J14/333/2007, reprezentată prin Andrei Erzsébet, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) cu număr de autorizație 2105, denumită în continuare PRESTATOR, pe de altă parte.

2. Definiții

2.1 - În prezentul contract următorii termeni vor fi interpretați astfel:

- a) Contract - prezentul contract și toate anexele sale;
- b) achizitor și prestator - părțile contractante, așa cum sunt acestea numite în prezentul contract;
- c) prețul contractului - prețul plătit prestatorului de către achizitor, în baza contractului, pentru îndeplinirea integrală și corespunzătoare a tuturor obligațiilor asumate prin contract;
- d) servicii - activități a căror prestare face obiect al contractului;
- e) produse - echipamentele, mașinile, utilajele, piesele de schimb și orice alte bunuri cuprinse în anexa/anexele la prezentul contract și pe care prestatorul are obligația de a le furniza aferent serviciilor prestate conform contractului;
- f) forța majoră - reprezintă o împrejurare de origine externă, cu caracter extraordinar, absolut imprevizibilă și inevitabilă, care se află în afara controlului oricărei părți, care nu se datorează greșelii sau vinei acestora, și care face imposibilă executarea și, respectiv, îndeplinirea contractului; sunt considerate asemenea evenimente: războaie, revoluții, incendii, inundații sau orice alte catastrofe naturale, restricții apărute ca urmare a unei carantine, embargou, enumerarea nefiind exhaustivă, ci enunțiativă. Nu este considerat forță majoră un eveniment asemenea celor de mai sus care, fără a crea o imposibilitate de executare, face extrem de costisitoare executarea obligațiilor uneia din părți;
- g) zi - zi calendaristică; an - 365 de zile.

3. Interpretare

3.1 - În prezentul contract, cu excepția unei prevederi contrare, cuvintele la forma singular vor include forma de plural și vice versa, acolo unde acest lucru este permis de context.

3.2 - Termenul “zi” sau “zile” sau orice referire la zile reprezintă zile calendaristice dacă nu se specifică în mod diferit.

4. Obiectul și prețul contractului

4.1. - Prezentul contract are ca obiect executarea următoarelor servicii de către PRESTATOR: Verificarea cheltuielilor și a cererilor de rambursare a cheltuielilor (CRC) și întocmirea unor rapoarte de audit cu privire la acestea, în baza legislației române și a prevederilor contractului de finanțare intitulat: „VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!”, accesat prin Programul “Dezvoltare locală, reducerea sărăciei și creșterea incluziunii romilor” finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021 , COD Proiect: PN2099 , CONTRACT DE FINANȚARE Nr. 5/ /11.11.2020/N

Auditul va fi efectuat conform:

- * Termenilor de referință pentru verificarea cheltuielilor unui Contract de Finanțare finanțat prin finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021

și :

- ☐ În conformitate cu Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 “Angajamente pentru realizarea procedurilor convenite privind informațiile financiare” emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- ☐ Codul etic emis de către IFAC.

4.2. - Achizitorul se obligă să plătească prestatorului prețul convenit pentru îndeplinirea contractului de prestări servicii.

4.3. - Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, respectiv prețul serviciilor prestate, plătit prestatorului de către achizitor conform graficului de plăți, este de 2 rapoarte*5.950 lei= 11.900 lei plus TVA.

5. Durata contractului

5.1 - Durata prezentului contract este de la data semnării de către ambele părți până la întocmirea raportului intermediar nr.2.

6. Documentele contractului

6.1 - Documentele contractului sunt:

a) Termeni de referință pentru verificarea cheltuielilor unui Contract de Finanțare finanțat prin finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021

7. Obligațiile principale ale prestatorului

7.1- Prestatorul se obligă să presteze serviciile care fac obiectul prezentului contract în perioada/perioadele convenite și în conformitate cu obligațiile asumate.

7.2- Prestatorul se obligă să presteze serviciile la standardele și/sau performanțele prevăzute în anexele contractului.

8. Obligațiile principale ale achizitorului

8.1 - Achizitorul se obligă să plătească prețul convenit în prezentul contract pentru serviciile prestate.

8.2 - Achizitorul se obligă să recepționeze serviciile prestate în termenul convenit.

9. Sancțiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor

9.1 - În cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu reușește să-și execute obligațiile asumate prin contract, atunci achizitorul are dreptul de a deduce din prețul contractului, ca penalități, o sumă echivalentă cu o cotă procentuală din prețul contractului de 0,1% pe fiecare zi de intarziere, dar nu mai mult de 5 zile. La depășirea acestui termen contractul este reziliat.

9.2 - În cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termen de 15 zile de la expirarea perioadei convenite, atunci acesta are obligația de a plăti, ca penalități, o sumă echivalentă cu o cotă procentuală din plata neefectuată, respectiv 0,1% pe fiecare zi de intarziere.

9.3 - Nerespectarea obligațiilor asumate prin prezentul contract de către una dintre părți, în mod culpabil, dă dreptul părții lezate de a considera contractul reziliat de drept / de a cere rezilierea contractului și de a pretinde plata de daune-interese.

9.4 - Achizitorul își rezervă dreptul de a denunța unilateral contractul, printr-o notificare scrisă adresată prestatorului, fără nici o compensație, dacă acesta din urmă dă faliment, cu condiția ca această denunțare să nu prejudicieze sau să afecteze dreptul la acțiune sau despăgubire pentru prestator. În acest caz, prestatorul are dreptul de a pretinde numai plata corespunzătoare pentru partea din contract îndeplinită până la data denunțării unilaterale a contractului.

9.5 - Achizitorul își rezervă dreptul de a denunța unilateral contractul, printr-o notificare scrisă adresată prestatorului, fără nici o compensație, dacă acesta din urmă își pierde calitatea de membru ACTIV al CAFR.

10. Alte responsabilități ale prestatorului

10.1 - (1) Prestatorul are obligația de a executa serviciile prevăzute în contract cu profesionalismul și promptitudinea cuvenite angajamentului asumat, în conformitate cu termenii contractuali și instrucțiunile pentru Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021 .

(2) Prestatorul se obligă să supravegheze prestarea serviciilor, să asigure resursele umane, materialele, instalațiile, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă, cerute de și pentru contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în contract sau se poate deduce în mod rezonabil din contract.

10.2 - Prestatorul este pe deplin responsabil pentru execuția serviciilor în conformitate cu termenii de refrință convenit. Totodată, este răspunzător atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata contractului. Firma de audit implicat în prestarea serviciilor va fi obligatoriu membru ACTIV al CAFR.

11. Alte responsabilități ale achizitorului

11.1 - Achizitorul se obligă să pună la dispoziția prestatorului orice informații pe care acesta le solicită și pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea contractului.

12. Recepție și verificări

12.1 - Achizitorul are dreptul de a verifica modul de prestare a serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile și termenii contractuali.

12.2 - Verificările vor fi efectuate de către achizitor prin reprezentanții săi împuterniciți, în conformitate cu prevederile din prezentul contract. Achizitorul are obligația de a notifica în scris prestatorului, identitatea persoanelor împuternicite pentru acest scop.

13. Începere, finalizare, întârzieri, sistare

13.1 - (1) Prestatorul are obligația de a începe prestarea serviciilor în termen de cel mult 2 zile de la solicitarea transmisă în scris pentru fiecare CRC.

(2) În cazul în care prestatorul suferă întârzieri și/sau suportă costuri suplimentare, datorate în exclusivitate achizitorului, părțile vor stabili de comun acord:

- a) prelungirea perioadei de prestare a serviciului; și
- b) totalul cheltuielilor aferente, dacă este cazul, care se vor adăuga la prețul contractului.

13.2 - (1) Serviciile prestate în baza contractului sau, dacă este cazul, oricare fază a acestora prevăzută a fi terminată într-o perioadă stabilită în graficul de prestare, trebuie finalizate în termenul convenit de părți, termen care se calculează de la data începerii prestării serviciilor.

(2) În cazul în care:

- i) orice motive de întârziere, ce nu se datorează prestatorului, sau
- ii) alte circumstanțe neobișnuite susceptibile de a surveni, altfel decât prin încălcarea contractului de către prestator,

îndreptătesc prestatorul de a solicita prelungirea perioadei de prestare a serviciilor sau a oricărei faze a acestora, atunci părțile vor revizui, de comun acord, perioada de prestare și vor semna un act adițional.

13.3 - Dacă pe parcursul îndeplinirii contractului prestatorul nu respectă graficul de prestare, acesta are obligația de a notifica acest lucru, în timp util, achizitorului. Modificarea datei/perioadelor de prestare asumate în graficul de prestare se face cu acordul părților, prin act adițional.

13.4 - În afara cazului în care achizitorul este de acord cu o prelungire a termenului de execuție, orice întârziere în îndeplinirea contractului dă dreptul achizitorului de a solicita penalități prestatorului.

14. Ajustarea prețului contractului¹

15.1 - Pentru serviciile prestate, plățile datorate de achizitor prestatorului sunt tarifele declarate în propunerea financiară, anexă la contract.

15.2 - Prețul contractului de la pct. 4.3 nu se ajustează.

15. Subcontractanți - Prevederile clauzelor 16.1 -16.4 nu se aplică.

¹ Clauza se utilizează numai în cazul în care prețul contractului nu este ferm

15.1 - Prestatorul are obligația, în cazul în care subcontractează părți din contract, de a încheia contracte cu subcontractanții desemnați, în aceleași condiții în care el a semnat contractul cu achizitorul.

15.2 - (1) Prestatorul are obligația de a prezenta la încheierea contractului toate contractele încheiate cu subcontractanții desemnați.

(2) Lista subcontractanților, cu datele de recunoaștere ale acestora, cât și contractele încheiate cu aceștia se constituie în anexe la contract.

15.3 - (1) Prestatorul este pe deplin răspunzător față de achizitor de modul în care îndeplinește contractul.

(2) Subcontractantul este pe deplin răspunzător față de prestator de modul în care își îndeplinește partea sa din contract.

(3) Prestatorul are dreptul de a pretinde daune-interese subcontractanților dacă aceștia nu își îndeplinesc partea lor din contract.

15.4 - Prestatorul poate schimba oricare subcontractant numai dacă acesta nu și-a îndeplinit partea sa din contract. Schimbarea subcontractantului nu va determina schimbarea prețului contractului și va fi notificată achizitorului.

16. Forța majoră

16.1 - Forța majoră este constatată de o autoritate competentă.

16.2 - Forța majoră exonerează părțile contractante de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezentul contract, pe toată perioada în care aceasta acționează.

16.3 - Îndeplinirea contractului va fi suspendată în perioada de acțiune a forței majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților până la apariția acesteia.

16.4 - Partea contractantă care invocă forța majoră are obligația de a notifica celeilalte părți, imediat și în mod complet, producerea acesteia și să ia orice măsuri care îi stau la dispoziție în vederea limitării consecințelor.

16.5 - Partea contractantă care invocă forța majoră are obligația de a notifica celeilalte părți încetarea cauzei acesteia în maximum 15 zile de la încetare.

16.6- Dacă forța majoră acționează sau se estimează ca va acționa o perioadă mai mare de 6 luni, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părți încetarea de drept a prezentului contract, fără ca vreuna din părți să poată pretinde celeilalte daune-interese.

17. Soluționarea litigiilor

17.1 - Achizitorul și prestatorul vor depune toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabilă, prin tratative directe, orice neînțelegere sau dispută care se poate ivi între ei în cadrul sau în legătură cu îndeplinirea contractului.

17.2 - Dacă, după 15 zile de la începerea acestor tratative, achizitorul și prestatorul nu reușesc să rezolve în mod amiabil o divergență contractuală, fiecare poate solicita ca disputa să se soluționeze de către instanțele judecătorești din România.

18. Limba care guvernează contractul

18.1 - Limba care guvernează contractul este limba română.

19. Comunicări

19.1 - (1) Orice comunicare între părți, referitoare la îndeplinirea prezentului contract, trebuie să fie transmisă în scris.

(2) Orice document scris trebuie înregistrat atât în momentul transmiterii, cât și în momentul primirii.

19.2 - Comunicările între părți se pot face și prin telefon, telegramă, telex, fax sau e-mail cu condiția confirmării în scris a primirii comunicării.

20. Legea aplicabilă contractului

20.1 - Contractul va fi interpretat conform legilor din România.

Părțile au înțeles să încheie azi 24.06.2021 prezentul contract în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Achizitor

INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN
COVASNA

Inspector școlar general

Prof. KISS EMRE



Prestator

AMIROAUDIT S.R.L.

Administrator

ANDREI ERZSEBET

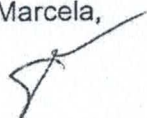


RAPORTUL

CONSTATARILOR DE FACTO ALAUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT PRIVIND VERIFICAREA CHELTUIELILOR PROIECTULUI AFERENT CONTRACTULUI DE FINANȚARE Nr. 5/11.11.2020/N finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021

Derulat de Inspectoratul Școlar Județean Covasna,

**MANAGER DE PROIECT,
Prof. Ștefu Marcela,**



RAPORTUL
CONSTATĂRILOR DE FACTOPRIVIND VERIFICAREA CHELTUIELILOR
PROIECTULUI AFERENT CONTRACTULUI DE FINANȚARE Nr. 5/11.11.2020/N
Finanțat prin Granturile SEE și Norvegiene 2014-2021

Beneficiar: Inspectoratul Școlar Județean Covasna,
Adresa: str. Victor Babeș, nr. 15/C, municipiul Sfântu Gheorghe, județul Covasna

Stimată doamnă/ Stimate domn,

În concordanță cu contractul nostru nr. 4908 din data de 24 iun 2021 încheiat cu Inspectoratul Școlar Județean Covasna, în calitate de „Beneficiar”, vă prezentăm Raportul Constatărilor de Facto („Raportul”), referitor la Raportul financiar nr. 1 , atașat, pe care l-am primit pentru perioada de referință 18.11.2020 – 31.05.2021 (Anexa 2 a Raportului).

Ați solicitat realizarea anumitor proceduri în legătură cu contractul de finanțare având număr de înregistrare Nr. 5/11.11.2020/N și numărul de identificare PN2099.

Raportul constă în această scrisoare și detaliile Raportului prevăzute în capitolele 1 și 2.

RAPORT DE AUDIT

OBIECTIV

Angajamentul nostru a fost acela de a realiza procedurile agreate cu privire la verificarea cheltuielilor efectuate în cadrul contractului de finanțare semnat între dumneavoastră și Fondul Român de Dezvoltare Socială (OP), în calitate de Operator de Program.

Acest fapt a implicat realizarea anumitor proceduri specifice, ale căror rezultate vor folosi Operatorului de Program pentru a putea formula concluzii proprii pe baza procedurilor executate de noi.

Obiectivul acestui angajament este verificarea de către auditor a faptului că sumele (cheltuielile) conform Raportului financiar nr. 1 pentru acțiunea finanțată prin contractul de finanțare pentru implementarea și derularea proiectului PN2099 au fost efectuate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile și transmiterea către Beneficiar a Raportului auditorului cu privire la realizarea procedurilor agreate.

Eligibilitate înseamnă faptul că finanțarea nerambursabilă furnizată a fost cheltuită în conformitate cu termenii și condițiile contractului de finanțare.

SCOPUL LUCRĂRII:

Auditul Raportului financiar nr. 1

Angajamentul nostru s-a realizat în conformitate cu:

- Prevederile contractului de finanțare nerambursabilă nr. Nr. 5/11.11.2020/N și clauzele de executare ale acestuia și în special Anexa II la contract, respectiv Bugetul proiectului;
- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 “Angajamente pentru realizarea procedurilor convenite privind informațiile financiare” emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și adoptat de către CAFR;
- Codul etic emis de către IFAC.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în contractul pentru acest angajament și am raportat constatările noastre factuale cu privire la aceste proceduri în capitolul 2 al acestui Raport.

Scopul acestor proceduri agreate a fost stabilit exclusiv, de către auditor și procedurile au fost realizate exclusiv, pentru a sprijini în a evalua dacă cheltuielile decontate de către Beneficiar în Raportul financiar nr. 1, atașat, au fost realizate („realitatea desfășurării”), sunt exacte („exactitate”) și eligibile.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire, realizată în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la Raportul financiar nr. 1 atașat.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a declarațiilor financiare ale Beneficiarului în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, alte elemente ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

SURSE DE INFORMARE

Raportul conține informațiile furnizate de managementul Promotorului de Program în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din sistemele informatic și de contabilitate ale PP. Suplimentar am obținut informații verbale din partea managementului PP, care nu au fost documentate.

CONSTATĂRI DE FACTO

Cheltuielile totale care reprezintă subiectul acestei verificări se ridică la suma de 23.230,00 lei.

Suma menționată anterior este egală cu suma totală a cheltuielilor raportate de Promotorul de Proiect (PP) în Raportul financiar nr. 1 (Anexa 2) distribuită astfel:

- Valoare rambursabilă din grant 19.745,50 lei (85%)
- Valoare rambursabilă din bugetul național 3.484,50 lei (15%)
- Cofinanțarea privată a beneficiarului în valoare de 0,00 lei(după caz).

Auditorul a verificat toate categoriile și tipurile de cheltuieli. Gradul de acoperire a cheltuielilor este de 100%. Această rație reprezintă suma totală de cheltuieli verificate de noi exprimată ca procentaj din totalul cheltuielilor care au fost subiectul acestei verificări.

Detaliile constatărilor noastre factuale incluzând un tabel rezumat al cheltuielilor totale sunt prezentate în capitolul 2 al acestui Raport. Informațiile din acest tabel au fost verificate de către auditor:

<u>Categorii de cheltuieli eligibile</u> [1]	<u>1. Bugetul aprobat (valoare)</u> [2]	<u>2. Cheltuieli cuprinse în Raportul financiar nr. 1</u> (3)	<u>3. Cheltuieli certificate până la data prezentului Raport financiar</u> (4)	<u>4. Total</u> (3+4)	<u>5. Diferența de cheltuit</u> (2-4)
Resurse umane	2.245.680	23.230,00	0,00	0,00	2.222.450,00

UTILIZAREA ACESTUI RAPORT

Acest Raport este exclusiv pentru scopul stabilit în obiectivul de mai sus.

Acest Raport este elaborat exclusiv pentru utilizarea confidențială a Promotorului de Proiect și exclusiv pentru scopul transmiterii către Operatorul de Program (OP) Fondul Român de Dezvoltare Socială , în conformitate cu cerințele prevăzute în articolul din Contractul de finanțare.

Acest Raport nu poate fi invocat de către Promotorul de Proiect sau de Fondul Român de Dezvoltare Socială pentru alt scop și nici nu poate fi distribuit altor părți. Fondul Român de Dezvoltare Socială poate face cunoscut acest Raport altor părți care au drepturi reglementate de a îl accesa, în special Comisia Europeană, Oficiul European de Luptă Antifraudă și Curtea Europeană a Auditorilor.

Acest Raport se bazează doar pe Raportul financiar nr. 1 specificat mai sus și nu se extinde asupra altor declarații financiare ale Beneficiarului.

Așteptăm cu interes discutarea acestui Raport cu dumneavoastră și vom fi bucuroși să vă furnizăm orice altă informație suplimentară sau asistență.

În numele:

AMIROAUDIT S.R.L.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Sly".

Locul: Sf. Gheorghe

Data: 29.06.2021

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul I

Informații privind contractul de finanțare și acțiunea

Valoarea totală estimată și eligibilă a proiectului intitulat "VINO LA ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!" este de 7.127.550,00 lei, finanțatori fiind Mecanismul Financiar EE/norvegian 2014-2021- după caz, Guvernul României și contribuție proprie a beneficiarului/partenerilor după cum urmează:

- contribuție financiară nerambursabilă acordată, maxim 7.127.550,00 lei, echivalent cu 100,00 % din costurile totale,
- contribuția publică națională la finanțarea solicitată, maxim 1.069.132,50 lei, reprezentând 15,00%
- contribuție proprie a beneficiarului/partenerilor în valoare de 0,00 lei, echivalent cu 0,00 % din total cheltuieli.

și a fost semnat în data de 11.11.2020, având o perioadă de execuție de 36 luni.

Contractul de finanțare are ca scop acordarea unei finanțări nerambursabile privind implementarea proiectului – "VINO LA ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!"

Obiectivul proiectului:

OBIECTIVUL GENERAL al proiectului este dezvoltarea și implementarea, la nivel multi-regional, a unor servicii care să vizeze creșterea gradului de incluziune socială a elevilor aflați în situații de risc, respectiv a celor cu CES în trei județe: Covasna, Harghita, Vrancea, prin promovarea educației incluzive, în acord cu documentele naționale și europene în domeniu.

Prin activitățile propuse, proiectul va dezvolta o rețea de sprijin la nivelul celor trei județe ce va oferi o educație de calitate, echitabilă și incluzivă în raport cu nevoile fiecărui copil/tânăr. Astfel, proiectul va contribui la scăderea fenomenului de abandon școlar și la asigurarea unui acces neîngrădit pentru copii cu nevoi speciale (CES) la o educație de calitate.

Măsurile de susținere a educației elevilor din județele Covasna, Harghita și Vrancea dezvoltate în cadrul proiectului, au la bază sprijinirea elevilor din instituțiile școlare implicate, în vederea facilitării accesului la educație de calitate fiecărui elev provenit, în special din mediul rural, din comunitățile dezavantajate, copii cu cerințe educaționale speciale și cei de etnie romă.

Acțiunile vor viza grupul țintă atât în mod direct, prin activități adresate acestuia dar și indirect, prin programe de instruire a personalului didactic și prin sprijinul oferit părinților copiilor/tinerilor din grupul țintă. Totodată sunt propuse activități ce au drept scop integrarea copiilor în cadrul comunităților locale prin participări în acțiuni comune cu membrii acesteia, conducând astfel la creșterea incluziunii sociale și la promovarea principiului desegregării grupului țintă.

Obiectivele specifice proiectului sunt:

OS.1. Creșterea ratei de participare la educație pentru **433 de elevi** din ciclul primar și **295 elevi** din ciclul gimnazial, aflați în risc de părăsire timpurie a școlii, prin crearea și derularea unor activități remediale de tip „Școală după școală”.

OS.2. Îmbunătățirea cu 1% a ratei de trecere de la ISCED 1 la ISCED 2 și de la ISCED 2 la ISCED 3 a elevilor aflați în risc de părăsire timpurie a școlii, prin implementarea unor programe de sprijin educațional suplimentar și a unor activități de sprijinire a tranziției de la un ciclu de învățământ la altul, până în anul școlar 2022-2023.

OS.3. Îmbunătățirea accesului la educația inclusivă a unui număr de 120 de elevi cu cerințe educaționale speciale, până în anul școlar 2022-2023.

OS.4. Creșterea nivelului de educație al părinților elevilor, prin cuprinderea 500 de părinți în activități de informare și consiliere, până în anul 2023.

OS.5. Dezvoltarea competențelor profesionale în educația incluzivă și interculturală, a 150 cadre didactice din școlile din medii dezavantajate, până în 2022.

OS.6. Creșterea gradului de informare și conștientizare a cel puțin 12 comunități dezavantajate din județul Covasna, Harghita și Vrancea, cu privire la importanța prevenirii abandonului școlar și accesibilizării serviciilor educaționale la orice vârstă.

O.S.7. Creșterea gradului de colaborare între județele Covasna, Harghita și Vrancea (regiunile Centru și Sud-Est) și Norvegia prin participare a 23 experți/ factori de decizie la schimb de experiență de 5 zile în Norvegia.

Capitolul 2

Procedurile efectuate și constatările de facto

Am efectuat procedurile agreeate, așa cum s-a convenit asupra lor în contract pentru verificarea cheltuielilor din Contractul de finanțare nr. Nr. 5/11.11.2020/N derulat de către Inspectoratul Școlar Județean Covasna, privind proiectul PN2099.

Constatările de Facto ale acestei proceduri sunt specificate în capitolele de mai jos.

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

Auditorul a obținut și analizat o copie a Contractului de finanțare precum și a anexelor acestuia și a revizuit Cererea de finanțare.

A obținut, de asemenea și o copie a Acordului de parteneriat nr. 8836/03.11.220 înregistrat la Promotorul de Proiect.

Auditorul a verificat organizarea sistemului de control intern, a obținut suficiente probe privind funcționarea acestuia.

Scurt istoric al actelor adiționale la Contractul de finanțare

Nu este cazul.

Raportul tehnic financiar

S-a obținut și analizat o copie a Raportului tehnico-financiar nr. 1

În urma analizelor efectuate am constatat următoarele aspecte:

Proiectul nu este finanțat prin alte instrumente ale Mecanismului financiar SEE 2014-2021 și Mecanismul financiar norvegian 2014-2021 și nici prin alte instrumente naționale decât cele precizate în Contractul de finanțare. Nu au existat venituri generate în cadrul proiectului.

Nu am constatat aspecte de neeligibilitate a cheltuielilor.

2. Procedurile de verificare a Eligibilității Cheltuielilor solicitate de către Beneficiar în Raportul Financiar al Proiectului

2.1 Proceduri Generale efectuate de către auditor:

2.1.1. S-a verificat concordanța dintre Raportul financiar și condițiile Contractului de finanțare.

2.1.2. S-a examinat conformarea PP la normele și regulile pentru contabilitate din Legea nr. 82/1991 actualizată, cu cele din Manualul de implementare a proiectelor și contractul de finanțare

Atât Promotorul de Proiect, cât și partenerii au deschis un cont special al proiectului astfel:

Inspectoratul Școlar Județean Covasna,
RO15TREZ256500531X008400,
cont grant 85%: RO89TREZ25620D483103XXXX,
cont cofinanțare publică 15 %: RO91TREZ25620D427500XXXX

Inspectoratul Școlar Județean Harghita, (Partener de Proiect 1)
RO47TREZ35120D427500XXXX
RO45TREZ35120D483103XXXX

Inspectoratul Școlar Județean Vrancea, (Partener de Proiect 2)
RO58TREZ69120D427500XXXX
RO56TREZ60120D483103XXXX

Inspectoratul de poliție județean Covasna, (Partener de Proiect 3)
RO89TREZ25620D483103XXXX
RO91TREZ25620D427500XXXX

Universitatea Transilvania Brașov, Facultatea de psihologie și științele educației,
(Partener de Proiect 4)
RO55TREZ13120D483103XXXX
RO57TREZ13120D427500XXXX

De asemenea în contabilitatea PP în proiect există o evidență contabilă analitică a proiectului ce presupune utilizarea unor conturi analitice, s-au efectuat înregistrări distincte pentru reflectarea tuturor operațiunilor referitoare la implementarea proiectului în conformitate cu dispozițiile legale.

Organizarea și conducerea contabilității proiectului s-a făcut în conformitate cu:

Ordonanța de Urgență nr.34 din 05.05.2017 - republicat 17.04.2018 - privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar Spațiul Economic European 2014-2021 și Mecanismului financiar Norvegian 2014-2021

Ordin 720 din 22.05.2014 republicat 24.12.2019 privind aprobarea Normelor metodologice privind executia bugetelor de venituri și cheltuieli ale institutiilor publice autonome, institutiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activitatilor finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetului fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora

Ordin 2840 din 31.10.2017 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.34/2017

Legea contabilității nr.82

Ordin nr.1792 din 2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor institutiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Contabilitatea a fost condusă, astfel încât să se asigure cerințele privind evidențierea distinctă a sumelor alocate ca finanțare și a cheltuielilor efectuate pe liniile bugetare ale proiectului.

Nu sunt indicii care să ne facă să credem că există excepții sau slăbiciuni importante cu privire la contabilitate și cerințele de documentație.

Nu au fost cazuri de bunuri înstrăinate, pierdute sau avariate, care să fie raportate la cheltuieli.

Raportul financiar nr. 1 al proiectului Nr. 5/11.11.2020/N pentru perioada 18.11.2020-31.05.2021 derulat de către Inspectoratul Școlar Județean Covasna, nu are documente eronate, cauzate de fraudă, alte neregularități sau greșeli.

2.1.3. S-au reconciliat informațiile din Raportul financiar nr. 1 cu cele din evidența contabilă și extracontabilă a Beneficiarului (Balanța de verificare, Statele de plată, ordine de plată, extrase de cont etc.).

S-au examinat statele de plată, ordinele de plată, extrasele de cont și balanțele de verificare, pe perioada 18.11.2020-31.05.2021, ca susținere a informațiilor menționate mai sus.

S-au reconciliat clasele de cheltuieli, din balanțele de verificare a PP/partenerului de proiect cu Raportul financiar nr. 1.

Totodată s-au examinat documentele justificative, inclusiv aplicațiile, corespondența și raportările periodice efectuate.

S-au examinat plățile financiare aferente resurselor umane, prin statele de plată, ordine de plată, s-a examinat extrasul de cont bancar în lei, aferent proiectului.

S-a verificat aplicarea sintagmei Cod proiect PN 2099 pe documentele justificative (state de plată și ordine de plată) conform contractului de finanțare.

Aspecte identificate

Toate sumele decontate în Raportul financiar nr. 1. au fost evidențiate corespunzător în documente contabile și achitate în perioada de raportare.

2.2 Conformitatea Cheltuielilor cu Bugetul și Revizia Analitică

- s-a efectuat revizia analitică a liniilor de cheltuieli din Raportul financiar nr. 1, dacă corespund cu bugetul contractului de finanțare (autenticitatea și autorizarea bugetului inițial) și dacă cheltuielile realizate au fost prevăzute în bugetul contractului de finanțare.
- s-a verificat dacă suma totală decontată se încadrează în finanțarea nerambursabilă maximă prevăzută în contractul de finanțare, precum și sumele totale prevăzute pe categorii de cheltuieli.
- s-a verificat dacă orice amendament la bugetul contractului de finanțare este în conformitate cu condițiile pentru astfel de amendamente (inclusiv dacă se aplică necesitatea unui act adițional la contractul de finanțare), așa cum se prevede în contractul de finanțare.

Aspecte identificate

De prezentat concluzia pentru fiecare aspect mai sus menționat și altele identificate, după caz.

2.3 Selectarea Cheltuielilor Verificate

Auditorul a selecționat integral articolele de cheltuieli indiferent de valoare pentru a asigura o acoperire integrală a cheltuielilor. Acestea sunt centralizate sub formă de capitole bugetare.

Forma și natura dovezilor de sprijin (plata salariilor și a contribuțiilor aferente) și modul în care cheltuielile sunt înregistrate. În toate situațiile, articolele de cheltuieli reflectă valoarea contabilă a tranzacțiilor ce le urmează, indiferent de natură și tipul acțiunii sau tranzacției în cauză.

Structura de bază, pe cheltuieli este următoarea:

Categorii de cheltuieli eligibile ale grantului	Valoare cheltuieli (lei)
A.Cheltuieli Eligibile Directe	23.230,00
1. Resurse umane	23.230,00
2. Costuri de deplasare personal si voluntari	0,00
3. Costuri pentru investiții	0,00
4. Costuri cu materiale consumabile	0,00

5. Alte costuri legate de furnizarea serviciilor către beneficiari	0,00
6. Alte costuri ale proiectului	0,00
B. Costuri indirecte	0,00
Categorii de cheltuieli eligibile ale cofinanțării private	0,00
Cofinanțarea în BANI	0,00
Cofinanțarea în NATURA	0,00
TOTAL COSTURI PROIECT (grant+cofinanțare privată)	23.230,00

2.4 Verificarea Cheltuielilor

S-a procedat la:

- verificarea cheltuielilor și a excepțiilor ce rezultă din această verificare.

Aspecte identificate:

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

2.4.1. Eligibilitatea Costurilor Directe, procedurile au constat în:

Am verificat eligibilitatea costurilor directe în termenii și condițiile Contractului de finanțare.

Costurile directe se compun din cheltuielile cu:

A. Resurse Umane

A.1. Cheltuieli cu personalul:

Pentru a atesta eligibilitatea cheltuielilor cu personalul am obținut copii după următoarele documente pentru beneficiar:

- contractele individuale de muncă și/sau act adițional la contractul individual de muncă/decizie a ordonatorului de credite și/sau alt act administrativ al ordonatorului de credite prin care se menționează explicit legătura cu proiectul (numele proiectului, cod de identificare, finanțare) și condițiile de muncă aplicabile proiectului (normă de timp, poziție în proiect, durata, locația, etc.) și fișa de post anexată pentru membrii din echipa de implementare a proiectului (auditorul va particulariza situația existentă);
- statul de plată separat, la nivelul proiectului pentru cheltuielile aferente capitolului bugetar „Resurse Umane” și distinct pentru cheltuielile aferente capitolului bugetar “Costuri indirecte” în conformitate cu norma de lucru aprobată în cadrul proiectului, precum și cu legislația existentă;
- rapoartele de activitate ale membrilor echipei proiectului cu detalierea activităților și a numărului de ore lucrate;
- declarații privind obligațiile salariale depuse la Administrația finanțelor publice (Declarația 112);
- documente de plată ce justifică achitarea salariilor nete, contribuțiilor, impozitelor, datorate.

Aspecte identificate:

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

A.2. Costuride deplasare personal și voluntari

Nu au fost efectuate cheltuieli de deplasare personal.

Aspecte identificate:

Nu este cazul.

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

A. 3. Costuri pentru investiții

Nu au fost efectuate cheltuieli pentru investiții.

Aspecte identificate:

Nu este cazul.

2.4.2 Exactitate și înregistrare

A fost verificată acuratețea înregistrării cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune în sistemul contabil al Promotorului de Proiect/partenerului de proiect și în Raportul Financiar și dacă aceasta este susținută de evidențe adecvate și prin documente suport justificative originale.

Am verificat detalierea în contabilitatea Promotorului de Proiectului de proiect a sumelor din cadrul proiectului și extrasele de cont ale încasării sumelor și ale plăților către fiecare membru al echipei de proiect .

Aspecte identificate:

Nu au fost identificate cheltuieli neeligibile în ceea ce privește acuratețea și înregistrarea cheltuielilor în urma aplicării procedurilor 2.4.2.

2.4.3 Clasificare

A fost verificată corectitudinea clasificării cheltuielilor pentru o tranzacție sau acțiune, în capitolele și subcapitolele din Raportul financiar și nu s-au constatat neconcordanțe.

Aspecte identificate:

Nu au fost identificate cheltuieli neeligibile în ceea ce privește acuratețea și înregistrarea cheltuielilor în urma aplicării procedurilor 2.4.3.

2.4.4 Realitatea (incidența/existența)

Prin exercitarea judecății profesionale:

- au fost obținute dovezi suficiente pentru a stabili dacă cheltuielile au fost făcute (realitatea și calitatea cheltuielilor) ;

- s-a verificat realitatea și calitatea cheltuielilor aferente tranzacțiilor, prin examinarea dovezilor muncii efectuate .

- **Aspecte identificate:**

Nu au fost identificate, cheltuieli neeligibile în ceea ce privește realitatea și calitatea cheltuielilor efectuate.

2.4.5 Conformitatea cu Regulile de Achiziții

În perioada auditată nu s-a finalizat nici o achiziție:

Aspecte identificate:

Auditorul nu a descoperit cazuri de neconformitate cu regulile de achiziții.

2.4.6 Costuri administrative (indirecte)

S-a solicitat și obținut decizia Promotorului de Proiect de a-și desfășura activitatea legată de proiect, în spațiile pentru care se solicită contravaloarea utilităților, cea privind numirea personalului administrativ care este implicat în proiect, precum și cea prin care s-au stabilit numărul de ore alocate proiectului către personalul administrativ (după caz).

Valoarea costurilor administrative decontate este de 0 lei .

Aspecte identificate:

Nu au fost semnalate cazuri de excepții și implicit, de cheltuieli neeligibile.

2.4.7 Contribuție privată (după caz)

Nu este cazul..

2.5 Verificarea Acoperirii Cheltuielilor

Auditorul a efectuat o verificare completă a tuturor articolelor de cheltuieli, care sunt incluse în capitole sau subcapitole de cheltuieli sau linile acestora.

2.5.1 Rația de Acoperire a Cheltuielilor ('ECR')

Rația de acoperire a Cheltuielilor ('ECR'), adică suma totală a cheltuielilor verificate de către Auditor exprimate ca procentaj din suma totală de cheltuieli raportată de către Promotorul de Proiect a fost de 100%.

2.6 Verificarea veniturilor acțiunii

Auditorul a verificat dacă Promotorul de Proiect a realizat venituri prin implementarea proiectului.

Având în vedere faptul că acest angajament nu reprezintă un audit, auditorului nu i se cere să evalueze totalitatea veniturilor.

În concluzie: cheltuielile eligibile raportate ale proiectului, în sumă totală de 23.230,00 lei sunt reale, exacte și exigibile, sunt în conformitate cu înregistrările contabile ale Proiectului cu condițiile contractului de finanțare și aferente perioadei 18.11.2020-31.05.2021.

Cheltuielile raportate și verificate de auditor respectă cerințele de eligibilitate ale art. 8.2 ale Regulamentului SEE/Norwegian

Prezentul Raport de audit emis în data de 29.06.2021.... este însoțit de Procesul Verbal de recepție servicii nr 29.06.2021

În numele:

AMIROAUDIT SRL

Auditor ANDREI ERZSEBET

Locul:Sf. Gheorghe

Data:29.06.2021



DECLARAȚIE

cu privire la respectarea regulilor privind evitarea conflictului de interese

Subsemnatul KISS IMRE reprezentant legal al proiectului: " PN 2099 – "VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul! " declar sub sancțiunile aplicabile infracțiunilor de fals în declarații și uz de fals, că au fost respectate regulile privind evitarea conflictului de interese așa cum sunt precizate în Capitolul II, Secțiunea 4 - Reguli de evitare a conflictului de interese, din Legea nr. 98/2016.

De asemenea, declar sub sancțiunile aplicabile infracțiunilor de fals în declarații și uz de fals, că datele înscrise de mine în fișa de verificare a conflictului de interese anexată sunt reale, așa cum au reieșit din documentele verificate la data întocmirii fișei.

Înteleg că în cazul în care această declarație nu este conformă cu realitatea sunt pasibil de încălcarea prevederilor legislației penale privind falsul în declarații.

Nume și prenume reprezentant legal

KISS IMRE

Semnătura

Data 24.06.2021

Anexa la declarația cu privire la respectarea
regulilor privind evitarea conflictului de interese

**LISTA DE VERIFICARE A CONFLICTULUI DE INTERESE ȘI INCOMPATIBILITĂȚI
DE PARTICIPARE***

Beneficiar: INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN COVASNA		
Titlul proiectului: „ VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul!”		
Codul proiectului: PN 2099		
Număr contract de prestări servicii 4908/24.06.2021 nr. inr. IȘJ Covasna - 180/24.06.2021(nr. înregistrare SC AMIRO AUDIT SRL		
Situații potențial generatoare de conflict de interese, conform art. 60 din Legea nr. 98/2016	Există conflict de interese ? DA/NU	Observații
Comisia de evaluare		
1. Persoanele care participă la evaluarea ofertelor sunt angajați sau dețin părți sociale, părți de interes, acțiuni din capitalul subscris al unuia dintre ofertanți, terți susținători sau subcontractanți propuși.	NU	
2. Persoanele care participă la evaluarea ofertelor fac parte din consiliul de administrație/ organul de conducere sau	NU	

supervizare a unuia dintre ofertanți, terți susținători sau subcontractanți propuși.			
3. Persoanele care participă la evaluarea ofertelor sunt soț/soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv, cu persoane care fac parte din consiliul de administrație/organul de conducere sau de supervizare a unuia dintre ofertanți, terți susținători sau subcontractanți propuși.	NU		
4. Despre persoanele care participă la evaluarea ofertelor se constată sau există indicii rezonabile/informații concrete că poate avea, direct ori indirect, un interes personal, financiar, economic sau de altă natură, ori se află într-o altă situație de natură să îi afecteze independența și imparțialitatea pe parcursul procesului de evaluare.	NU		
Ofertanții participanți			
5. Reprezentantul legal de proiect este acționar/asociat/administrator/angajat la firmele participante la procedura de atribuire sau are legături/relații profesionale/de rudenie cu persoane cu funcții de decizie ale acestora.	NU		
6. Ofertantul / ofertantul asociat/ subcontractantul/ terțul susținător are drept membri în cadrul consiliului de administrație/organului de conducere sau de supervizare și/sau are acționari ori asociați semnificativi persoane care sunt soț/soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie ale beneficiarului sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire.	NU		
7. Ofertantul a nominalizat printre principalele persoane desemnate pentru executarea contractului persoane care sunt soț/soție, rudă sau afin până la gradul al doilea inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie ale beneficiarului sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire.	NU		

8. Există relații/legături între firmele participante (inclusiv asociați/ subcontractanți) sau alte părți implicate în procedura de ofertare la momentul depunerii ofertei.	NU		
---	----	--	--

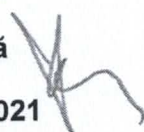
*Lista de verificare a conflictului de interese se completează după finalizarea procedurii de atribuire a contractului

Nume și prenume reprezentant legal

KISS IMRE

Semnătură

Data 24.06.2021



DECLARAȚIE

cu privire la respectarea regulilor privind evitarea conflictului de interese

Subsemnata LÁSZLÓ JUDIT responsabil achiziții publice al proiectului: " PN 2099 – "VINO la ȘCOALĂ! Schimbă-ți destinul! " declar sub sancțiunile aplicabile infracțiunilor de fals în declarații și uz de fals, că au fost respectate regulile privind evitarea conflictului de interese așa cum sunt precizate în Capitolul II, Secțiunea 4 - Reguli de evitare a conflictului de interese, din Legea nr. 98/2016.

De asemenea, declar/confirm sub sancțiunile aplicabile infracțiunilor de fals în declarații și uz de fals, că datele înscrise de reprezentantul legal al autorității contractante în fișa de verificare a conflictului de interese anexată declarației sale sunt reale, așa cum au reieșit din documentele verificate la data întocmirii fișei.

Înteleg că în cazul în care această declarație nu este conformă cu realitatea sunt pasibil de încălcarea prevederilor legislației penale privind falsul în declarații.

Nume și prenume responsabil achiziții publice

LÁSZLÓ JUDIT

Semnătura

Data 24.06.2021