OIR POSDRU REGIUNEA VEST

Nr. 11583/08.10.2020

Aprob
Adriana TOMA
DIRECTOR EXECUTIV
OIR POSDRU Regiunea VEST

PROCES - VERBAL
de constatare a neregulilor şi de stabilire a creanţelor bugetare

Încheiat la data de 08.10.2020 privind proiectul POCU/227/3/8/117986, denumire „Managerul Multidisciplinar – cheia succesului", codul SMIS 117986.

1. Denumirea şi datele de identificare ale autorităţii cu competenţe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control
a) ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAMUL OPERAŢIONAL SECTORIAL DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE – REGIUNEA VEST, cu sediul în Timişoara, str. Mihai Viteazul nr. 30 B, 300222 Timişoara, Judeţul Timiş, C.I.F. 20779330

Echipa de control formată din:
- doamna Daniela FODOR, având funcția de consilier superior;
- doamna Lavinia DULAU, având funcţia de inspector superior;
din cadrul Organismului intermediar regional pentru Programul operaţional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane" – Regiunea Vest,
în baza Mandatului nr. 7696/09.07.2020 emis de Adriana TOMA, Director Executiv al OIR POSDRU – Regiunea Vest, a procedat la efectuarea unei verificări documentare a cazului de suspiciune de nereguli înregistrat la autoritatea cu competenţe în gestionarea fondurilor europene cu nr. 56801/03.07.2020, ce a avut drept scop verificarea aspectelor menţionate în sesizare de neregulă a Serviciului Soluționare Contestații AMPOCU nr. 215/15.06.2020.
Persoana desemnată pentru stabilirea debitorului: doamna Laura Ignat.

In Suspiciune de neregulă nr. 56801/03.07.2020 se menţionează:

"În procesul de soluționare a contestatiei înregistrată la MFE/AM POCU cu nr. 35401/30.04.2020, în raport cu motivele invocate de Contestatar, constatările ofițerilor de verificare, documentele existente la dosarul contestației s-a constatat:
- În contestație se face referire la Decizia nr. 527/05.12.2019 de soluționare a contestației aferentă cererii de plată nr. 4;
- Decizia nr. 527/05.12.2019 stă la baza unor cheltuieli solicitate la plata si in cererea de plata nr. 7, după cum urmează:
- In cererea de plata nr. 4, au fost solicitate la plată cheltuieli de deplasare - servicii de transport propriu si cazare, in conformitate cu factura fiscala nr. FF 0272/26.06.2019, prin

care sunt facturate servicii de transport propriu si cazare pentru perioada 01.11.2018 - 30.11.2018, conform procesul verbal de recepție nr. 6 si factura fiscala FF 0274/01.07.2019, prin care sunt facturate servicii de transport propriu si cazare pentru perioada 01.12.2018 - 31.12.2018, conform procesul verbal de recepție nr. 7;

- In urma validării cererii de plata si a soluționării contestației 527/05.12.2019, o parte din cheltuielile solicitate de către beneficiar la plata sunt validate si plătite, dar o alta parte dintre acestea rămân neplătite sub motivul principal, menționat si in scrisoarea de informare a beneficiarului că numerele de înmatriculare a autovehiculelor care apar in procesele verbale de recepție nu fac parte din autovehiculele ale căror numere de înmatriculare au fost puse la dispoziția proiectului in baza deciziei numărul 1 din data de 16.07.2018 și nu sunt menționate nici în Anexele 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018, respectiv procesele-verbale de predare primire încheiate între locator și locatar;
- Având in vedere acest aspect se constată că Beneficiarul modifică toate ordinele de deplasare ale experților care au făcut acele deplasări si care nu au fost plătite in cererea de plata nr. 4, modifică Procesele verbale de recepție 6 - aferent lunii Noiembrie 2018 si p.v. 7 - aferent lunii Decembrie 2018 si resolicită aceste cheltuieli la plată in Cererea de plata nr. 7. Cheltuielile solicitate la plata in CP.7 sunt aferente acelorași facturi fiscale (FF 0272/26.06.2019 si FF0274/01.07.2019) însoțite de aceleași procese verbale (PV 6 si PV 7) dar care nu sunt identice cu procesele verbale de la CPL 4, acestea cuprind ordinele de deplasare care au fost validate in CPL 4 iar cele care nu au fost validate sunt înlocuite cu alte ordine de deplasare, ale aceluiași expert, in aceeași locație, in același timp dar având alt număr la ordinul de deplasare si cu un alt autovehicul având nr. de înmatriculare diferit.
- Anumite ordine de deplasare care au fost avizate si plătite in cererea de plata nr. 4 si care apar in procesele verbale de recepție aferente având nr. 6 si 7, in aceleași procese verbale atașate la cererea de plata nr. 7 sunt alocate cu alte autovehicule cu numere de înmatriculare diferite.
- Beneficiarul a depus la 2 cereri de plata diferite, aceleași documente justificative (Facturile fiscale) dar cu procese verbale de recepție si ordine de deplasare diferite.
- Legea nr. 82/1991 - Legea contabilității, prevede la art. 6 următoarele: „(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".
- NORMELE GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevăd la pct. 14 următoarele: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, și nici lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menționându-se și data efectuării corecturii". Ordinul de deplasare (delegație) este document financiar-contabil cu cod 14-5-4, conform Anexei nr. 2 la Ordinul nr. 2634/2015, astfel că orice eventuale erori trebuiau corectate cu respectarea prevederilor legale antemenționate.
- Toate aceste motivații menționate mai sus au dus ca sumele solicitate de către Beneficiar la Cererea de Plata nr. 7, aferente facturilor fiscale nr. 0272/26.06.2019 si 0274/01.07.2019 să nu fie acceptate la plată, respectiv suma totală de 92.212,82 lei".

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată

Cu adresa nr. 11153/30.09.2020 s-a solicitat Beneficiarului punct de vedere cu privire la proiectul Procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare.
Beneficiarul a transmis punctul său de vedere nr. 157.117986/07.10.2020, înregistrat la OIR POSDRU Regiunea Vest cu nr. 11561/08.10.2020, în care a arătat următoarele:

„1.Următoarele cereri au ca fundament primordial lipsa timpului necesar spre a vă înainta un punct de vedere atotcuprinzător, cele 5 zile lucratoare pe care le am la dispoziție fiind complet ineficace, având în vedere faptul că dezbatem temeinicia și legalitatea unui document de 36 de pagini, emis în urma unor investigații ale O.I.R. care au durat 83 de zile, respectiv pe parcursul perioadei 09.07.2020 – 30.09.2020.

***2.** Apelez la disponibilitatea dvs. și vă rog să-mi înaintați documentul „Suspiciune de neregulă nr. 56801/03.07.2020" formulat de către Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.M. P.O.C.U. pentru motivele pe care urmează să le expun în continuare.*

***3.** Totodată, vă rog respectuos să-mi comunicați toate Notele de conformitate ale dosarelor de achizitie pe care instituția dvs. le-a întocmit în cadrul implementării proiectului POCU/227/3/8/117986 și care au stat la baza validarii cheltuielilor solicitate la plată sau rambursare.*
Menționez faptul că instituția dvs. este singurul organism intermediar regional care nu îmi comunică niciodată acest tip de înscrisuri, ci doar Notele de neconformitate tehnică.

***4.** Documentele anterior menționate îmi sunt urgent și imperios necesare în vederea pregătirii apărării în ceea ce privește prezenta cauză cu puternică incidență litigioasă, inițial în cadrul contestației administrative, iar ulterior în fața instanței de contencios competente pe rolul căreia cu siguranță va fi transpusă soluționarea neregulilor pe care le-ați sesizat, potrivit art. 8 din Legea cu nr. 554/2004.*

***5.** De asemenea, vă rog respectuos să îmi indicați datele de identificare ale colegilor dvs. care au procedat la:*
***a.** validarea și propunea către A.M. P.O.C.U. spre autorizare a cheltuielilor solicitate la plată potrivit Cererilor de plată cu nr. 4 și 7 - funcționari care își desfășoară activitatea chiar în cadrul O.I.R. P.O.S.D.R.U. Regiunea Vest;*
***b.** autorizarea cheltuielilor solicitate la plată, în directă concordanță cu Cererile de plată cu nr. 4 și 7 - funcționari care își desfășoară activitatea în cadrul A.M. P.O.C.U.;*
***c.** admiterea parțială a contestației administrative pe care am formulat-o în cadrul acestui proiect - funcționari care își desfășoară activitatea în cadrul Serviciului de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.M. P.O.C.U. și care au procedat inclusiv la formularea „suspiciunii de neregulă".*

***6.** Prezentele solicitări le înaintez deoarece după ce voi parcurge această etapă pur formală pentru dvs., indiferent de poziția și dovezile oferite de către subscrisa, veți proceda cu siguranță la emiterea procesului-verbal de constatare a neregulilor şi de stabilire a creanţelor bugetare. După promovarea contestației administrative potrivit art. 47 din O.U.G. nr. 66/2011, dacă va trebui să procedez și conform art. 51 alin. 2 din O.U.G. nr. 66/2011, coroborat cu art. 8 din Legea cu nr. 554/2004, în vederea anulării titlului de creanță, în această etapă procesuală doresc să uzitez de dispozițiile art. 16 din Legea nr. 554/2004, referitoare la introducerea în cauză a funcționarilor responsabili, implicit la atragerea răspunderii patrimoniale a acestora.*

***7.** Din punctul subscrisei de vedere, răspunderea solidară a tuturor fucționarilor anterior aduși în discuție este mai mult decât evidentă, din moment ce chiar structura dvs. de control a constatat o serie de neconformități grave care au scăpat atenției atât reprezentanților O.I.R. P.O.S.D.R.U. Regiunea Vest, cât și reprezentanților organului ierarhic superior A.M. P.O.C.U. care au apreciat în sensul autorizării cheltuielilor la plată, inclusiv când a dispus în sensul admiterii contestației.*
Tot în acest sens, consider faptul că răspunderea nominalizată este extrem de gravă din moment ce funcționari care își desfășoară activitatea în cadrul unor instituții diferite, care sunt aflate în

raport de subordonare, au putut să nu constate în baza unor cercetări amănunțite, secundate de un veritabil dublu-control, astfel de greșeli ce se află în conflict inclusiv cu legea contabilității.

***8.** În ceea ce privește prejudiciul suferit de către subscrisa, privind sub optica atât a patrimonialului, cât și nepatrimonialului, se identifică cu elementele statuate de către legiuitor în cadrul dispozițiilor art. 1532 din Codul civil, mai precis:*
***a.** Prejudiciul patrimonial, este cert și determinat: deși proiectul POCU/227/3/8/117986 este finalizat, subscrisa trebuie să suport din resurse proprii cheltuielile realizate cu furnizorii din pricina culpei grave a funcționarilor care au procedat la autorizarea plăților corelative, fără a putea să mă întorc împotriva colaboratorilor mei pentru a cere o eventuală restituire.*
Totodată, pe lângă punerea în pericol a circuitului civil ce nu poate fi contrazisă, risc să fiu executată silit din pricina lipsei de disponibil bănesc, care va conduce în mod automat la imposibilitatea de a derula activitățile contractate în cadrul altor proiecte, deși subscrisa nu am încasat absolut niciun procent din suma la care acum aștept să fiu obligată.
***b.** Prejudiciul nepatrimonial rezultă fără putință de tăgada din următoarele aspecte:*
- absurdul situației: A.M. P.O.C.U. a procedat la efectuarea plăților cu destinație bine determinată, respectiv a furnizorului de servicii, fără ca subscrisa să am vreun beneficiu financiar, iar în prezent și după implementarea proiectului voi fi obligată să restitui sumele de bani în cauză din pricina erorilor făcute de către funcționarii mai sus aduși în discuție;
- toată această desfășurare birocratică de forțe (administrativă, ulterior contencioasă) care va fi ignorată total de către dvs.; tot în acest sens, la fel ca în cadrul celorlalte contestații pe care le-am înaintat, cu siguranța voi recepționa un răspuns aproape total străin de indicațiile pe care le voi înainta prin prezentul punct de vedere;
- neputința subscrisei în a mai influența soluția pe care ați antepronunțat-o, sunt nevoită să exprim un punct de vedere la finele unor cercetări deja întreprinse la sediul dvs.;
- irelevanța punctului de vedere solicitat, dvs. adoptând deja decizia de emitere a titlului de creanță (a se vedea constatarile efectuate care nu prevăd un minim de prezumție de nevinovăție);
- penibilul situației: sunt pusă în situația de a justifica aceleași aspecte pe care le-am indicat de nenumărate ori la solicitarea de clarificari din partea departamentului financiar al OIR Vest, acesta din urmă procedând la buna gestiune a clarificărilor solicitate, conduită care a condus inclusiv la aprobarea documentelor transmise și la autorizarea plăților;

***II.** În ceea ce privește cercetările cuprinse în cadrul proiectului procesului-verbal de constatare a neregulilor şi de stabilire a creanţelor bugetare*
***1.** Cu titlu preliminar, doresc să remarc hilarul situației, respectiv admiterea contestației promovate în ceea ce privește cererea de plată cu nr. 7, pronunțându-se astfel Decizia nr. 527/05.12.2019, a reprezentat factorul generator al „suspiciunii de neregulă".*

***2.** Simplificând constatările ce au avut loc în urma unei analize ce s-a desfășurat pe parcursul a 83 de zile am constatat două mari aspecte problematice, respectiv:*
***a.** Activitatea de „deplasare" a experților, în viziunea membrilor structurii de control, trebuie să includă în mod obligatoriu și serviciul de „cazare"; Mai precis, toate deplasările experților care au cuprins doar transportul propriu-zis, fără cazare, au fost considerate neconforme;*
b. Modul de corectare/completare a ordinelor de deplasare.

***3.** Privitor la activitatea de „deplasare" a experților punctez în mod expres următoarele chestiuni, respectiv:*
***a.** Consider faptul că realul scop al acestui control întreprins a fost reprezentat chiar de ferirea de sancțiuni a colegilor dvs. din cadrul O.I.R., deoarece subscrisa mă aflu în fața aceleiași catalogări abuzive a noțiunii de „deplasare" ca în momentul prealabil promovării contestației corelative Scrisorii standard de informare a beneficiarului cu nr. 21799/31.03.2020.*
***b.** Subscrisa, am explicat pe larg catalogarea restrictivă, abuzivă, ilogică și pur personală a noțiunii de „deplasare" care trebuie să includă, în mod obligatoriu, și un serviciu de „cazare" pe calea contestației adminsitrative a Scrisorii standard de informare a beneficiarului cu nr. 21799/31.03.2020.*
Cu toate acestea, repunctez poziția anterior exprimată, poziție care oricum nu a beneficiat de un răspuns ori justificare din partea dvs., respectiv:

- Încă de la început învederez faptul că această interpretare s-a născut începând cu Cererea de plată nr. 4, până la acel moment de timp implementarea proiectului s-au realizat în buna regulă, respectiv absolut toate acțiunile care au presupus „deplasări" au fost validate de către O.I.R. POSDRU VEST, „deplasări" ce se identifică cu noțiunea susținută de către subscrisa;
- Pentru a eradica acest nonsens conform căruia nu există o „deplasare", fără „cazare", vă rog să îmi înaintați soluția corectă a abordării prezentei situații: dacă G.T. se află la o distanță de cca. 2 ore de orașul în care se află expertul, acesta din urmă putând fără vreo presiune să ajugă la cursuri, să presteaze activitatea și să se întoarcă la domiciliul său până seara, în respectiva zi, cum trebuie să evidențiez „deplasare" deoarece nu a fost nevoie de o „cazare" ?!
- În altă ordine de idei, în exemplul de mai sus, subscrisa ar fi trebuit să impun expertului achitarea unei sume derizorie la un motel oarecare (30 lei), pentru a inventa o „cazare" în vederea constatării eligibilității cheltuielilor cu „deplasarea" ?! – respectiv, trebuia să adopt o conduită guvernată de rea-credință în defavoarea regulilor generale statuate prin Ordinul nr. 1284/2016 referitoare la „principiile economicității, eficienței și eficacității (...) principiul bunei gestiuni financiare".
- Într-un alt exemplu, dacă un expert pleacă din București la ora 06:30 deoarece trebuie să ajungă la Oradea la orele 18:00, pentru ca ulterior a doua zi la orele 09:00 să fie la Timișoara, refuzând să se cazeze în Oradea și punându-și viața în pericol prin a conduce 18 ore, înseamnă că prima „deplasare" nu s-a realizat ?!
- Privind amănunțit prin prisma faptului că o activitate de transport fără cazare nu se materializează într-o sumă ce poate fi autorizată, înseamnă că pentru activitățile de transport care necesită mai multe nopți de cazare, le pot considera ca fiind mai multe „deplasări" ?!
- Considerarea faptului că activitatea de „deplasare" trebuie să fie alcătuită în mod imperios necesar din două componente cumulative, respectiv atât cea de transport, cât și cea de cazare, aduce grave atingeri în implementarea eficientă a proiectului derulat, fiind în contradicție inclusiv cu conținutul nomenclatorului CPV în cadrul căruia nu există un cod pentru acțiunea de „deplasare" astfel cum este compusă în viziunea dvs., existând doar coduri separate atât pentru transport, cât și pentru cazare.
- Instituția dvs. nu a considerat că s-ar impune o clarificare în sensul explicitării termenului de „deplasare", nesolicitând absolut nicio clarificare în acest sens, ba chiar a procedat la emiterea unei note de conformitate corelative contractului de achiziție - nesolicitând refacerea acestuia. Nici în faza de contractare, nici ulterior în faza de implementare, NU s-a facut vreo precizare, solicitare referitor la acest aspect. În plus cheltuieli similare au fost aprobate fără nici o problemă prin Cererile de plată 1 si 3.
- Activitatea de deplasare guvernează „transportul" în general, indiferent de tot ceea ce este necesar în subsidiar pentru realizarea lui. Determinarea acestei activități în cadrul documentației de atribuire și a ofertei tehnice se face doar la nivel terminologic, pentru a se defini noțiunea în sensul ei larg, aceasta urmând a se aplica de la caz la caz, în funcție de specificul fiecărei activități în parte.
- Documentația întocmită cu respectivul colaborator care trebuia să pună la dispoziție autovehiculele în vederea efecturăii „deplasărilor", au cuprins acest serviciu suplimentar de „cazare" pentru ca respectiva societate să știe faptul că are și această obligație în cazul în care este necesară.
- Privind dintr-un bun simț logic, față de scopul activității de „deplasare", respectiv acțiunea pe care o întreprinde expertul în ceea ce privește GT, ce este mai relevant în situația de față: transportul ori cazarea ?! Astfel încât este cât se poate logic faptul că „deplasarea" coincide acțiunii primare de transport, indiferent de ceea ce ar presupuse aceasta pentru buna realizare de către expert a sarcinilor pe care le are.
- Amintesc faptul că prin nota justificativă întocmită, depusă inițial anexat cererii de finanțare, s-a stabilit un cost mediu pentru orice deplasare efectuată pe teritorul țării, în cuantum de 618,75 lei fară TVA, pentru orice deplasare ce urma să se realizeze în cadrul proiectul. Această sumă a rezultat ca o medie dintre deplasarile pe distanțe mai scurte și cele pe distanțe mai lungi, astfel încât unele să le compenseze pe celelalte. Această sumă, considerăm că se bucură de o veritibilă și incontestabilă economie din moment ce cuprindea inclusiv toate costurile și consumabile necesare realizării transportului (cu titlu de ex: utilizare vehicul; combustibil; cazări dacă este cazul, chiar dacă erau mai multe nopți necesare; RCA; masă dacă este cazul etc.).

4. Refertior la ștersăturile/corecturile/rectificările etc. sesizate pe ordinele de deplasare analizate prin sondaj, expun următoarele aspecte:

***a.** În mod „surpinzător", am constatat faptul că problemele privind rectificarea erorilor în cauză vizează în mod direct ordinele de deplasare întocmite privitor la acele deplasări care nu au inclusiv și serviciul facultativ de cazare – pentru că nu a fost necesar.*

***b.** Verificarea realizată prin sondaj de către structura de control este atât superficială, cât și rea intenționată deoarece doar astfel se poate explica catalogarea unor greșeli pur umane drept o chestiune ce atrage neeligibilitate unor cheltuieli întreprinse și necontestate până la acest moment de timp – greșeli care „au scăpat" inclusiv colegilor dvs. atât de la O.I.R., cât și de la A.M. P.O.C.U.*

***c.** Toate aceste neconformități privind modul de completare a formularelor în cauză ne-au fost aduse la cunoștință de către ofițerii de monitorizare la momentul oportun și le-am rectificat în timp util conform solicitărilor de clarificări pe care le-am recepționat în acest sens, aspect care a condus ulterior și la autorizarea sumelor la plată.*

***d.** În contextul în care s-ar fi procedat la un control amănunțit al modului de implementare al proiectului, control care s-a desfășurat pe durata a 83 de zile, s-ar fi observat faptul că un expert a completat greșit nr. de înmatriculare al vehiculului cu care se deplasa, greșind o singură cifră: autovehiculul cu nr. de înmatriculare B-338-DNZ nu figurează în evidența furnizorului deoarece nr. de înmatriculare corect este B-388-DNZ. Mai mult decât atât, în contextul existenței unei bune voințe și a sesizării caracterului de similitudine al nr. de înmatriculare, consider că se putea analiza nr. de identificare ale „autovehiculelor" (nr. de șasiu) pentru a se constata că în realitate este vorba despre același bun mobil.*

***e.** Aceste erori sunt perfect justificabile nu doar din pricina imperfecțiunii umane, ci și din prisma dinamice excepționale a proiectului a cărui implementare a durat 12 luni, iar potrivit indicatorilor pe care dvs. i-ați reiterat, aceștia ating aproape 100% (98.29 %) și chiar cu o economie de cca. 2 milioane de lei.*

***e.** Fără a înțelege în concret care este rațiunea citării din cadrul normativ al „legii contabilității", învederez faptul că subscrisa am respectat întru totul absolut toate dispozițiile legale învederate. Activitatea fiind subcontractata, ordinele de deplasare au rolul principal de a justifica activitatea expertului, ele nu presupun cheltuieli ca si cum cheltuiala a fost efectuata direct de beneficiar. Cheltuiala cu deplasarea include, chiria auto, combustibil, rovinieta, impozit, taxe, cazare dupa caz, masa dupa caz, cat si O COTA DE PROFIT AL FURNIZORULUI.*

Mai mult decât atât, nu înțeleg cum structura dvs. de control poate să aprecieze ca toate deplasarile facute in cadrul proiectului care nu au necesitat cazare din motive obiective, trebuie suportate de furnizor sau de beneficiar.

***f.** În altă ordine de idei, chiar și cu aceste „grave" erori pe care structurile de control din cadrul A.N.A.F. nu le-au sancționat, nu există absolut nicio „suspiciune" că respectivele deplasări nu s-au realizat, această activitate fiind cea care contează în cadrul implementării proiectului, și nu arta caligrafică ori risipirea fondurilor europene.*

***g.** Exemplificam si organului de control, care nu a avut curiozitatea sa verifice si continutul contestatilor depuse de subscrisa, extras din contestatia depusa la scrisoarea de informare 76041/09.10.2019, referitor CP7,*

Beneficiarul este perfect constient de prevederile legale si a urmat intocmai prvederile ordinului 1284/2016. Iar spre deosebire de scrisoarea de informare, afirmatia noastra se bazeaza pe cifre concrete astfel: Luand luna noiembrie 2018 ca exemplu si presupunand ca transportul si cazarea personalului propriu nu ar fi fost subcontractata. Astfel ar fi existat linii bugetare pentru urmatoarele: inchiriere auto (6 buc – ca sa comparam mere cu mere), combustibil, cazare si diurna.

In luna noiembrie 2018 conform foilor de parcurs, au fost efectuati 23664 km reprezentand la un consum de 7,5% un numar de 1775 litri de combustibil. La un pret mediu de 5,6 ron aceasta cheltuiala ar reprezenta 9940 ron.

Presupunand ca doar 30 de deplasari ar fi presupus cazare, la un pret minim de 150 ron/noapte, rezulta o cheltuiala de 4500 ron pentru cazare. Diurna pentru 50 zile de deplasare ar fi fost 2125 ron.

*Leasing operational/inchiriere auto pentru 6 autovehicole la baremul din Orientari Generale ar fi fost: 6*200*21 zile = 25200 ron/luna noiembrie. Daca adunam sumele de mai sus reiese o cheltuiala pentru luna noiembrie in valoare totala de 41765 ron.*

FURNIZORUL A FACTURAT PENTRU LUNA NOIEMBRIE 2018 - 36592,5 RON (suma in care banuim ca are si o marja de profit), rezultand o economie ipotetica de 5172,5 ron. DOAR IN LUNA NOIEMBRIE
Calcul similar vom prezenta si instantelor de judecata prin care vom demonstra preocuparea pe care am avut-o permanent pentru cheltuirea judicioasa a banilor europeni".

Poziţia exprimată de structura de control competentă, ca urmare a aplicării prevederilor art. 21 alin. (14) şi (15) din OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, cu modficările și completările ulterioare:

1. Termenul de 5 zile lucrătoare pentru transmiterea punctului de vedere nu este stabilit de echipa de control, ci este reglementat prin dispozițiile art. 21 alin, 15 din OUG nr. 66/2011, unde se menționează: „Structura verificată are dreptul să prezinte în scris structurii de control prevăzute la art. 20 punctul său de vedere cu privire la constatările acesteia în termen de 5 zile lucrătoare de la data primirii proiectului procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanţelor bugetare". În perioada 09.07.2020 – 30.09.2020, persoanele care fac parte din echipa de control au efectuat verificări și cu privire la alte suspiciuni de neregulă, aferente altor proiecte, și nu a avut ca sarcină exclusivă suspiciunea de neregulă privind proiectul SMIS 117986.
2. Suspiciunea de neregulă nr. 56801/03.07.2020 nu este emisă de OIR POSDRU Regiunea Vest, iar conținutul ei este redat integral în cuprinsul proiectului de Proces verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare transmis Beneficiarului – a se vedea paginile 1 – 2, unde sunt redate aspectele sesizate.
3. Împotriva scrisorii standard de informare nr. 21799/31.03.2020, aferentă Cererii de plată nr. 7, Beneficiarul a formulat contestația înregistrată la AMPOCU cu nr. 35401/30.04.2020. Contestația a fost **respinsă** prin Decizia nr. 689/04.06.2020, și nu admisă, cum eronat se susține în punctul de vedere. Referire la Decizia nr. 527/05.12.2019 aparțin Beneficiarului.
4. Contractul de servicii nr. 2/13.07.2018 încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV, în calitate de achizitor, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de prestator, are ca obiect prestare de **servicii Transport și cazare** personal propriu. Din Nota justificativă de fundamentare privind determinarea valorii estimate (fără TVA), rezultă că valoarea totală a fost determinată luând în considerare, pentru fiecare deplasare, cheltuieli cu transportul la care se adaugă cheltuieli pentru 2 nopți de cazare. Așadar, în fundamentarea costurilor, pentru fiecare deplasare s-a avut în vedere că aceasta este compusă din trasport + cazare. În situația în care din Nota justificativă ar fi rezultat că unele deplasări conțin doar transport, valoarea de 423.855,53 lei bugetată nu ar fi fost considerată fundamentată și s-ar fi operat diminuări bugetare. Costul estimat per deplasare de 618.37 lei, la care se adaugă TVA a fost fundamentat ca un cost reprezentând un pachet „transport + cazare", astfel că și în ceea ce privește decontarea cheltuielilor la un cost atât de ridicat se urmărește dacă acest pachet a fost asigurat. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, în anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derularea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă. Astfel, desigur că în cazul unei deplsări pe o distanță scurtă, expertul nu este obligat să apeleze și la servicii de cazare, însă, în astfel de situații Beneficiarul are obligația de a solicita la rambursare costul real al unei astfel de deplasări, respectiv doar costuri de transport, și nu un cost per deplasare care include inclusiv costuri de cazare.

5. În ceea ce privește ștersăturile/corecturile/rectificările operate asupra ordinelor de deplasare, beneficiarul face trimitere la eroarea umană, fără a preciza de ce nu s-a asigurat respectarea prevederilor pct. 14 din NORMELE GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, potrivit cărora: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ştersături, modificări sau alte asemenea procedee, şi nici lăsarea de spaţii libere între operaţiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greşite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului şi se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menţionându-se şi data efectuării corecturii".
6. În ceea ce privește pretinsa eroare materială privind referirile la nr. de înmatriculare B338DNZ, Beneficiarul nu explică cum patru experți comit cu toții – coincidență – aceeași eroare materială pe toate ordinele de depasare din perioada iulie – decembrie 2019. În perioada iulie – decembrie 2018 nu există nici măcar un expert care să fi menționat că s-a deplasat cu auto B-388-DNZ, ci toți fac referire la auto B-338-DNZ. Este greu de crezut că toți au comis aceeași eroare materială, timp de mai multe luni, dacă într-adevăr au utilizat un autovehicul, unii dintre ei chiar mai multe zile la rând.
7. Asigurăm Beneficiarul că echipa de control a analizat toate contestațiile depuse și argumentele invocate în susținerea acestora. De asemenea, ordinele de deplasare depuse au fost verificate integral de echipa de control, și nu doar prin sondaj. Verificările prin sondaj se referă la documentele aferente altor tipuri de cheltuieli solicitate la rambursare, nu la cele care au făcut obiectul suspiciunii de neregulă.
8. Ținând cont de observațiile formulate mai sus, raportat la punctul de vedere transmis de Beneficiar, echipa de control își menține constatările

c) Locul unde s-a desfăşurat verificarea: Verificarea s-a desfăşurat la sediul OIR POSDRU Regiunea Vest, situat în Timişoara, str. Mihai Viteazul nr. 30 B.

d) În perioada 09.07.2020 – 30.09.2020

2. Baza legală a verificării
a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora;
b) Prevederile Hotararii nr. 875/2011(*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora
c) Contractul de finanţare Contractul de finanţare nr. POCU/227/3/8/117986, nr. 2571/18.05.2018

3. Denumirea şi datele de identificare ale beneficiarului/structurii verificate:
a) Denumirea: ASOCIAŢIA GENERALĂ A PROFESIONIŞTILOR ÎN VÂNZĂRI
b) Sediul: Municipiul București, România, str. Strada Teofil nr. 47, sector 2, cod poștal 023472, România;
c) Codul unic de înregistrare: 16919630
d) Domiciliul fiscal: Municipiul București, România, str. Strada Teofil nr. 47, sector 2, cod poștal 023472, România
e) Reprezentatul legal: Victor Postelnicu - presedinte;

4. Denumirea şi datele de identificare ale proiectului:
a) Numărul şi data contractului/acordului/ordinului/deciziei de finanţare: POCU/227/3/8/117986, nr. 2571/18.05.2018
b) Titlul proiectului: „Managerul Multidisciplinar – cheia succesului"
c) Perioada de implementare: 21.05.2018-20.07.2019 - 12.05.2018- 31.03.2019 si 01.06.2019-20.07.2019 (suspendat 2 luni in perioada 01.04.2019-31.05.2019) 12 luni

d) Buget total 4.556.048,55 lei, din care 4.556.048,55 lei pentru cheltuieli eligibile şi 0 lei pentru cheltuieli neeligibile.

e) Surse de finanţare:
- contribuţie UE: 3.795.189,53 lei – 83,30 %;
  - contribuţie publică naţională 669.739,32 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 669.739,32 lei – 14,70 %;
  - buget local 0 lei - ...%;
  - alte surse publice 0 lei - ...%;
  - contribuţie privată: 91.119,70 lei – 2,00 %.

f) Stadiul actual de implementare:
Proiectul este finalizat

La data efectuării verificărilor erau depuse un număr de 6 Rapoarte tehnice.
Ultimul Raport tehnic, RT 6 cu perioada de referință 01.06.2019 – 20.07.2019, a primit notă de conformitate tehnică parțială la data de 06.04.2020.

Pentru indicatorii 4S16, 4S16.1, 4S14 și 4S14.1 nu s-au atins valorile stabilite în cererea de finanțare.

Indicator (comuni FSE/ILMT și specifici de program)		Valori aprobate conform CF	Valoare atinsă la finalizarea proiectului (20.07.2019)
Întreprinderi sprijinite	4S17	60	61
Întreprinderi sprijinite, din care-IMM-uri:	4S17.1	60	61
Persoane care beneficiază de sprijin	4S16	510	495
Persoane care beneficiază de sprijin, din care: - Persoanele care asigura managementul strategic al companiilor /antreprenori	4S16.1	448	424
Persoane care beneficiază de sprijin, din care: - Persoane din departamentele de resurse umane	4S16.2	62	71

Indicatori prestabiliți de rezultat:		Valori aprobate conform CF	Valoare atinsă la finalizarea proiectului (20.07.2019)
Întreprinderi care au introdus sisteme instrumente, metode, practici etc. standard de management al resurselor umane/ condiții de lucru îmbunătățite	4S13	60	61
Întreprinderi care au introdus sisteme instrumente, metode, practici etc. standard de management al resurselor umane/ condiții de lucru îmbunătățite, din care : - IMM-uri	4S13.1	60	61
Persoane certificate/ care și-au îmbunătățit nivelul de calificare urmare a sprijinului primit	4S14	510	491
Persoane certificate/ care și-au îmbunătățit nivelul de calificare urmare a sprijinului primit, din care: - Persoanele care asigură managementul strategic al companiilor/antreprenori	4S14.1	448	423
Persoane certificate/ care și-au îmbunătățit nivelul de calificare urmare a sprijinului primit, din care: - Persoanele din departamentele de resurse umane	4S14.2	62	68

Urmare a calculelor efectuate conform "Metodologiei pentru reglementarea modului de diminuare a finanțării nerambursabile în cazul neîndeplinirii țintelor indicatorilor de program în cadrul proiectelor finanțate prin POCU", rezultă faptul că gradul de îndeplinire a indicatorilor de realizare este 98,53%, iar gradul de îndeplinire a indicatorilor de rezultat imediat este 98,14%. Procentul gradului de îndeplinire global este 98,29% și se situează peste limita minimă de 90% prevăzută de metodologia menționată anterior și drept urmare nu se aplică nicio corecție financiară (a se vedea anexa cu calculul corecțiilor).

- Activitățile validate sunt:
  - A.0. MANAGEMENTUL SI ADMINISTRAREA PROIECTULUI:
    - A 0.1. Coordonarea generala a proiectului – 100%
    - A 0.2 Achiziții publice – 100%
    - A 0.3 Administrarea financiar – contabila a proiectului și raportarea electronica – 100%
    - A 0.4. Informare si publicitate – 90%
    - A0.5 Activități suport și indirecte – 100%
  - A 1. ORGANIZAREA SI DERULAREA DE CAMPANII DE INFORMARE SI CONSTIENTIZARE PRIVIND IMPORTANTA SI NECESITATEA PARTICIPARII ANGAJATILOR LA PROGRAME DE FORMARE CONTINUA:
    - A 1.1 Informarea si conștientizarea angajatorilor care își desfășoară activitatea sau intenționează să-și desfășoare activitatea în sectoarele/domeniile economice cu potențial competitiv identificate conform SNC si in corelare cu domeniile de specializare inteligenta conform SNCDI – 100%
    - A 1.2 Selectarea grupului țintă ce va participa la activitățile proiectului – 97,25%
  - A 2. ORGANIZAREA ȘI DERULAREA DE PROGRAME DE FORMARE PROFESIONALĂ PENTRU MANAGERI ȘI ANTREPRENORI:
    - A 2.1. Organizarea și derularea de programe de formare profesională pentru manageri și antreprenori – 96%
  - A 3. ORGANIZAREA SI DERULAREA DE PROGRAME DE FORMARE PROFESIONALĂ PENTRU ANGAJATII DIN DEPARTAMENTELE DE RESURSE UMANE:
    - A 3.1. Organizarea si derularea de programe de formare profesionala pentru angajații din departamentele de resurse umane – 100%

Progresul financiar al proiectului:

- Cererea de prefinanțare nr. 1 – s-a plătit la data de 14.06.2018 suma de 455.604,00 lei;
- Cererea de rambursare nr. 1 - a fost autorizată suma de 106.015,13 lei și recuperată prefinanțare în sumă de 103.895,20 lei, platita suma de 0 lei;
- Cererea de rambursare nr. 2 - a fost autorizată suma de 191.769,14 lei și recuperată prefinanțare în sumă de 187.933,96 lei, platita suma de 0 lei;
- Cererea de rambursare nr. 3 - a fost autorizată suma de 180.040,52 lei și recuperată prefinanțare în sumă de 163.774,84 lei, platita suma de 12.665,07 lei la 17.05.2019;
- Cerere de plata nr. 1 - a fost plătită suma de 324.697,56 lei, in data de 20.05.2019;
- Cerere de plata nr. 2 - a fost plătită suma de 85.987,26 lei, in data de 20.05.2019;
- Cererea de prefinanțare nr. 2 – s-a plătit la data de 20.05.2019 suma de 455.604,00 lei;
- Cererea de rambursare nr. 4 (aferentă cererii de plată 1) - a fost autorizată suma de 336.870,87 lei și platita suma de 5.426,10 lei la 31.07.2019;
- Cererea de rambursare nr. 5 (aferentă cererii de plată 2) - a fost autorizată suma de 87.742,10 lei;
- Cererea de rambursare nr. 6 - a fost autorizată suma de 242.701,41 lei, s-a recuperat prefinantare in suma de 237.847,59 lei și platita sumă de 0 lei;
- Cererea de prefinanțare nr. 3 – s-a plătit la data de 29.07.2019 suma de 237.847,59lei;
- Cerere de plata nr. 3 - a fost plătită suma de 40.163,93 lei, in data de 13.09.2019;
- Cerere de plata nr. 4 - a fost plătită suma de 277.952,11 lei, in data de 11.10.2019;

- Cererea de rambursare nr. 7 - a fost autorizată suma de 302.296,47 lei, la data de 28.10.2019, s-a recuperat prefinantare in suma de 296.250,85 lei și platita sumă de 0 lei;
- Cererea de rambursare nr. 8 (aferentă CP 3) - a fost autorizată suma de 40.983,60 lei, la data de 22.10.2019 și platita sumă de 0 lei;
- Cererea de rambursare nr. 9 (aferentă CP 4) - a fost autorizată suma de 283.624,60 lei, la data de 22.10.2019 și platita sumă de 0 lei;
- Cerere de plata nr. 5 - a fost plătită suma de 599.130,98 lei, in data de 23.01.2020;
- Cerere de plata nr. 6 - a fost plătită suma de 8.606,56 lei, in data de 10.02.2020;
- Cerere de plata nr. 7 - a fost plătită suma de 58.094,53 lei, in data de 01.04.2020;
- Cererea de rambursare nr. 10 (aferentă CP 5) - a fost autorizată suma de 611.358,14 lei, la data de 19.02.2020 și platita sumă de 0 lei;
- Cererea de rambursare nr. 11 (aferentă CP 6) - a fost autorizată suma de 8.782,20 lei, la data de 24.02.2020 și platita sumă de 0 lei;
- Cerere de plata nr. 8 - a fost plătită suma de 741.667,20 lei, in data de 12.05.2020;
- Cererea de rambursare nr. 12 (aferentă CP 7) - a fost autorizată suma de 59.280,13 lei, la data de 30.04.2020 și platita sumă de 0 lei;
- Cererea de rambursare nr. 13 (aferentă CP 8) - a fost autorizată suma de 756.803,27 lei, la data de 05.06.2020 și platita sumă de 0 lei;
- Cerere de plata nr. 8 - a fost plătită suma de 54.522,83 lei, in data de 20.08.2020;

5. Prezentarea verificărilor efectuate:

În urma aspectelor semnalate, echipa de control a procedat la verificarea, la sediul OIR POSDRU – Regiune Vest, a sumelor autorizate la plată, la cererile de rambursare, aferente Contractului de prestări servicii nr. 2/13.07.2018 având ca obiect Transport și cazare personal propriu, încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV și ADIAZ PRO SRL.

Dosarul achiziției conține:
- Referat de necesitate nr. 9.117986.1/29.06.2018;
- Notă justificativă privind determinarea valorii estimate (fără TVA) nr. 9.117986.2/29.06.2018 din care rezultă o valoare estimată de 356.181,12 lei, fără TVA, (423.855,53 lei, cu TVA) – se menționează că determinarea valorii estimate s-a realizat în baza unei estimări de costuri în faza de pre-contractare a proiectului, prin consultarea pieței locale și internaționale.
- Nota justificativă – procedură nr. 9.117986.3/29.06.2018 în care se menționează procedura „achiziție competitivă", cu trimitere la Ordinul MFE nr. 1284/2016;
- Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" nr. 9.117986.4/29.06.2018. Descrierea obiectului contractului este „asigurarea serviciilor de transport și cazare pentru deplasări efectuate de către experții implicați în proiect"
- Anunț publicare site www.fonduri-ue.ro
- Decizia nr. 1/29.06.2018 prin care domnul Victor Postelnicu, Manager de proiect este desemnat responsabil de derularea procedurii de achiziție; totodată, este nominalizată comisia de recepție a serviciilor;
- Oferta depusă de ADIAZ PRO, nr. 14.117986/06.07.2018, ora 10.45; Oferta financiară este în sumă de 354.240,00 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 67.305,60 lei;
- Grila evaluare oferta;
- Nota justificativă de atribuire nr. 17.117986.1/11.07.2018;
- Contractul de servicii nr. 2/13.07.2018 încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV, în calitate de achizitor, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de prestator, cu durata de 1 an, având ca obiect prestare de servicii Transport și cazare personal propriu. Prețul contractului este de 354.240,00 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 67.305,60 lei.

În cadrul Documentației pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" nr. 9.117986.4/29.06.2018 se precizează:
- Descrierea obiectului contractului este „asigurarea serviciilor de transport și cazare pentru deplasări efectuate de către experții implicați în proiect"

- Descrierea detaliată a serviciilor solicitate: Furnizare de Servicii de cazare și transport personal propriu în zonele de implementare. Se vor organiza 576 deplasări, o medie de 48 deplasări lunar, pentru experții implicați în proiect.

Nr.crt	Descrierea serviciului	Număr deplasări	Preț estimat per deplasare fără TVA
1	Servicii transport și cazare personal propriu în regiunile de implementare	576	618.37
Total lei, fără TVA			356.181,12

În cadrul ofertei se menționează că pentru experții care doresc să se deplaseze cu auto propriu, va semna contracte de comodat cu aceștia.

Potrivit anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018 autovehiculele predate de către ADIAZ PRO sunt: VW Passat cu numărul de înmatriculare B82AMR; VW Passat cu numărul de înmatriculare B388DNZ; Skoda superb cu numărul de înmatriculare B50YAW.
Prin Decizia nr. 2/16.07.2018 se alocă auto AB02HMM, proprietatea domnului Pușcaș Horia Călin, Expert Recrutare GT zona Centru și Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 4/01.06.2018 încheiat între Pușcaș Horia Călin, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. AB02HMM.
Prin Decizia nr. 1/01.08.2018 se alocă auto AB07VMJ, proprietatea domnului Anghel Nicolae Mircea, Expert Recrutare GT zona Nord Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 7/01.08.2018 încheiat între Anghel Nicolae Mircea, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. AB07VMJ.
Prin Decizia nr. 1/04.10.2018 se alocă auto B314SNK, proprietatea domnului Ghiuru Adrian, Expert Recrutare GT zona Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 9/05.10.2018 încheiat între Ghiuru Adrian, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. B314SNK.
Prin Decizia nr. 1/02.01.2019, însoțită de procesele verbale de predare primire nr. 4/02.01.2019 și 5/02.01.2019 au fost alocate două autoturismie suplimentare, respectiv Volkswagen Caddy cu numărul de înmatriculare B48ADM și Volkswagen Touareg cu numărul de înmatriculare B985BUD.

La Cererea de rambursare nr. 2 au fost solicitate la plată și autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 14.637,00 lei, conform facturii seria A.P. nr. 140/22.08.2018. Factura este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 1, aferent unui număr de 13 deplasări efectuate în luna iulie 2018, și procesul verbal nr. 2, aferent unui numar de 7 deplasări efectuate în luna august 2018.
Au fost atașate inițial 18 ordine de deplasare aferente experților. Prin Scrisoarea de solicitare clarificări nr. 1316/521CVP/21.02.2019 s-a solicitat transmiterea OD nr. 34/26.07.2018 și OD nr. 40/06.08.2018, nedepuse inițial.
În cazul a trei dintre deplasări, respectiv cele efectuate de domnul Seitan Dumitrel Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 27/17.07.2018, 37/02.08.2018 și 38/02.08.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarea efectuată cu OD nr. 37/02.08.2018 a avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din totalul de 30 de deplasări, 12 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
Referitor la OD nr. 30/20.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 20.07.2018, ora 11.30 - 20.07.2018, ora 18.30, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 20.07.2018, interval orar 19.00 – 20.00.
Referitor la OD nr. 31/22.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 22.07.2018, ora 16.30 - 23.07.2018, ora 13.00, în timp

ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 23.07.2018, interval orar 10.00 – 14.00. OD prezinta corecturi cu privire la ora plecarii si sosirii în spațiul rezervat unității la care s-a efectuat deplasarea.
Referitor la deplasare la Timișoara, OD nr. 32/24.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, acesta prezinta corecturi cu privire la ziua si ora plecarii si sosirii, atât în spațiul rezervat unității la care s-a efectuat deplasarea, cît și pe verso. La locația de deplasare confirmarea este pentru 24.07.2018, orele 11.00 – 13.00.
Referitor la deplasare la Oradea, OD nr. 33/24.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 24.07.2018, ora 7.30 - 25.07.2018, ora 13.00, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 24.07.2018, ora 10.00 – 25.07.2018, ora 18.00, interval orar 19.00 – 20.00. Așadar, pentru aceeași zi și același interval orar,prezența domnului Victor Postelnicu este confirmată atât la Timișoara, prin OD 32, cât și la Oradea, prin OD nr. 33.
Prin Scrisoarea de solicitare clarificări nr. 1316/521CVP/21.02.2019 s-a solicitat clarificarea modului de completare a OD nr. 30/20.07.2018, OD nr. 31/22.07.2018 OD nr. 32/24.07.2018 și OD nr. 33/24.07.2018
Beneficiarul nu a clarificat neconcordanțele constatate, ci a transmis OD nr. 30, 31, 32 și 33 modificate prin suprascriere peste însemnările inițiale.

Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, prevede la art. 6 următoarele: „(1) Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

NORME GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevăd la pct. 14 următoarele: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ştersături, modificări sau alte asemenea procedee, şi nici lăsarea de spaţii libere între operaţiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greşite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului şi se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menţionându-se şi data efectuării corecturii". Ordinul de deplasare (delegație) este document financiar-contabil cu cod 14-5-4, conform Anexei nr. 2 la Ordinul nr. 2634/2015, astfel că orice eventuale erori trebuiau corectate cu respectarea prevederilor legale antemenționate.

Totodată, în concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare in conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru

realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligația legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
De asemenea, în cazul deplasărilor efectuate cu alte autovehicule decât cele puse la dispoziție de prestator conform contractului nr. 2/13.07.2018, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Totodată, în cazul ordinelor de deplasare care prezintă ștersături și corecturi prin suprascriere peste însemnările inițiale, fie în ceea ce privește ziua și ora plecării și sosirii indicate pe verso, fie în ceea ce privește ziua și ora plecării și sosirii la locația de deplasare, încălcându-se Normele generale de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, întrucât realitatea cu privire la ziua, respectiv intervalul orar de deplasare nu pot fi probate, ba mai mult există ordine de deplasare care arată că aceeași persoană se află în aceeași zi și același interval orar în două orașe diferite, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus, din totalul de 20 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 2, pentru un număr de 17 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă, astfel:

- OD nr. 24/nedatat – deplasare fără cazare
- OD nr. 25/17.07.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 26/18.07.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 27/17.07.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 29/19.07.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 30/20.07.2018 – deplasare fără cazare; modificări operate aupra OD depus;
- OD nr. 30/1/20.07.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 31/22.07.2018 –modificări operate aupra OD depus; informații necorelate în OD
- OD nr. 32/24.07.2018 – deplasare fără cazare; modificări operate aupra OD depus;
- OD nr. 33/20.07.2018 –modificări operate aupra OD depus; informații necorelate în OD; suprapunere cu OD 32
- OD nr. 36/31.07.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 37/02.08.2018 – deplasare fără cazare și cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 38/02.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 44/06.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 43/09.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 34/24.07.2018 –modificări operate aupra OD depus
- OD nr. 40/06.08.2018 – deplasare fără cazare
-

Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 2 – 12.441,45 lei (17 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

La Cererea de rambursare nr. 3 au fost solicitate la plată cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 20.491,80 lei, conform facturii seria A.P. nr. 161/02.10.2018. Factura este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 3, aferent unui număr de 28 deplasări efectuate în august 2018. Au fost autorizate cheltuieli în sumă de 13.173,60 lei, iar cheltuieli în sumă de 7.318,50 lei au fost declarate neeligibile (cheltuielilor cu transportul

expertilor efectuate cu autoturismele proprii si mentionate in procesul verbal de receptie a serviciilor, nr. 3/31.08.2018 avand numerele de inmatriculare: AB-07-VMJ, AB-02-HMM).
Beneficiarul a contestat declararea ca neeligibilă a sumei de 7.318,50 lei, însă contestația a fost respinsă de către Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Capital Uman prin Decizia nr. 359/19.06.2019.
La Cererea de rambursare au fost atașate inițial 31 ordine de deplasare aferente experților, din care 3 nu se regăsesc în procesul verbal de recepție nr. 3 și nu au fost facturate.
Cheltuielile aferente a 10 deplasări, respectiv cele efectuate cu auto AB-07-VMJ și AB-02-HMM, au fost declarate neeligibile în procesul de verificare al CRC 3. Nici una dintre aceste deplasări nu a implicat și servicii de cazare.
Din analiza celor 18 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 3, în cazul a patru dintre deplasări, respectiv două efectuate de domnul Seitan Dumitrel Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 66/27.08.2018 și 67/29.08.2018, și două efectuate de doamna Gavriș Mihaela, conform ordinelor de deplasare nr. 50/16.08.2018 și 51/17.08.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarile efectuate cu OD nr. 50/16.08.2018, 51/17.08.2018, 66/27.08.2018 au avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din totalul de 18 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 3, 14 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
În concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare in conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros.
Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derularea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.

De asemenea, în cazul deplasărilor efectuate cu alte autovehicule decât cele puse la dispoziție de prestator conform contractului nr. 2/13.07.2018, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus, din totalul de 18 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 3, pentru un număr de 15 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă, astfel:

- OD nr. 45/10.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 47/10.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 50/16.08.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 51/17.08.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 54/20.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 55/20.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 56/21.08.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 59/22.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 60/23.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 61/24.08.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 65/27.08.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 66/27.08.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 67/29.08.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 69/28.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 70/31.08.2018 – deplasare fără cazare
-

Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 3 – 10.977,75 lei (15 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

La Cererea de rambursare nr. 4 aferentă Cererii de plată nr. 1 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 37.324,35 lei. La Cererea de plată nr. 1 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 78.307,95 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 216/06.02.2019 și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 37.324,35 lei, diferența de 40.983,60 lei fiind considerată neeligibilă. Factura seria A.P. nr. 216/06.02.2019 este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 4, aferent unui număr de 52 deplasări efectuate în luna septmbrie 2018, și procesul verbal nr. 5, aferent unui număr de 55 deplasări efectuate în luna octombrie 2018. Nu au fost acceptate la plata decontarile cheltuielilor cu transportul expertilor pentru autoturismele proprii si mentionate in procesul verbal de receptie a serviciilor, nr. 4/30.09.2018 si 5/01.11.2018 avand numerele de inmatriculare: B-314SMK, AB-07-VMJ, AB-02-HMM (56 de deplasări).
Au fost atașate ordinele de deplasare aferente experților.
Din analiza celor 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4 aferentă CPL 1, în cazul a 15 (cincisprezece) dintre deplasări, respectiv 11 efectuate de doamna Mihaela Gavriș Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 73/03.09.2018, 80/06.09.2018, 87/10.09.2018, 90/1/nedatată, 92/13.09.2018, 99/17.08.2018, 104/1/19.09.2018, 106/21.09.2018, 112/25.09.2018, 114/1/nedatată, 119/28.09.2018, și 4 efectuate de domnul Victor Postelicu, conform ordinelor de deplasare nr. 124/01.10.2018, 143/09.10.2018, 158/14.10.2018, 167/19.10.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarile 9 dintre aceste deplasări, efectuate cu 73/03.09.2018, 80/06.09.2018, 87/10.09.2018, 92/13.09.2018, 99/17.08.2018, 104/1/19.09.2018, 106/21.09.2018, 112/25.09.2018, 119/28.09.2018 au avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din analiza celor 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4 aferentă CPL 1, o deplasare, efectuată de domnul Seitan Dumitrei Andrei conform OD nr. 105/21.09.2018, s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B50YAM, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018.

Din totalul de 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4, 28 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
Totodată, din analiza OD nr. 125/02.10.2018 și OD nr. 129/02.10.2018 rezultă următoarele:

- OD nr. 125/02.10.2018 atestă faptul că doamna Mihaela Gavriș s-a deplasat în perioada 02.10.2018, ora 8,00 – 02.10.2018, ora 17.00, în Adjud, jud. Vrancea, cu auto B50YAW
- OD nr. 129/02.10.2018 atestă faptul că domnul Seitan Dumitrel Andrei s-a deplasat în perioada 02.10.2018, ora 14,00 – 03.10.2018, ora 20.15, în Cluj Napoca, cu auto B50YAW

Așadar, auto B50YAW s-a aflat în aceeași zi, 02.10.2018, și același interval orar, în două orașe diferite (Adjud, jud.Vrancea și Cluj Napoca), folosit de două persoane diferite, ceea ce este imposibil.

În concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare în conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii".
Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros.
Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
De asemenea, în cazul deplasărilor efectuate cu alte autovehicule decât cele puse la dispoziție de prestator conform contractului nr. 2/13.07.2018, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Totodată, întrucât același autovehicul nu poate fi utilizat în aceași zi și același interval orar, în două orașe diferite, de două persoane diferite, cheltuielile aferente acestor deplasări vor fi declarate neeligiible.
Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus, din totalul de 51 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 4, pentru un număr de 32 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă, astfel:

- OD nr. 73/03.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 77/05.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 80/06.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 87/10.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 90/1/nedatată - deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 91/12.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 92/13.09.2018 - deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 94/14.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 99/17.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 104/1/19.09.2018 - deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 105/21.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 106/21.09.2018 - deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și deplasare fără cazare
- OD nr. 109/24.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 112/25.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 113/25.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 114/1/nedatată – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 119/28.09.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului și fără cazare
- OD nr. 122/01.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 123/1//01.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 124/01.10.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 125/02.10.2018 – deplasare fără cazare și suprapunere cu OD 129/02.10.2018 (același autovehicul utilizat în aceași zi și același interval orar, în două orașe diferite, de două persoane diferite)
- OD nr. 129/02.10.2018 - suprapunere cu OD 125/02.10.2018 (același autovehicul utilizat în aceași zi și același interval orar, în două orașe diferite, de două persoane diferite)
- OD nr. 131/03.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 142/09.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 143/09.10.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 151/12.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 158/14.10.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 160/16.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 164/16.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 167/19.10.2018 – deplasare cu auto ce nu face obiectul contractului
- OD nr. 183/26.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 186/31.10.2018 – deplasare fără cazare

Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 4 – 23.419,20 lei (32 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

La Cererea de rambursare nr. 8 aferentă Cererii de plată nr. 3 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 40.983,60 lei. La Cererea de plată nr. 3 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 40.983,60 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 216/06.02.2019 și care nu au fost autorizate la CPL 1, respectiv cele 56 de deplasări efectuate cu auto avand numerele de inmatriculare: B-314SMK, AB-07-VMJ, AB-02-HMM conform proceselorl verbal de recepție nr. 4 și 5.
Din analiza celor 56 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 8 aferentă CPL 3, 43 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

În concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare in conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.

Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus, din totalul de 56 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 8, pentru un număr de 43 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă, astfel:

- OD nr. 72/31.08.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 74/03.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 75/04.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 76/04.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 78/05.09.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 79/05.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 82/06.09.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 83/07.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 84/07.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 85, 86/08.09.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 88/10.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 89/11.09.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 90/11.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 93/13.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 95/14.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 96/14.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 100/18.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 101/18.09.2018 – deplasare fără cazare

- OD nr. 102/19.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 103/19.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 104/20.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 108/21.09.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 110/24.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 114/nedatată – deplasare fără cazare
- OD nr. 115/26.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 116/27.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 120/28.09.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 121/01.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 126, 127/02.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 128/nedatată – deplasare fără cazare
- OD nr. 130/03.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 132/04.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 150/11.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 152/12.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 156/13.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 159/15.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 161/17.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 163/18.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 168/22.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 172/23.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 182/nedatată – deplasare fără cazare
- OD nr. 185/29.10.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 187/nedatată – deplasare fără cazare

Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 8 – 31.469,55 lei (43 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

La Cererea de rambursare nr. 9 aferentă Cererii de plată nr. 4 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 12.441,45 lei. La Cererea de plată nr. 4 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 68.793,90 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 272/26.06.2019 (valoare 36.592,50 lei) și facturii 274/01.07.2019 (valoare 32.201,40 lei) și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 12.441,45 lei, diferența de 56.352,45 lei, aferentă unui număr de 77 de deplasări, fiind considerată neeligibilă.
Din totalul de 56.352,45 lei cheltuieli neautorizate, Beneficiarul a contestat declararea neeligibilă a sumei de 54.888.75 lei. Prin Decizia AMPOCU nr. 527/05.12.2019 privind soluționarea contestației, s-a decis admiterea în parte a contestației în sensul autorizării la plată a sumei de 8.782,20 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor aferente deplasărilor care au presupus și cazare.
Din analiza celor 17 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 9 aferentă CPL 4, 8 (opt) deplasări nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
În concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare in conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene

şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, în anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus, din totalul de 17 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 9 aferentă CPL 4, pentru un număr de 8 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă, astfel:

- OD nr. 218/12.11.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 294/17.12.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 287/14.12.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 284/13.12.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 277/07.12.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 255/06.12.2018.2018 - deplasare fără cazare
- OD nr. 254/05.12.2018 – deplasare fără cazare
- OD nr. 250/03.12.2018 – deplasare fără cazare

Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 9 – 5.854,80 lei (8 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

La Cererea de rambursare nr. 11 aferentă Cererii de plată nr. 6 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 8.782,20 lei, respectiv acele cheltuieli reconsiderate ca eligibile prin Decizia AMPOCU nr. 527/05.12.2019 privind soluționarea contestației aferente CPL nr. 4.

La Cererea de rambursare nr. 12 aferentă Cererii de plată nr. 7 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 59.280,13 lei. La Cererea de plată nr. 7 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 151.492,95 lei, aferente facturii 272/26.06.2019 (parțial, respectiv 7.318,50 facturii 274/01.07.2019 (parțial, respectiv 4.391,10 lei) și facturii 274bis/18.07.2019 (valoare 139.783,35 lei) și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 59.280,13 lei, diferența de 92.212,82 lei, aferentă unui număr de 126 de deplasări, fiind considerată neeligibilă.
Beneficiarul a contestat declararea neeligibilă a sumei de 92.212,82 lei. Prin Decizia AMPOCU nr. 689/04.06.2020 privind soluționarea contestației, s-a decis respingerea acesteia.

Pentru FF 0272/26.06.2019, în urma verificărilor efectuate s-a constata că cheltuielile cu deplasarea au fost solicitate la plata și în cadrul cererii de plata nr. 4, dar datorită unor motive de neeligibilitate aceste cheltuieli nu au fost avizate la plată. La CPL 7 se solicită la plata cheltuieli de transport si cazare aferente unor deplasari efectuate de catre experti, dar care nu se regasesc in procesul verbal de receptie a servicilor nr. 6 / 04.12.2018 aferent FF 272/26.06.2019, depus la cererea de plata nr. 4, dar care se regasesc în proces verbal de receptie a servicilor nr. 6 / 04.12.2018 aferent FF 272/26.06.2019 depus la cererea de plata nr. 7. Ca urmare a verificarilor

efectuate asupra aceluiași proces verbal de receptie a servicilor nr. 6 / 04.12.2018, dar depus la doua cereri diferite (cerere de plata 4 si 7) s-au identificat ordine de deplasare care se regasesc în ambele procese verbale de receptie, dar si ordine de deplasare noi introduse in procesul verbal nr. 6 depus la cererea de plata 7 din care rezulta faptul ca expertul s-a deplasat in aceasi zi, acelasi interval orar la acelasi beneficiar dar cu autoturisme diferite. În consecință, în procesul de verificare al CPL 7, suma de 7.318,50 lei aferentă facturii 272/26.06.2019 nu a fost validată.

Pentru FF 0274/01.07.2019, în urma verificărilor efectuate s-a constata că, cheltuielile cu deplasarea, au fost solicitate la plata și în cadrul cererii de plata nr. 4, dar datorită unor motive de neeligibilitate aceste cheltuieli nu au fost avizate la plată. La CPL 7 se solicită la plata cheltuieli de transport si cazare aferente unor deplasari efectuate de catre experti, dar care nu se regasesc in procesul verbal de receptie a servicilor nr. 7 / 07.01.2019 aferent FF 274/01.07.2019, depus la cererea de plata nr. 4, dar care se regasesc în proces verbal de receptie a servicilor nr. 7 / 07.01.2019 aferent FF 274/01.07.2019 depus la cererea de plata nr. 7. Ca urmare a verificarilor efectuate asupra aceluiași proces verbal de receptie a servicilor nr. 7/07.01.2019, dar depus la doua cereri diferite (cerere de plata 4 si 7) s-au identificat ordine de deplasare care se regasesc în ambele procese verbale de receptie, dar si ordine de deplasare noi introduse in procesul verbal nr. 7 depus la cererea de plata 7 din care rezulta faptul ca expertul s-a deplasat in aceasi zi, acelasi interval orar la acelasi beneficiar dar cu autoturisme diferite. În consecință, în procesul de verificare al CPL 7, suma de 4.391,10 lei aferentă facturii 274/01.07.2019 nu a fost validată.

Pentru factura 274bis/18.07.2019 au fost atașate procesele verbale 8, 9 și 10.
Din totalul de 70 deplasări efectuate în ianuarie 2019, cuprinse în procesul verbal nr. 8, pentru un număr de 39 de deplasări, cheltuielile aferente au fost considerate neeligibile în procesul de verificare al CP 7, întrucât nu au conținut și servicii de cazare. Nu au fost identificate alte cheltuieli neeligibile aferente deplasărilor efectuate în ianuarie 2019.
Din totalul de 58 deplasări efectuate în februarie 2019, cuprinse în procesul verbal nr. 9, pentru un număr de 39 de deplasări, cheltuielile aferente au fost considerate neeligibile în procesul de verificare al CP 7, întrucât nu au conținut și servicii de cazare. Nu au fost identificate alte cheltuieli neeligibile aferente deplasărilor efectuate în februarie 2019.
Din totalul de 63 deplasări efectuate în martie 2019, cuprinse în procesul verbal nr. 10, pentru un număr de 32 de deplasări, cheltuielile aferente au fost considerate neeligibile în procesul de verificare al CP 7, întrucât nu au conținut și servicii de cazare. Din verificările efectuate asupra deplasărilor efectuate în luna martie 2019, au rezultat, însă, un număr de 36 deplasări care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare, astfel:

- OD nr. 449/1/01.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 451/04.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 452/04.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 453/05.03.2019 - deplasare fără cazare
- OD nr. 454/06.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 455//07.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 456/05.03.2019 - deplasare fără cazare
- OD nr. 457/06.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 458/07.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 461/04.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 464/08.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 475/11.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 476/07.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 477/08.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 479/13.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 480/14.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 481/15.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 485/15.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 486/18.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 487/18.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 489/18.03.2019 – deplasare fără cazare

- OD nr. 490/19.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 491/19.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 492/20.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 493/19.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 494/20.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 495/21.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 496/20.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 507/22.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 511/25.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 513/26.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 514/25.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 515/27.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 516/28.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 517/28.03.2019 – deplasare fără cazare
- OD nr. 520/28.03.2019 – deplasare fără cazare

În concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare in conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus, din totalul de 81 deplasări cuprinse în factura 274bis/18.07.2019 a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 12 aferentă CPL 7, pentru un număr de 4 deplasări efectuate în martie 2019, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă.

Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 12 – 2.927,40 lei (4 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

La Cererea de plată nr. 9 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 91.481,25 lei, aferente facturii 274bis2/20.07.2019 și au fost validate cheltuieli în sumă de 54.522,83 lei, diferența de 36.958,42 lei fiind considerată neeligibilă. Nu au fost identificate alte cheltuieli neeligibile.

Nu au fost asigurată respectarea următoarelor prevederi legale și contractuale:

- Contract de finanțare POCU/227/3/8/117986 – Condiții generale:

o Articolul 4 – Eligibilitatea cheltuielilor: (1) Cheltuielile sunt considerate eligibile dacă sunt în conformitate cu: a) Legislația națională și europeană aplicabila; b) Ghidul Solicitantului; c) Prezentul Contract de Finanțare

- Contract de finanțare POCU/227/3/8/117986 – Condiții specifice:

o Art. 3 Eligibilitatea cheltuielilor:
(1) Aprobarea proiectului și semnarea Contractului de Finanțare de către AMPOCU nu reprezintă, implicit, o confirmare a eligibilității cheltuielilor, aceasta urmând a fi stabilită în urma procesului de verificare a modului de utilizare a fondurilor de către Beneficiar.
(5) În completarea prevederilor art. 4 alin. (1) din Contractul de finanțare - Condiții generale, cheltuielile angajate pe perioada de implementare a Proiectului sunt eligibile inclusiv, în condițiile stabilite de:
- Orientări privind oportunitățile de finanțare în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020;
- Ghidul solicitantului - Condiții specifice;
- prezentul Contract de finanțare și anexele acestuia;
- legislația națională și europeană aplicabilă;

o Art. 13 Nereguli si fraude - alin. 2:
(2) Pentru neregulile identificate în cadrul proiectelor implementate în parteneriat, notificările şi titlurile de creanţă se emit pe numele liderului de parteneriat/ partenerului care a efectuat cheltuielile afectate de nereguli, în baza acordului de parteneriat

- OG nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare:
  - ART. 29^1 – „Pentru neregulile constatate în cadrul proiectelor implementate în parteneriat, titlurile de creanţă se emit potrivit prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările şi completările ulterioare, pe numele liderului de parteneriat şi/sau a partenerului din a cărui acţiune sau inacţiune a rezultat o abatere de la legalitate, conformitate şi regularitate în raport cu dispoziţiile naţionale şi/sau europene".

- HG nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operaţiunilor finanţate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european şi Fondul de coeziune 2014-2020:
  ART. 2 - (1) Fără a încălca prevederile art. 3 şi 4, pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiţii cu caracter general:
a) să respecte prevederile art. 65 alin. (2)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013, precum şi perioada de implementare stabilită de către autoritatea de management prin contractul/decizia/ordinul de finanţare;
b) să fie însoţită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislaţiei naţionale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligaţia de plată şi de documente justificative privind efectuarea plăţii şi realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate, cu respectarea prevederilor art. 131 alin. (2) şi (4) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
c) să fie în conformitate cu prevederile programului;

d) să fie în conformitate cu contractul/decizia/ordinul de finanţare, încheiat între autoritatea de management sau organismul intermediar şi beneficiar, cu respectarea art. 65 alin. (11), art. 70, art. 71, art. 125 alin. (1) şi art. 140 Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
e) să fie rezonabilă şi necesară realizării operaţiunii;
f) să respecte prevederile legislaţiei Uniunii Europene şi naţionale aplicabile;
g) să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.

- Orientări privind accesarea finanțărilor în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020:
- subcap. 4.3.2. Reguli generale privind eligibilitatea cheltuielilor: Pentru a fi eligibilă, o cheltuială decontată pe bază de costuri reale trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: să nu fi făcut obiectul altor finanțări din fonduri publice, cu excepția prevederilor art. 7 lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune 2014-2020; să fie justificată de facturi emise în conformitate cu prevederile legislaţiei naţionale/comunitare, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie, echivalentă facturilor, pe baza cărora cheltuielile să poată fi auditate şi identificate; să fie în conformitate cu prevederile din contractul/decizia/ordinul de finanțare încheiat de către autoritatea de management/organismul intermediar, de administratorul schemei de tip grant global sau de organismul responsabil pentru implementarea instrumentului financiar, pentru aprobarea operațiunii; să fie conformă cu prevederile legislației aplicabile la nivel național și la nivelul Uniunii Europene; *să fie rezonabilă, justificată și să respecte principiile bunei gestiuni financiare, în special în ceea ce privește economia și eficiența; să respecte prevederile legislaţiei Uniunii Europene şi naţionale aplicabile*; să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.
- Legea nr. 82/1991 – legea contabilității: art. 6 „(1) Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".
- NORME GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevăd la pct. 14 următoarele: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ştersături, modificări sau alte asemenea procedee, şi nici lăsarea de spaţii libere între operaţiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greşite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului şi se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menţionându-se şi data efectuării corecturii".

- OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor, cu modificările și completările ulteraioare
- HG nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora.

Acest control a avut la bază verificarea, prin sondaj, a următoarelor documente:
- Contract de finanțare POCU/227/3/8/117986 – Anexa 1 - Condiții specifice, Anexa 2 – Cererea de finanțare,
- Dosar achiziție Transport și cazare personal propriu, finalizat cu Contractul de prestări servicii nr. 2/13.07.2018 încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV și ADIAZ

PRO SRL; Anexele 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018, procesele verbale de predare primire nr. 4/02.01.2019 și 5/02.01.2019
- Decizia nr. 2/16.07.2018 și Contract de comodat nr. 4/01.06.2018
- Decizia nr. 1/01.08.2018 și Contract de comodat nr. 7/01.08.2018
- Decizia nr. 1/04.10.2018 și Contract de comodat nr. 9/05.10.2018
- Cererea de rambursare 2, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de rambursare 3, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 1, Cererea de rambursare 4 aferentă CPL 1, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 3, Cererea de rambursare 8 aferentă CPL 3, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 4, Cererea de rambursare 9 aferentă CPL 4, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 6, Cererea de rambursare 11 aferentă CP 6, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 7, Cererea de rambursare 12 aferentă CP 7, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 9, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Decizie contestație nr. 359/19.06.2019
- Decizie contestație nr. 527/05.12.2019
- Decizie contestație nr. 689/04.06.2020

Alte constatări
Menţionam ca aspectele verificate în cadrul acestei acţiuni nu au mai fost verificate de către altă entitate.

6. Motivele de fapt:

În urma aspectelor semnalate, echipa de control a procedat la verificarea, la sediul OIR POSDRU – Regiune Vest, a sumelor autorizate la plată, la cererile de rambursare, aferente Contractului de prestări servicii nr. 2/13.07.2018 având ca obiect Transport și cazare personal propriu, încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV și ADIAZ PRO SRL.

În cadrul Documentației pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" nr. 9.117986.4/29.06.2018 se precizează:
- Descrierea obiectului contractului este „asigurarea serviciilor de transport și cazare pentru deplasări efectuate de către experții implicați în proiect"
- Descrierea detaliată a serviciilor solicitate: Furnizare de Servicii de cazare și transport personal propriu în zonele de implementare. Se vor organiza 576 deplasări, o medie de 48 deplasări lunar, pentru experții implicați în proiect.

Nr.crt	Descrierea serviciului	Număr deplasări	Preț estimat per deplasare fără TVA
1	Servicii transport și cazare personal propriu în regiunile de implementare	576	618.37
Total lei, fără TVA			356.181,12

În cadrul ofertei se menționează că pentru experții care doresc să se deplaseze cu auto propriu, va semna contracte de comodat cu aceștia.

Potrivit anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018 autovehiculele predate de către ADIAZ PRO sunt: VW Passat cu numărul de înmatriculare B82AMR; VW Passat cu numărul de înmatriculare B388DNZ; Skoda superb cu numărul de înmatriculare B50YAW.
Prin Decizia nr. 2/16.07.2018 se alocă auto AB02HMM, proprietatea domnului Pușcaș Horia Călin, Expert Recrutare GT zona Centru și Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 4/01.06.2018 încheiat

între Pușcaș Horia Călin, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. AB02HMM.
Prin Decizia nr. 1/01.08.2018 se alocă auto AB07VMJ, proprietatea domnului Anghel Nicolae Mircea, Expert Recrutare GT zona Nord Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 7/01.08.2018 încheiat între Anghel Nicolae Mircea, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. AB07VMJ.
Prin Decizia nr. 1/04.10.2018 se alocă auto B314SNK, proprietatea domnului Ghiuru Adrian, Expert Recrutare GT zona Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 9/05.10.2018 încheiat între Ghiuru Adrian, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. B314SNK.
Prin Decizia nr. 1/02.01.2019, însoțită de procesele verbale de predare primire nr. 4/02.01.2019 și 5/02.01.2019 au fost alocate două autoturismie suplimentare, respectiv Volkswagen Caddy cu numărul de înmatriculare B48ADM și Volkswagen Touareg cu numărul de înmatriculare B985BUD.

La Cererea de rambursare nr. 2 au fost solicitate la plată și autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 14.637,00 lei, conform facturii seria A.P. nr. 140/22.08.2018. Factura este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 1, aferent unui număr de 13 deplasări efectuate în luna iulie 2018, și procesul verbal nr. 2, aferent unui număr de 7 deplasări efectuate în luna august 2018.
În cazul a trei dintre deplasări, respectiv cele efectuate de domnul Seitan Dumitrel Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 27/17.07.2018, 37/02.08.2018 și 38/02.08.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarea efectuată cu OD nr. 37/02.08.2018 a avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din totalul de 30 de deplasări, 12 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
Referitor la OD nr. 30/20.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 20.07.2018, ora 11.30 - 20.07.2018, ora 18.30, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 20.07.2018, interval orar 19.00 – 20.00.
Referitor la OD nr. 31/22.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 22.07.2018, ora 16.30 - 23.07.2018, ora 13.00, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 23.07.2018, interval orar 10.00 – 14.00. OD prezinta corecturi cu privire la ora plecarii si sosirii în spațiul rezervat unității la care s-a efectuat deplasarea.
Referitor la deplasare la Timișoara, OD nr. 32/24.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, acesta prezinta corecturi cu privire la ziua si ora plecarii si sosirii, atât în spațiul rezervat unității la care s-a efectuat deplasarea, cît și pe verso. La locația de deplasare confirmarea este pentru 24.07.2018, orele 11.00 – 13.00.
Referitor la deplasare la Oradea, OD nr. 33/24.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 24.07.2018, ora 7.30 - 25.07.2018, ora 13.00, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 24.07.2018, ora 10.00 – 25.07.2018, ora 18.00, interval orar 19.00 – 20.00. Așadar, pentru aceeași zi și același interval orar,prezența domnului Victor Postelnicu este confirmată atât la Timișoara, prin OD 32, cât și la Oradea, prin OD nr. 33.
Prin Scrisoarea de solicitare clarificări nr. 1316/521CVP/21.02.2019 s-a solicitat clarificarea modului de completare a OD nr. 30/20.07.2018, OD nr. 31/22.07.2018 OD nr. 32/24.07.2018 și OD nr. 33/24.07.2018
Beneficiarul nu a clarificat neconcordanțele constatate, ci a transmis OD nr. 30, 31, 32 și 33 modificate prin suprascriere peste însemnările inițiale.

La Cererea de rambursare nr. 3 au fost solicitate la plată cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 20.491,80 lei, conform facturii seria A.P. nr. 161/02.10.2018. Factura este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 3, aferent unui număr

de 28 deplasări efectuate în august 2018. Au fost autorizate cheltuieli în sumă de 13.173,60 lei, iar cheltuieli în sumă de 7.318,50 lei au fost declarate neeligibile (cheltuielilor cu transportul expertilor efectuate cu autoturismele proprii si mentionate in procesul verbal de receptie a serviciilor, nr. 3/31.08.2018 avand numerele de inmatriculare: AB-07-VMJ, AB-02-HMM).
Beneficiarul a contestat declararea ca neeligibilă a sumei de 7.318,50 lei, însă contestația a fost respinsă de către Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Capital Uman prin Decizia nr. 359/19.06.2019.
La Cererea de rambursare au fost atașate inițial 31 ordine de deplasare aferente experților, din care 3 nu se regăsesc în procesul verbal de recepție nr. 3 și nu au fost facturate.
Cheltuielile aferente a 10 deplasări, respectiv cele efectuate cu auto AB-07-VMJ și AB-02-HMM, au fost declarate neeligibile în procesul de verificare al CRC 3. Nici una dintre aceste deplasări nu a implicat și servicii de cazare.
Din analiza celor 18 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 3, în cazul a patru dintre deplasări, respectiv două efectuate de domnul Seitan Dumitrel Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 66/27.08.2018 și 67/29.08.2018, și două efectuate de doamna Gavriș Mihaela, conform ordinelor de deplasare nr. 50/16.08.2018 și 51/17.08.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarile efectuate cu OD nr. 50/16.08.2018, 51/17.08.2018, 66/27.08.2018 au avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din totalul de 18 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 3, 14 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

La Cererea de rambursare nr. 4 aferentă Cererii de plată nr. 1 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 37.324,35 lei. La Cererea de plată nr. 1 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 78.307,95 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 216/06.02.2019 și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 37.324,35 lei, diferența de 40.983,60 lei fiind considerată neeligibilă. Factura seria A.P. nr. 216/06.02.2019 este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 4, aferent unui număr de 52 deplasări efectuate în luna septmbrie 2018, și procesul verbal nr. 5, aferent unui număr de 55 deplasări efectuate în luna octombrie 2018. Nu au fost acceptate la plata decontarile cheltuielilor cu transportul expertilor pentru autoturismele proprii si mentionate in procesul verbal de receptie a serviciilor, nr. 4/30.09.2018 si 5/01.11.2018 avand numerele de inmatriculare: B-314SMK, AB-07-VMJ, AB-02-HMM (56 de deplasări).
Au fost atașate ordinele de deplasare aferente experților.
Din analiza celor 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4 aferentă CPL 1, în cazul a 15 (cincisprezece) dintre deplasări, respectiv 11 efectuate de doamna Mihaela Gavriș Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 73/03.09.2018, 80/06.09.2018, 87/10.09.2018, 90/1/nedatată, 92/13.09.2018, 99/17.08.2018, 104/1/19.09.2018, 106/21.09.2018, 112/25.09.2018, 114/1/nedatată, 119/28.09.2018, și 4 efectuate de domnul Victor Postelicu, conform ordinelor de deplasare nr. 124/01.10.2018, 143/09.10.2018, 158/14.10.2018, 167/19.10.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarile 9 dintre aceste deplasări, efectuate cu 73/03.09.2018, 80/06.09.2018, 87/10.09.2018, 92/13.09.2018, 99/17.08.2018, 104/1/19.09.2018, 106/21.09.2018, 112/25.09.2018, 119/28.09.2018 au avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din analiza celor 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4 aferentă CPL 1, o deplasare, efectuată de domnul Seitan Dumitrel Andrei conform OD nr. 105/21.09.2018, s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B50YAM, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018.
Din totalul de 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4, 28 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
Totodată, din analiza OD nr. 125/02.10.2018 și OD nr. 129/02.10.2018 rezultă următoarele:

- OD nr. 125/02.10.2018 atestă faptul că doamna Mihaela Gavriș s-a deplasat în perioada 02.10.2018, ora 8,00 – 02.10.2018, ora 17.00, în Adjud, jud. Vrancea, cu auto B50YAW
- OD nr. 129/02.10.2018 atestă faptul că domnul Seitan Dumitrel Andrei s-a deplasat în perioada 02.10.2018, ora 14,00 – 03.10.2018, ora 20.15, în Cluj Napoca, cu auto B50YAW

Așadar, auto B50YAW s-a aflat în aceeași zi, 02.10.2018, și același interval orar, în două orașe diferite (Adjud, jud.Vrancea și Cluj Napoca), folosit de două persoane diferite, ceea ce este imposibil.

La Cererea de rambursare nr. 8 aferentă Cererii de plată nr. 3 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 40.983,60 lei. La Cererea de plată nr. 3 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 40.983,60 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 216/06.02.2019 și care nu au fost autorizate la CPL 1, respectiv cele 56 de deplasări efectuate cu auto având numerele de inmatriculare: B-314SMK, AB-07-VMJ, AB-02-HMM conform proceselorl verbal de recepție nr. 4 și 5.
Din analiza celor 56 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 8 aferentă CPL 3, 43 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

La Cererea de rambursare nr. 9 aferentă Cererii de plată nr. 4 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 12.441,45 lei. La Cererea de plată nr. 4 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 68.793,90 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 272/26.06.2019 (valoare 36.592,50 lei) și facturii 274/01.07.2019 (valoare 32.201,40 lei) și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 12.441,45 lei, diferența de 56.352,45 lei, aferentă unui număr de 77 de deplasări, fiind considerată neeligibilă.
Din totalul de 56.352,45 lei cheltuieli neautorizate, Beneficiarul a contestat declararea neeligibilă a sumei de 54.888.75 lei. Prin Decizia AMPOCU nr. 527/05.12.2019 privind soluționarea contestației, s-a decis admiterea în parte a contestației în sensul autorizării la plată a sumei de 8.782,20 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor aferente deplasărilor care au presupus și cazare.
Din analiza celor 17 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 9 aferentă CPL 4, 8 (opt) deplasări nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

La Cererea de rambursare nr. 12 aferentă Cererii de plată nr. 7 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 59.280,13 lei. La Cererea de plată nr. 7 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 151.492,95 lei, aferente facturii 272/26.06.2019 (parțial, respectiv 7.318,50 facturii 274/01.07.2019 (parțial, respectiv 4.391,10 lei) și facturii 274bis/18.07.2019 (valoare 139.783,35 lei) și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 59.280,13 lei, diferența de 92.212,82 lei, aferentă unui număr de 126 de deplasări, fiind considerată neeligibilă.
Beneficiarul a contestat declararea neeligibilă a sumei de 92.212,82 lei. Prin Decizia AMPOCU nr. 689/04.06.2020 privind soluționarea contestației, s-a decis respingerea acesteia.
Pentru factura 274bis/18.07.2019 au fost atașate procesele verbale 8, 9 și 10.
Din totalul de 63 deplasări efectuate în martie 2019, cuprinse în procesul verbal nr. 10, pentru un număr de 32 de deplasări, cheltuielile aferente au fost considerate neeligibile în procesul de verificare al CP 7, întrucât nu au conținut și servicii de cazare. Din verificările efectuate asupra deplasărilor efectuate în luna martie 2019, au rezultat, însă, un număr de 36 deplasări care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare. Pentru un număr de 4 deplasări efectuate în martie 2019, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă.

Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, prevede la art. 6 următoarele: „(1) Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea

persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

NORME GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevăd la pct. 14 următoarele: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ştersături, modificări sau alte asemenea procedee, şi nici lăsarea de spaţii libere între operaţiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greşite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului şi se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menţionându-se şi data efectuării corecturii". Ordinul de deplasare (delegație) este document financiar-contabil cu cod 14-5-4, conform Anexei nr. 2 la Ordinul nr. 2634/2015, astfel că orice eventuale erori trebuiau corectate cu respectarea prevederilor legale antemenționate.
Totodată, în concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare in conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
De asemenea, în cazul deplasărilor efectuate cu alte autovehicule decât cele puse la dispoziție de prestator conform contractului nr. 2/13.07.2018, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
Totodată, în cazul ordinelor de deplasare care prezintă ștersături și corecturi prin suprascriere peste însemnările inițiale, fie în ceea ce privește ziua și ora plecării și sosirii indicate pe verso, fie în ceea ce privește ziua și ora plecării și sosirii la locația de deplasare, încălcându-se Normele generale de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, întrucât realitatea cu privire la ziua, respectiv intervalul orar de deplasare nu pot fi probate, ba mai mult există ordine de deplasare care arată

că aceeași persoană se află în aceeași zi și același interval orar în două orașe diferite, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
De asemenea, întrucât același autovehicul nu poate fi utilizat în aceași zi și același interval orar, în două orașe diferite, de două persoane diferite, cheltuielile aferente acestor deplasări vor fi declarate neeligibile.

Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus:

- La CRC 2, din totalul de 20 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 2, pentru un număr de 17 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 2 – 12.441,45 lei** (17 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 3, din totalul de 18 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 3, pentru un număr de 15 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 3 – 10.977,75 lei** (15 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 4, din totalul de 51 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 4, pentru un număr de 32 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 4 – 23.419,20 lei** (32 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 8, din totalul de 56 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 8, pentru un număr de 43 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 8 – 31.469,55 lei** (43 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 9, din totalul de 17 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 9 aferentă CPL 4, pentru un număr de 8 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 9 – 5.854,80 lei** (8 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 12, din totalul de 81 deplasări cuprinse în factura 274bis/18.07.2019 a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 12 aferentă CPL 7, pentru un număr de 4 deplasări efectuate în martie 2019, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 12 – 2.927,40 lei** (4 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
-

Total cheltuială neeligibilă pentru Solicitant: 87.090,15 lei.

7. Temeiul de drept:

- Contract de finanțare POCU/227/3/8/117986 – Condiții generale:

o Articolul 4 – Eligibilitatea cheltuielilor: (1) Cheltuielile sunt considerate eligibile dacă sunt în conformitate cu: a) Legislația națională și europeană aplicabila; b) Ghidul Solicitantului; c) Prezentul Contract de Finanțare

- Contract de finanțare POCU/227/3/8/117986 – Condiții specifice:

o Art. 3 Eligibilitatea cheltuielilor:
(1) Aprobarea proiectului și semnarea Contractului de Finanțare de către AMPOCU nu reprezintă, implicit, o confirmare a eligibilității cheltuielilor, aceasta urmând a fi stabilită în urma procesului de verificare a modului de utilizare a fondurilor de către Beneficiar.
(5) În completarea prevederilor art. 4 alin. (1) din Contractul de finanțare - Condiții generale, cheltuielile angajate pe perioada de implementare a Proiectului sunt eligibile inclusiv, în condițiile stabilite de:
- Orientări privind oportunitățile de finanțare în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020;
- Ghidul solicitantului - Condiții specifice;
- prezentul Contract de finanțare și anexele acestuia;
- legislația națională și europeană aplicabilă;

o Art. 13 Nereguli si fraude - alin. 2:

(2) Pentru neregulile identificate în cadrul proiectelor implementate în parteneriat, notificările şi titlurile de creanţă se emit pe numele liderului de parteneriat/ partenerului care a efectuat cheltuielile afectate de nereguli, în baza acordului de parteneriat

- OG nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare:
  - ART. 29^1 – „Pentru neregulile constatate în cadrul proiectelor implementate în parteneriat, titlurile de creanţă se emit potrivit prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 142/2012, cu modificările şi completările ulterioare, pe numele liderului de parteneriat şi/sau a partenerului din a cărui acţiune sau inacţiune a rezultat o abatere de la legalitate, conformitate şi regularitate în raport cu dispoziţiile naţionale şi/sau europene".

- HG nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operaţiunilor finanţate prin Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european şi Fondul de coeziune 2014-2020:

ART. 2 - (1) Fără a încălca prevederile art. 3 şi 4, pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiţii cu caracter general:
a) să respecte prevederile art. 65 alin. (2)-(5) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013, precum şi perioada de implementare stabilită de către autoritatea de management prin contractul/decizia/ordinul de finanţare;
b) să fie însoţită de facturi emise în conformitate cu prevederile legislaţiei naţionale sau a statului în care acestea au fost emise ori de alte documente contabile pe baza cărora se înregistrează obligaţia de plată şi de documente justificative privind efectuarea plăţii şi realitatea cheltuielii efectuate, pe baza cărora cheltuielile să poată fi verificate/controlate/auditate, cu respectarea prevederilor art. 131 alin. (2) şi (4) din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
c) să fie în conformitate cu prevederile programului;
d) să fie în conformitate cu contractul/decizia/ordinul de finanţare, încheiat între autoritatea de management sau organismul intermediar şi beneficiar, cu respectarea art. 65 alin. (11), art. 70, art. 71, art. 125 alin. (1) şi art. 140 Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013;
e) să fie rezonabilă şi necesară realizării operaţiunii;
f) să respecte prevederile legislaţiei Uniunii Europene şi naţionale aplicabile;
g) să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.

- Orientări privind accesarea finanțărilor în cadrul Programului Operațional Capital Uman 2014-2020:

- subcap. 4.3.2. Reguli generale privind eligibilitatea cheltuielilor: Pentru a fi eligibilă, o cheltuială decontată pe bază de costuri reale trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: să nu fi făcut obiectul altor finanțări din fonduri publice, cu excepția prevederilor art. 7 lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 399/2015 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de Coeziune 2014-2020; să fie justificată de facturi emise în conformitate cu prevederile legislației naționale/comunitare, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie, echivalentă facturilor, pe baza cărora cheltuielile să poată fi auditate și identificate; să fie în conformitate cu prevederile din contractul/decizia/ordinul de finanțare încheiat de către autoritatea de management/organismul intermediar, de administratorul schemei de tip grant global sau de organismul responsabil pentru implementarea instrumentului financiar, pentru aprobarea operațiunii; să fie conformă cu prevederile legislației aplicabile la nivel național și la nivelul Uniunii Europene; *să fie rezonabilă, justificată și să respecte principiile bunei gestiuni financiare, în special în ceea ce privește economia și eficiența; să respecte prevederile legislației Uniunii Europene și naționale aplicabile*; să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului, cu respectarea prevederilor art. 67 din Regulamentul (UE) nr. 1.303/2013.

- Legea nr. 82/1991 – legea contabilității: art. 6 „(1) Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".
- NORME GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevăd la pct. 14 următoarele: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ştersături, modificări sau alte asemenea procedee, şi nici lăsarea de spaţii libere între operaţiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greşite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului şi se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menţionându-se şi data efectuării corecturii".
- OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor, cu modificările și completările ulteraioare
- HG nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora.

8. Concluziile activităţii de verificare:

Echipa de control constată că la aspectele semnalate în Suspiciunea de neregulă înregistrată la OIR POSDRU Vest cu nr. 56801/03.07.2020 prin care au fost semnalate posibile abateri în implementarea proiectului finanţate din FSE cu titlul „Managerul Multidisciplinar – cheia succesului", număr de identificare al contractului POCU/237/3/8/117986, pentru care ASOCIAŢIA GENERALĂ A PROFESIONIŞTILOR ÎN VÂNZĂRI este Beneficiar, sunt reale și se confirma.

În urma aspectelor semnalate, echipa de control a procedat la verificarea, la sediul OIR POSDRU – Regiune Vest, a sumelor autorizate la plată, la cererile de rambursare, aferente Contractului de prestări servicii nr. 2/13.07.2018 având ca obiect Transport și cazare personal propriu, încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV și ADIAZ PRO SRL.

În cadrul Documentației pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" nr. 9.117986.4/29.06.2018 se precizează:
- Descrierea obiectului contractului este „asigurarea serviciilor de transport și cazare pentru deplasări efectuate de către experții implicați în proiect"
- Descrierea detaliată a serviciilor solicitate: Furnizare de Servicii de cazare și transport personal propriu în zonele de implementare. Se vor organiza 576 deplasări, o medie de 48 deplasări lunar, pentru experții implicați în proiect.

Nr.crt	Descrierea serviciului	Număr deplasări	Preț estimat per deplasare fără TVA
1	Servicii transport și cazare personal propriu în regiunile de implementare	576	618.37
Total lei, fără TVA			356.181,12

În cadrul ofertei se menționează că pentru experții care doresc să se deplaseze cu auto propriu, va semna contracte de comodat cu aceștia.

Potrivit anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018 autovehiculele predate de către ADIAZ PRO sunt: VW Passat cu numărul de înmatriculare B82AMR; VW Passat cu numărul de înmatriculare B388DNZ; Skoda superb cu numărul de înmatriculare B50YAW.
Prin Decizia nr. 2/16.07.2018 se alocă auto AB02HMM, proprietatea domnului Pușcaș Horia Călin, Expert Recrutare GT zona Centru și Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 4/01.06.2018 încheiat între Pușcaș Horia Călin, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. AB02HMM.
Prin Decizia nr. 1/01.08.2018 se alocă auto AB07VMJ, proprietatea domnului Anghel Nicolae Mircea, Expert Recrutare GT zona Nord Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 7/01.08.2018 încheiat între Anghel Nicolae Mircea, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. AB07VMJ.
Prin Decizia nr. 1/04.10.2018 se alocă auto B314SNK, proprietatea domnului Ghiuru Adrian, Expert Recrutare GT zona Vest, pentru deplăsările efectuate de acesta în zonele de implementare de care răspunde. A fost atașat Contract de comodat nr. 9/05.10.2018 încheiat între Ghiuru Adrian, în calitate de comodant, și ADIAZ PRO SRL, în calitate de comodatar, pentru auto nr. B314SNK.
Prin Decizia nr. 1/02.01.2019, însoțită de procesele verbale de predare primire nr. 4/02.01.2019 și 5/02.01.2019 au fost alocate două autotursmie suplimentare, respectiv Volkswagen Caddy cu numărul de înmatriculare B48ADM și Volkswagen Touareg cu numărul de înmatriculare B985BUD.

La Cererea de rambursare nr. 2 au fost solicitate la plată și autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 14.637,00 lei, conform facturii seria A.P. nr. 140/22.08.2018. Factura este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 1, aferent unui număr de 13 deplasări efectuate în luna iulie 2018, și procesul verbal nr. 2, aferent unui număr de 7 deplasări efectuate în luna august 2018.
În cazul a trei dintre deplasări, respectiv cele efectuate de domnul Seitan Dumitrel Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 27/17.07.2018, 37/02.08.2018 și 38/02.08.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarea efectuată cu OD nr. 37/02.08.2018 a avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din totalul de 30 de deplasări, 12 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
Referitor la OD nr. 30/20.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 20.07.2018, ora 11.30 - 20.07.2018, ora 18.30, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 20.07.2018, interval orar 19.00 – 20.00.
Referitor la OD nr. 31/22.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 22.07.2018, ora 16.30 - 23.07.2018, ora 13.00, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 23.07.2018, interval orar 10.00 – 14.00. OD prezinta corecturi cu privire la ora plecarii si sosirii în spațiul rezervat unității la care s-a efectuat deplasarea.
Referitor la deplasare la Timișoara, OD nr. 32/24.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, acesta prezinta corecturi cu privire la ziua si ora plecarii si sosirii, atât în spațiul rezervat unității la care s-a efectuat deplasarea, cît și pe verso. La locația de deplasare confirmarea este pentru 24.07.2018, orele 11.00 – 13.00.
Referitor la deplasare la Oradea, OD nr. 33/24.07.2018, aferent domnului Victor Postelnicu, ziua și ora plecării, respectiv sosirii, completate pe verso sunt 24.07.2018, ora 7.30 - 25.07.2018, ora 13.00, în timp ce la locația de deplasare confirmarea este pentru 24.07.2018, ora 10.00 – 25.07.2018, ora 18.00, interval orar 19.00 – 20.00. Așadar, pentru aceeași zi și același interval orar,prezența domnului Victor Postelnicu este confirmată atât la Timișoara, prin OD 32, cât și la Oradea, prin OD nr. 33.
Prin Scrisoarea de solicitare clarificări nr. 1316/521CVP/21.02.2019 s-a solicitat clarificarea modului de completare a OD nr. 30/20.07.2018, OD nr. 31/22.07.2018 OD nr. 32/24.07.2018 și OD nr. 33/24.07.2018

Beneficiarul nu a clarificat neconcordanțele constatate, ci a transmis OD nr. 30, 31, 32 și 33 modificate prin suprascriere peste însemnările inițiale.

La Cererea de rambursare nr. 3 au fost solicitate la plată cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 20.491,80 lei, conform facturii seria A.P. nr. 161/02.10.2018. Factura este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 3, aferent unui număr de 28 deplasări efectuate în august 2018. Au fost autorizate cheltuieli în sumă de 13.173,60 lei, iar cheltuieli în sumă de 7.318,50 lei au fost declarate neeligibile (cheltuielilor cu transportul expertilor efectuate cu autoturismele proprii si mentionate in procesul verbal de receptie a serviciilor, nr. 3/31.08.2018 avand numerele de inmatriculare: AB-07-VMJ, AB-02-HMM).
Beneficiarul a contestat declararea ca neeligibilă a sumei de 7.318,50 lei, însă contestația a fost respinsă de către Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Capital Uman prin Decizia nr. 359/19.06.2019.
La Cererea de rambursare au fost atașate inițial 31 ordine de deplasare aferente experților, din care 3 nu se regăsesc în procesul verbal de recepție nr. 3 și nu au fost facturate.
Cheltuielile aferente a 10 deplasări, respectiv cele efectuate cu auto AB-07-VMJ și AB-02-HMM, au fost declarate neeligibile în procesul de verificare al CRC 3. Nici una dintre aceste deplasări nu a implicat și servicii de cazare.
Din analiza celor 18 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 3, în cazul a patru dintre deplasări, respectiv două efectuate de domnul Seitan Dumitrel Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 66/27.08.2018 și 67/29.08.2018, și două efectuate de doamna Gavriș Mihaela, conform ordinelor de deplasare nr. 50/16.08.2018 și 51/17.08.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarile efectuate cu OD nr. 50/16.08.2018, 51/17.08.2018, 66/27.08.2018 au avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din totalul de 18 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 3, 14 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

La Cererea de rambursare nr. 4 aferentă Cererii de plată nr. 1 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 37.324,35 lei. La Cererea de plată nr. 1 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 78.307,95 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 216/06.02.2019 și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 37.324,35 lei, diferența de 40.983,60 lei fiind considerată neeligibilă. Factura seria A.P. nr. 216/06.02.2019 este însoțită de procesul verbal de recepție nr. 4, aferent unui număr de 52 deplasări efectuate în luna septmbrie 2018, și procesul verbal nr. 5, aferent unui număr de 55 deplasări efectuate în luna octombrie 2018. Nu au fost acceptate la plata decontarile cheltuielilor cu transportul expertilor pentru autoturismele proprii si mentionate in procesul verbal de receptie a serviciilor, nr. 4/30.09.2018 si 5/01.11.2018 avand numerele de inmatriculare: B-314SMK, AB-07-VMJ, AB-02-HMM (56 de deplasări).
Au fost atașate ordinele de deplasare aferente experiților.
Din analiza celor 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4 aferentă CPL 1, în cazul a 15 (cincisprezece) dintre deplasări, respectiv 11 efectuate de doamna Mihaela Gavriș Andrei, conform ordinelor de deplasare nr. 73/03.09.2018, 80/06.09.2018, 87/10.09.2018, 90/1/nedatată, 92/13.09.2018, 99/17.08.2018, 104/1/19.09.2018, 106/21.09.2018, 112/25.09.2018, 114/1/nedatată, 119/28.09.2018, și 4 efectuate de domnul Victor Postelicu, conform ordinelor de deplasare nr. 124/01.10.2018, 143/09.10.2018, 158/14.10.2018, 167/19.10.2018, deplasarea s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B338DNZ, care nu se regăsește printre cele puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018. Totodată, deplasarile 9 dintre aceste deplasări, efectuate cu 73/03.09.2018, 80/06.09.2018, 87/10.09.2018, 92/13.09.2018, 99/17.08.2018, 104/1/19.09.2018, 106/21.09.2018, 112/25.09.2018, 119/28.09.2018 au avut o durată de doar câteva ore, fără să implice servicii de cazare.
Din analiza celor 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4 aferentă CPL 1, o deplasare, efectuată de domnul Seitan Dumitrel Andrei conform OD nr. 105/21.09.2018, s-a efectuat cu autovehicolul cu numărul de înmatriculare B50YAM, care nu se regăsește printre cele

puse la dispoziție de prestatorul ADIAZ PRO, conform anexelor 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018.
Din totalul de 51 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 4, 28 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.
Totodată, din analiza OD nr. 125/02.10.2018 și OD nr. 129/02.10.2018 rezultă următoarele:

- OD nr. 125/02.10.2018 atestă faptul că doamna Mihaela Gavriș s-a deplasat în perioada 02.10.2018, ora 8,00 – 02.10.2018, ora 17.00, în Adjud, jud. Vrancea, cu auto B50YAW
- OD nr. 129/02.10.2018 atestă faptul că domnul Seitan Dumitrel Andrei s-a deplasat în perioada 02.10.2018, ora 14,00 – 03.10.2018, ora 20.15, în Cluj Napoca, cu auto B50YAW

Așadar, auto B50YAW s-a aflat în aceeași zi, 02.10.2018, și același interval orar, în două orașe diferite (Adjud, jud.Vrancea și Cluj Napoca), folosit de două persoane diferite, ceea ce este imposibil.

La Cererea de rambursare nr. 8 aferentă Cererii de plată nr. 3 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 40.983,60 lei. La Cererea de plată nr. 3 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 40.983,60 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 216/06.02.2019 și care nu au fost autorizate la CPL 1, respectiv cele 56 de deplasări efectuate cu auto avand numerele de inmatriculare: B-314SMK, AB-07-VMJ, AB-02-HMM conform proceselorl verbal de recepție nr. 4 și 5.
Din analiza celor 56 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 8 aferentă CPL 3, 43 nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

La Cererea de rambursare nr. 9 aferentă Cererii de plată nr. 4 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 12.441,45 lei. La Cererea de plată nr. 4 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 68.793,90 lei, aferente facturii seria A.P. nr. 272/26.06.2019 (valoare 36.592,50 lei) și facturii 274/01.07.2019 (valoare 32.201,40 lei) și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 12.441,45 lei, diferența de 56.352,45 lei, aferentă unui număr de 77 de deplasări, fiind considerată neeligibilă.
Din totalul de 56.352,45 lei cheltuieli neautorizate, Beneficiarul a contestat declararea neeligibilă a sumei de 54.888.75 lei. Prins Decizia AMPOCU nr. 527/05.12.2019 privind soluționarea contestației, s-a decis admiterea în parte a contestației în sensul autorizării la plată a sumei de 8.782,20 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor aferente deplasărilor care au presupus și cazare.
Din analiza celor 17 deplasări ale căror cheltuieli au fost autorizate la CRC 9 aferentă CPL 4, 8 (opt) deplasări nu au implicat servicii de cazare, fiind deplasări cu durata de doar câteva ore.

La Cererea de rambursare nr. 12 aferentă Cererii de plată nr. 7 au fost autorizate cheltuieli cu deplasarea aferente contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 59.280,13 lei. La Cererea de plată nr. 7 au fost solicitate cheltuieli cu deplasarea în baza contractului încheiat cu ADIAZ PRO în valoare de 151.492,95 lei, aferente facturii 272/26.06.2019 (parțial, respectiv 7.318,50 facturii 274/01.07.2019 (parțial, respectiv 4.391,10 lei) și facturii 274bis/18.07.2019 (valoare 139.783,35 lei) și au fost autorizate cheltuieli în sumă de 59.280,13 lei, diferența de 92.212,82 lei, aferentă unui număr de 126 de deplasări, fiind considerată neeligibilă.
Beneficiarul a contestat declararea neeligibilă a sumei de 92.212,82 lei. Prin Decizia AMPOCU nr. 689/04.06.2020 privind soluționarea contestației, s-a decis respingerea acesteia.
Pentru factura 274bis/18.07.2019 au fost atașate procesele verbale 8, 9 și 10.
Din totalul de 63 deplasări efectuate în martie 2019, cuprinse în procesul verbal nr. 10, pentru un număr de 32 de deplasări, cheltuielile aferente au fost considerate neeligibile în procesul de verificare al CP 7, întrucât nu au conținut și servicii de cazare. Din verificările efectuate asupra deplasărilor efectuate în luna martie 2019, au rezultat, însă, un număr de 36 deplasări care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare. Pentru un număr de 4 deplasări efectuate în martie 2019, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă.

Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, prevede la art. 6 următoarele: „(1) Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

NORME GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile prevăd la pct. 14 următoarele: „14. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ştersături, modificări sau alte asemenea procedee, şi nici lăsarea de spaţii libere între operaţiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greşite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă. Corectarea se face în toate exemplarele documentului şi se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menţionându-se şi data efectuării corecturii". Ordinul de deplasare (delegație) este document financiar-contabil cu cod 14-5-4, conform Anexei nr. 2 la Ordinul nr. 2634/2015, astfel că orice eventuale erori trebuiau corectate cu respectarea prevederilor legale antemenționate.

Totodată, în concordanță cu Documentația pentru achiziția de „Transport personal propriu+cazare" și a ofertei tehnice transmisă de către prestator (SC ADIAZ PRO SRL), obiectul declarat al contractului nr. 2/13.07.2018 este de „...a asigura servicii de transport și cazare pentru deplasările efectuate de către experții implicați în proiect". Prețul de 615 lei + TVA per deplasare ofertat și stabilit reprezintă un preț unitar stabilit pentru un serviciu alcătuit din cazare și transport, astfel încât acesta devine eligibil în situația oricărei deplasari care presupune cheltuieli de transport (combustibil, închiriere autovehicul, cheltuieli întretinere, profit prestator) și servicii de cazare în conditiile stabilite prin Contractul de Servicii nr. 2/13.07.2018. OUG nr. 66/2011 prevede la art. 5 lit. d): „Autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor europene au obligaţia: (...) d) întreprinderii măsurilor necesare pentru a se asigura atât de rezonabilitatea valorilor cuprinse în bugetele orientative din contractele/acordurile/ ordinele/deciziile de finanţare, de realitatea şi regularitatea ofertelor prezentate în cadrul procedurilor de achiziţie utilizate, cât şi de rezonabilitatea preţurilor cuprinse în contractele de achiziţii de lucrări, bunuri şi servicii". Totodată, Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora, aprobate prin HG nr. 875/2011, prevăd la art. 3 alin. 1 și 3: „Articolul 3 (1) Analiza rezonabilităţii valorilor cuprinse în bugetele orientative care vor sta la baza contractelor/ acordurilor/ordinelor/deciziilor de finanţare reprezintă: a) o analiză bazată pe principiul utilizării eficiente a fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice aferente acestora, respectiv al asigurării unui raport corect între rezultatul obţinut şi resursele financiare alocate; şi b) o analiză a corectitudinii estimării resurselor financiare necesare pentru realizarea proiectului propus a fi finanţat din fonduri europene. (...) (3) În cazul analizei rezonabilităţii preţurilor cuprinse în contractele de furnizare de bunuri, lucrări şi servicii se aplică metoda descrisă la alin. (2) lit. b) şi această analiză este obligatorie pentru beneficiarii care nu au calitatea de autoritate contractantă conform prevederilor legislaţiei în vigoare". Ținând cont de dispozițiile legale antemenționate, ofițerii de verificare/control au obligație legală de a verifica rezonabilitatea prețurilor cuprinse în contractul de servicii. În condițiile în care costul unitar de 731,85 lei cu TVA implica, conform Notei justificative de fundamentare depusă de Beneficiar și ofertei depusă de prestator, atât transport, cât și cazare, este evident că facturarea acestui cost doar pentru servicii de transport, in anumit situații chiar și pentru distanțe de doar câțiva zeci de kilometri, este nu doar nerezonabil, ci este contrar principiului unui management financiar riguros. Ca urmare toate deplasările efectuate de către experții implicați în derualarea activităților proiectului, dar care nu au beneficiat de servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, nu pot beneficia de acel cost unitar si ca urmare costurile acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.

De asemenea, în cazul deplasărilor efectuate cu alte autovehicule decât cele puse la dispoziție de prestator conform contractului nr. 2/13.07.2018, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.

Totodată, în cazul ordinelor de deplasare care prezintă ștersături și corecturi prin suprascriere peste însemnările inițiale, fie în ceea ce privește ziua și ora plecării și sosirii indicate pe verso,

fie în ceea ce privește ziua și ora plecării și sosirii la locația de deplasare, încălcându-se Normele generale de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, întrucât realitatea cu privire la ziua, respectiv intervalul orar de deplasare nu pot fi probate, ba mai mult există ordine de deplasare care arată că aceeași persoană se află în aceeași zi și același interval orar în două orașe diferite, costurile aferente acestora reprezintă cheltuială neeligibilă.
De asemenea, întrucât același autovehicul nu poate fi utilizat în aceași zi și același interval orar, în două orașe diferite, de două persoane diferite, cheltuielile aferente acestor deplasări vor fi declarate neeligibile.

Astfel, ținând cont de aspectele prezentate mai sus:

- La CRC 2, din totalul de 20 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 2, pentru un număr de 17 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 2 – 12.441,45 lei** (17 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 3, din totalul de 18 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 3, pentru un număr de 15 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 3 – 10.977,75 lei** (15 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 4, din totalul de 51 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 4, pentru un număr de 32 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 4 – 23.419,20 lei** (32 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 8, din totalul de 56 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 8, pentru un număr de 43 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 8 – 31.469,55 lei** (43 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 9, din totalul de 17 deplasări a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 9 aferentă CPL 4, pentru un număr de 8 deplasări, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 9 – 5.854,80 lei** (8 deplasări x 615 lei x 19%TVA).
- La CRC 12, din totalul de 81 deplasări cuprinse în factura 274bis/18.07.2019 a căror contravaloare a fost autorizată la CRC 12 aferentă CPL 7, pentru un număr de 4 deplasări efectuate în martie 2019, cheltuielile aferente reprezintă cheltuială neeligibilă. **Total cheltuieli neeligibile aferente CRC 12 – 2.927,40 lei** (4 deplasări x 615 lei x 19%TVA).

Total cheltuială neeligibilă pentru Solicitant: 87.090,15 lei.

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli:

Valoarea cheltuielii afectate de nereguli: **87.090,15 - lei**, din care:

- contribuţie din fonduri UE: 72.546,10 lei – 83,30 %*
- contribuţie publică naţională 12.802,25 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 12.802,25 lei – 14,70 %
  - buget local... - ...%;
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuţie privată: 1.741,80 lei – 2 %;

10. Documente probante

Acest control a avut la bază verificarea, prin sondaj, a următoarelor documente:
Contract de finanțare POCU/227/3/8/117986 – Anexa 1 - Condiții specifice, Anexa 2 – Cererea de finanțare,
- Dosar achiziție Transport și cazare personal propriu, finalizat cu Contractul de prestări servicii nr. 2/13.07.2018 încheiat între Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV și ADIAZ PRO SRL; Anexele 1, 2 și 3 la contractul de servicii nr. 2/13.07.2018, procesele verbale de predare primire nr. 4/02.01.2019 și 5/02.01.2019
- Decizia nr. 2/16.07.2018 și Contract de comodat nr. 4/01.06.2018
- Decizia nr. 1/01.08.2018 și Contract de comodat nr. 7/01.08.2018

- Decizia nr. 1/04.10.2018 și Contract de comodat nr. 9/05.10.2018
- Cererea de rambursare 2, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de rambursare 3, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 1, Cererea de rambursare 4 aferentă CPL 1, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 3, Cererea de rambursare 8 aferentă CPL 3, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 4, Cererea de rambursare 9 aferentă CPL 4, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 6, Cererea de rambursare 11 aferentă CP 6, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 7, Cererea de rambursare 12 aferentă CP 7, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Cererea de plată nr. 9, evidența cheltuielilor aferentă și documentele justificative depuse
- Decizie contestație nr. 359/19.06.2019
- Decizie contestație nr. 527/05.12.2019
- Decizie contestație nr. 689/04.06.2020

Sumele constatate neeligibile au fost incluse în cererile de plată/de rambursare ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr. 2 – 12.441,45 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 10.363,73 lei – 83,30 %*
  - contribuţie publică naţională 1.828,89 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 1.828,89 lei – 14,70 %
  - buget local... - ...%;
  - alte surse publice... - ...%;
  - contribuţie privată: 248,83 lei – 2 %;

Cererea de rambursare nr. 3 – 10.977,75 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 9.144,47 lei – 83,30 %*
  - contribuţie publică naţională 1.613,73 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 1.613,73 lei – 14,70 %
  - buget local... - ...%;
  - alte surse publice... - ...%;
  - contribuţie privată: 219,55 lei – 2 %;

Cererea de rambursare nr. 4 – 23.419,20 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 19.508,19 lei – 83,30 %*
  - contribuţie publică naţională 3.442,62 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 3.442,62 lei – 14,70 %
  - buget local... - ...%;
  - alte surse publice... - ...%;
  - contribuţie privată: 468,39 lei – 2 %;

Cererea de rambursare nr. 8 – 31.469,55 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 26.214,14 lei – 83,30 %*
  - contribuţie publică naţională 4.626,02 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 4.626,02 lei – 14,70 %
  - buget local... - ...%;
  - alte surse publice... - ...%;
  - contribuţie privată: 629,39 lei – 2 %;

Cererea de rambursare nr. 9 – 5.854,80 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 4.877,05 lei – 83,30 %*
  - contribuţie publică naţională 860,66 lei – 14,70 %, din care:
  - buget de stat 860,66 lei – 14,70 %
  - buget local... - ...%;

• alte surse publice... - ...%;
- contribuţie privată: 117,09 lei – 2 %;

Cererea de rambursare nr. 12 – 2.927,40 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 2.438,52 lei – 83,30 %*
- contribuţie publică naţională 430,33 lei – 14,70 %, din care:
• buget de stat 430,33 lei – 14,70 %
• buget local... - ...%;
• alte surse publice... - ...%;
- contribuţie privată: 58,55 lei – 2 %;

11. Cuantumul creanţei bugetare rezultate din nereguli
Cuantumul creanţei bugetare rezultate din nereguli 85.348,35 lei, din care:
- contribuţie din fonduri UE: 72.546,10 lei
- contribuţie publică naţională de la bugetul de stat: 12.802,25 lei
- TVA (recuperabilă, după caz) 0 lei

12. Debitor
a) Denumirea: ASOCIAŢIA GENERALĂ A PROFESIONIŞTILOR ÎN VÂNZĂRI
b) Sediul: Municipiul București, România, str. Strada Teofil nr. 47, sector 2, cod poștal 023472, România;
c) Codul unic de înregistrare: 16919630
d) Domiciliul fiscal: Municipiul București, România, str. Strada Teofil nr. 47, sector 2, cod poștal 023472, România
e) Reprezentatul legal: Victor Postelnicu - presedinte;

12.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului:
Beneficiarul Asociația Generală a Profesioniștilor în Vânzări – AGPV a solicitat cheltuieli aferente Contractului de prestări servicii nr. 2/13.07.2018, care nu cuprindeau servicii de transport si cazare conform obiectului contractului, cheltuieli aferente unor deplasări efectuate cu alte autovehicule decât cele puse la dispoziție de prestator conform contractului nr. 2/13.07.2018 sau justificate cu ordine de deplasare care prezintă ștersături și corecturi prin suprascriere peste însemnările inițiale.

12.2. Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului
- Contractul de finanţare POCU/227/3/8/117986;
- art. 29^1 din Ordonanța de Urgență 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020, cu modificările și completările ulterioare
- OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea si sanctionarea neregulilor aparute in obtinerea si utilizarea fondurilor europene si/sau a fondurilor, cu modificările și completările ulteraioare
- HG nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea şi sancţionarea neregulilor apărute în obţinerea şi utilizarea fondurilor europene şi/sau a fondurilor publice naţionale aferente acestora

13. Creanta bugetara in sarcina debitorului
ASOCIAŢIA GENERALĂ A PROFESIONIŞTILOR ÎN VÂNZĂRI datoreaza autoritatii cu competente in gestionarea fondurilor europene un debit in valoare de 85.348,35 lei, dupa cum urmeaza:
a) aferent Bugetului Uniunii Europene: 72.546,10 lei
b) aferent bugetului de stat: 12.802,25 lei
c) aferent TVA recuperata de la bugetul de stat, dupa caz, 0,00 lei

14. Termen de platã

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanţa de urgenţã a Guvernului nr. 66/2011, scadenţa creanţei bugetare stabilitã prin prezentul titlu de creanţã este la 30 de zile de la data comunicării prezentului titlu de creanţã.

Neplata creanţei bugetare, conform termenului stabilit, atrage dobândã şi recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonanţei de urgenţã a Guvernului nr. 66/2011.

15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorităţii cu competenţe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este RO20TREZ70057070563XXXXX, deschis la Activitatea de Trezorerie şi Contabilitate Publică a Municipiului Bucureşti, cod fiscal 38918422, beneficiar Ministerul Fondurilor Europene.

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanţa de urgenţã a Guvernului nr. 66/2011, prezentul process verbal de constatare a neregulilor şi de stabilire a creanţelor bugetare constituie titlu de creanţã.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanţa de urgenţã a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor şi de stabilire a creanţelor bugetare constituie titlu executoriu, în caz de neplatã în termenul prevãzut la pct. 14 din prezentul proces-verbal.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanţã se poate formula contestaţie ce se depune, sub sancţiunea decăderii, în termen de 30 de zile calendaristice de la comunicare, la autoritatea publicã emitentã a titlului de creanţã.

Prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor şi de stabilire a creanţelor bugetare a fost întocmit în 4 (patru) exemplare originale.

Echipa de control formatã din:

- doamna Daniela FODOR, semnătura.....

- doamna Lavinia DULĂU, semnătura .....

Persoana desemnată pentru stabilirea debitorului:

- doamna Laura IGNAT, semnătura.....