

UNIUNEA EUROPEANĂ



Instrumente Structurale
2014-2020

MINISTERUL FONDURILOR EUROPENE
Organismul Intermediar Regional P.O.S. D.R.U. Regiunea Nord – Est

Piatra Neamț, Str. Alexandru cel Bun, nr. 16-18, jud. Neamț, cod 610004, telefon: 0233231950; fax: 0233231957
Operator de date cu caracter personal înregistrat la A.N.S.P.D.C.P. sub nr. 9070/2008
e-mail: office@fsenordest.ro, web: www.fsenordest.ro

Nr. 8137 / 21. OCT. 2016

Aprob,
Roxana Elena Vieru
Director executiv

PROCES-VERBAL

de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență

Încheiat la data de

privind proiectul: **POSDRU/145/6.3/G/131466, ID 131466,**
denumire: „**SA CREAM PENTRU TOTI ACELEASI SANSE!**”
codul SMIS: **50821**
beneficiar: **Asociația Filantropica "Trup si Suflet"**
Control_ID: 55722

1. Denumirea și datele de identificare ale autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene/structurii de control

a) Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (AM POSDRU), prin Organismul Intermediar Regional pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane – Regiunea Nord-Est (OIRPOSDRU Regiunea Nord-Est).

Adresa: Piatra Neamț, Alexandru cel Bun, nr.16-18, jud. Neamț, tel.0233/231.950, fax:0233/231.957, e-mail: office@fsenordest.ro.

Echipa de control formată din:

- doamna	Larisa AVADANEI	având funcția de	Ofițer CCSN
- domnul	Cătălin SUCEVIANU	având funcția de	Ofițer CCSN
- domnul	Ioan SEREDIUC	având funcția de	Ofițer CCSN

in baza mandatelor privind misiunea de verificare administrativa nr. **2739/07.03.2016** si nr. **6453/01.08.2016**, elaborate de doamna Larisa AVADANEI – ofițer constatare si stabilire nereguli din cadrul CCSN si aprobate de doamna Roxana – Elena VIERU – director executiv al OIRPOSDRU NE, a procedat la efectuarea unei verificări documentare a cazului de suspiciune de nereguli înregistrate la autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor europene, cu nr. **RO/OIRPOSDRUNE/16/021/FSE/0**, ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în Suspiciunea de neregulă nr. **2716/07.03.2016**, conținând constatări cu implicații financiare, după cum urmează:

Sursa/data primei informații care a condus la concluzia că există o neregulă:
Sesizare de neregula transmisa de Ofițer verificare proiecte finanțate – OVPF "A" din cadrul CVPF al OIRPOSDRU NE, înregistrata cu nr. **2716/07.03.2016**.

Modul de descoperire a unei posibile nereguli:
Verificarea administrativă a documentelor aferente CR 12, CRC 14 FINALA.

Tipul neregulii suspectate:

Neregulă neintenționată

Descrierea neregulii:

a),,3.1 Cheltuieli pentru derularea proiectului" – 241,94 lei reprezentand TVA facturat de catre SC SAVIS-COM SRL, intrucat nu s-a respectat cota de 9% TVA aplicata serviciilor de catering conform OUG 6/2015. CEREREA DE RAMBURSARE 12 – FACTURA 2176/16.06.2015;

b),,2.2 Subvenții (ajutoare) și burse" - depasiri bugetare pe linie bugetara ajustata – 21568,80 lei fara TVA. Beneficiarul nu a respectat Bugetul detaliat al proiectului. CERERERILE DE RAMBURSARE: 5-6,10,12-13,15-16;

c),,3.2 Taxe" - depasiri bugetare pe linie bugetara ajustata – 471,50 lei fara TVA. Beneficiarul nu a respectat Bugetul detaliat al proiectului. CEREREA DE RAMBURSARE 2;

d),,3.3 FEDR" - depasiri bugetare pe articole de cheltuiala FEDR ajustate – 795,24 LEI (CU TVA):
– 91,44 lei – camera video - solicitant
– 703,80 lei – imprimanta multifunctionala partener 1
Beneficiarul nu a respectat Bugetul detaliat al proiectului. CERERERILE DE RAMBURSARE: 5-6;

BUGETUL PROIECTULUI A FOST AJUSTAT DATORITA NEINDEPLINIRII INDICATORILOR DE PROIECT CONFORM ART. 8.8 INSTRUCIUNEA AMPOSDRU NR. 103. PROCENTUL DE AJUSTARE BUGET – 0,9057;

2.RECUPERARE PREFINANȚARE

În conformitate cu prevederile Contractului de finanțare art. 5, lit. B, alin(1) și (2) diferența de recuperat din prefinanțarea primită este în valoare de 41.667,06 lei. Pentru corectitudinea sumei se va solicita și declarația de conformitate anexa 18.1 și Anexa 15 la CR FINALA 14 de la ofiterul B al proiectului – Roxana GROSAN.

3.DEPASIRE PROCENT MANAGEMENT PROIECT

51.033,02 lei - reprezentant cheltuieli salariale (linia 1.1) și cheltuieli externalizate aferente managementului de proiect pentru care au fost încălcate prevederile art.3 din Contractul de finanțare, art. 8.11 din Instrucțiunea AMPOSDRU nr. 103 și punctul 3.2 alin.4 din Ghidului Solicitantului – Condiții Generale, privind procentul de decontare a acestor cheltuieli. La aplicarea procentului s-a avut în vedere diminuarea valorii eligibile validate, cu sumele care fac obiectul prezentei Anexe 26.

Natura cheltuielii:

Subproiect 2 – Cheltuieli aferente managementului de proiect
Subproiect 5 – Subvenții
Subproiect 6 - FEDR

Suma suspectată a fi plătită necuvenit:

1. Cheltuieli neeligibile: 23.077,48 LEI;
2. Recuperare prefinanțare: 41.667,06 lei. Pentru corectitudinea sumei se va solicita și declarația de conformitate anexa 18.1 și Anexa 15 la CR FINALA 14 de la ofiterul B al proiectului – Roxana GROSAN;
3. DEPASIRE PROCENT MANAGEMENT PROIECT - 51.033,02 lei

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată

Conform prevederilor art. 21 al. (14) din OUG Nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și a fondurilor publice naționale aferente acestora, prin adresa nr. 6495/03.08.2016 a fost transmis către Beneficiar proiectul procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, în vederea exprimării de către acesta a unui punct de vedere.

Punctul de vedere exprimat de beneficiar prin intermediul adresei nr. 2451/08.08.2016 înregistrat OIR POSDRU NORD EST cu nr. 6612/09.08.2016 se înserează în continuare:

Nr.2451/08.08.2016

1

CĂRTE DE BUN PREDARE		
INTRARE / IESIRE		
NR.	6612	
La	Luna	Anul
09	08	2016

Către,
Organismul Intermediar Regional POSDRU Regiunea Nord-Est

Asociația Filantropică „TRUP ȘI SUFLET” cu sediul în Iași, Fdt. Olari, nr. 9, jud. Iași, punct de lucru: Iași, Str. Sarariei, Nr.189, corp B, Et.2, Jud. Iași, Cod fiscal 23942201, înregistrată în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor sub nr. 81/A/14.05.2008, reprezentată legal prin Elisabeta Monica MĂRCULET, având funcția de președinte, formulează prezentul

Punct de vedere

legat de proiectul *Procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare*, primit în data de 04. 08.2016 astfel:

- La capitolul: „Depasire procent management proiect” s-a stabilit suma de 46.873,54 lei reprezentând 15% cheltuieli management de proiect depasite din total cheltuieli eligibile. După calculele noastre, totalul cheltuieli eligibile aprobate este de 1.265.015,77 lei (1.240.496,23 lei suma calculata de dvs. la care se adauga cofinantarea beneficiarului adica suma de 24.519,54 lei); cheltuieli de management maxim admis: 189.752,36 lei, cheltuieli de management validate: 231.110 lei rezultand o diferenta de recuperat de 41.357,63 lei

Având în vedere cele menționate vă rugăm să reanalizați date.

Cu deosebită considerație,

Asociația Filantropică Trup și Suflet Iași
Reprezentant legal
Mărculeț Monica



- c) Locul unde s-a desfășurat verificarea: OIRPOSDRU Regiunea Nord-Est
d) În perioada: **01.08.2016-11.10.2016**

2. Baza legală a verificării

- a) Prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora
b) Prevederile Contractului de finanțare **POSDRU/145/6.3/G/131466**

3. Denumirea și datele de identificare ale beneficiarului/structurii verificate

- a) Denumirea: **Asociația Filantropică "Trup și Suflet"**
b) Sediul/Domiciliul: **Fdt. Olari, nr. 9, Iasi, jud. Iasi**
c) Codul unic de înregistrare: **23942201**
d) Domiciliul fiscal: **Fdt. Olari, nr. 9, Iasi, jud. Iasi**
e) Reprezentatul legal: **Monica MARCULET - Presedinte**

4. Denumirea și datele de identificare ale proiectului

- a) Numărul și data contractului de finanțare: **POSDRU/145/6.3/G/131466, nr. 5618/15.04.2014**
b) Titlul proiectului: **„SA CREAM PENTRU TOTI ACELEASI SANSE!”**
c) Perioada de implementare: **16/04/2014 – 15/10/2015**
d) Bugetul total **1,962,230.00 lei**

Valoare totala eligibila proiect **1,962,230.00 lei**

e) Surse de finanțare:

- contribuție UE:	1,707,226.44 lei	-	88.78%
- contribuție publică națională, din care:	215,758.96 lei	-	11.22%
- buget de stat	214,178.97 lei	-	100.00%
- buget local	0.00 lei	-	0.00%
- alte surse publice	0.00 lei	-	0.00%
- contribuție privată:	39,244.60 lei	-	2.00%

f) Stadiul actual de implementare: **finalizat**

La data efectuării misiunii de verificare, situația plăților efectuate de AMPOSDRU era următoarea:

Tip cerere	Suma primită (lei)	Data încasării	Din care:	
			contribuție fonduri UE (lei)	contribuție publică națională (lei)
TOTAL	1,240,496.23		1,114,519.81	125,976.42
CP1	98,111.50	02/07/2014	98,111.50	0.00
CR1	5,735.34	17/10/2014	4,926.83	808.51
CR2	19,338.84	27/11/2014	16,612.66	2,726.18
CR3	31,496.18	27/11/2014	27,056.19	4,439.99
CR4	36,694.30	23/12/2014	31,521.53	5,172.77
CP2	98,111.50	08/01/2015	98,111.50	0.00
CR6_CPL1	121,581.62	19/03/2015	107,940.16	13,641.46
CR5	101,777.04	09/04/2015	87,429.61	14,347.43
CR7_CPL2	72,454.34	27/11/2015	64,324.96	8,129.38
CR9_CPL3	77,870.80	24/06/2015	69,133.70	8,737.10
CR10_CPL4	154,136.36	24/07/2015	136,842.26	17,294.10
CR8	61,240.88	27/08/2015	52,607.80	8,633.08
CR12_CPL5	89,071.22	21/09/2015	79,077.43	9,993.79
CR13_CPL6	96,918.08	20/10/2015	86,043.87	10,874.21
CR11	49,911.16	19/11/2015	42,875.22	7,035.94
CR15_CPL7	70,334.24	27/11/2015	62,442.74	7,891.50
CR16_CPL8	55,712.83	09/12/2015	49,461.85	6,250.98
CR14	0.00	07/03/2015	0.00	0.00

5. Prezentarea verificărilor efectuate

După analizarea celor consemnate în Suspiciunea de neregulă nr. **2716/07.03.2016**, echipa de verificare a procedat la studierea dosarului proiectului cu titlul : „**SA CREAM PENTRU TOTI ACELEASI SANSE!**”, Contract de finanțare **POSDRU/145/6.3/G/131466**, ID **131466**, cod SMIS **50821**, beneficiar **Asociația Filantropică "Trup și Suflet"** și a stabilit misiunea de verificare administrativă la sediul OIRPOSDRU Regiunea Nord-Est.

Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:

- ⇒ Anexa 20 – execuția bugetară;
- ⇒ Contractul de finanțare
- ⇒ Evidența cheltuielilor validate
- ⇒ Facturile aferente contractului de prestări servicii nr. 14/18.08.2014

Alte constatări: -

6. Motivele de fapt

1. A fost verificată respectarea contractului nr. 14/18.08.2014, care a avut ca obiect prestarea serviciilor de catering evenimente de informare – 5 evenimente pentru promovarea principiului egalității de șanse și de gen, pentru persoane din autoritățile publice locale și centrale și persoane din organizațiile societății civile precum și închiriere săli evenimente de informare – 5 evenimente pentru promovarea principiului egalității de șanse și de gen, pentru persoane din autoritățile publice locale și centrale și persoane din organizațiile societății civile, contract a cărui valoare totală este de **15.000.00 lei cu tot cu TVA**.

Din evidенțele cheltuielilor validate, aferente contractului mai sus menționat s-a solicitat la rambursare și a fost validată suma de 15.000.00 lei cu tot cu TVA, fiind respectate în totalitate prevederile contractului încheiat, motiv pentru care **se invalidează** suma de **241.94 lei**, menționată ca fiind neeligibilă.

2. Analizând anexa 20 – execuția bugetară a proiectului, au fost constatate depășiri pentru următoarele capitole bugetare:

a) 2.2 Subvenții (ajutoare) și burse – în suma de **1.200.00 lei**, beneficiarul nerespectând bugetul detaliat al proiectului.

b) 1.1 RESURSE UMANE Cheltuieli cu personalul implicat în implementarea proiectului (Depășire procent management de proiect) – în suma de **56.999.34 lei**, beneficiarul nerespectând prevederile art. 3 din Contractul de finanțare, art. 8.11 din Instrucțiunea AMPOSDRU nr. 103 și punctul 3.2 alin. 4 din Ghidului Solicitantului – Condiții Generale, privind procentul de decontare a acestor cheltuieli.

La aplicarea procentului s-a avut în vedere diminuarea valorii eligibile validate.

	Valori validate de către OIR	Verificare procente	Valori rearanjare buget	Verificare finală	AJUSTARE LA CF pe evidența Cheltuielilor	Debit rezultat
Costuri DIRECTE	1,172,900.35		1,106,595.01			
din care:						
Ch. Management	241,472.00	se impune corectie	175,166.66	CORECT	9,306.00	56,999.34
Ch. de tip FEDR	21,109.99	CORECT	21,109.99	CORECT	0.00	0.00
Ch. Externalizate	47,598.63	CORECT	47,598.63	CORECT	0.00	0.00
Cheltuieli informare și publicitate	59,525.92	CORECT	59,525.92	CORECT	0.00	0.00
COSTURI DIRECTE (altele decât cele enumerate mai sus)	803,193.81		803,193.81			
Cheltuieli INDIRECTE	61,183.36	CORECT	61,183.36	CORECT	0.00	0.00
DOBANZI	0.64		0.64			
TOTAL	1,234,083.07		1,167,777.73			56,999.34

Valorile eligibile validate pentru cererile de rambursare ale beneficiarului sunt mentionate in situatia centralizatoare de mai jos:

Tipul cererii CF	CR	Data depunere (Data inreg OIR NE)	Data Bun Plata	Valoarea cheltuielilor angajate și plătite de Beneficiar	Valoarea eligibila a cererii de rambursare Validata
				1,244,991.08	1,225,977.07
CR1		02.07.2014	23.09.2014	6965.90	7353.00
CR2		19.08.2014	06.11.2014	24897.71	24793.39
CR3		14.10.2014	08.11.2014	40379.71	40379.71
CR4		08.12.2014	13.12.2014	47043.97	47043.97
CR5		12.02.2015	30.03.2015	135082.08	130483.39
CR6		20.04.2015	06.05.2015	124062.88	124062.88
CR7		12.05.2015	20.05.2015	73933.00	73933.00
CR8		02.06.2015	30.07.2015	82688.38	78513.95
CR9		07.07.2015	29.07.2015	79460.00	79460.00
CR10		06.08.2015	21.09.2015	157282.00	157282.00
CR11		07.09.2015	27.10.2015	63988.66	63988.66
CR12		05.10.2015	20.10.2015	90889.00	90889.00
CR13		04.11.2015	05.01.2016	98896.00	98896.00
CF14		16.11.2015	07.03.2016	90802.33	80278.66
CR15		10.12.2015	11.01.2016	71769.63	71769.63
CR16		21.12.2015	12.01.2016	56849.83	56849.83

Diferentele care se remarca între valorile 1,234,083.07 lei (valori validate menționate in tabelul 1) si 1,225,977.07 lei (valoarea eligibila a cererii de rambursare Validata din tabelul 2) sunt constituite din:

- pct. a) 2.2 Subvenții (ajutoare) si burse – in suma de **1,200.00 lei**, beneficiarul nerespectând bugetul detaliat al proiectului. – sume considerate neeligibile prin prezentul proces verbal
- AJUSTARE la Cererea Finală pe anexa Evidenta Cheltuielilor = 9,306.00 lei

Pentru capitolele bugetare 3.2 Taxe in suma de 471.50 lei si 3.3 FEDR cu suma de 795.24 lei, nu au existat depășiri bugetare, conform anexei 20, motiv pentru care **se invalidează** suma totala de **1,266.74 lei**, menționată ca fiind neeligibila.

3. Prin Decizia de recuperare a prefinanțării nr. 6464/01.08.2016 încheiată in data de 01.08.2016 s-a stabilit obligația de restituire a prefinanțării nejustificate in cuantum de **41,667.06 lei**.

Suma totală neeligibilă este în valoare totală de 1,200.00 lei (subvenții) + 56,999.34 lei (depășire management) = 58,199.34 lei

7. Temeiul de drept

Au fost încălcate următoarele dispoziții legale:

- Contractul de finanțare POSDRU/145/6.3/G/131466.
- Prevederile din Instrucțiunea AMPOSDRU nr. 103 si 104/2015 privind reglementarea aspectelor referitoare la depășirea valorii subcapitolului bugetar.
- Ghidul Solicitantului – Condiții Generale

8. Concluziile activității de verificare

În urma misiunii de verificare realizată ca urmare a notificării privind suspiciunea de neregulă nr. **2716/07.03.2016**, unde sunt semnalate nereguli realizate în implementarea proiectului având elementele de identificare menționate mai sus, echipa de verificare a constatat cheltuieli neeligibile în sumă totală de **58,199.34 lei**.

9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli

Valoarea corecției financiare:	58,199.34 lei	din care:
- contribuție din fonduri UE:	50,635.98 lei	- 88.78%
- contribuție publică națională, din care:	6,399.37 lei	- 11.22%
- buget de stat	6,399.37 lei	- 100.00%
- buget local	0.00 lei	- 0.00%
- alte surse publice	0.00 lei	- 0.00%
- contribuție privată:	1,163.99 lei	- 2.00%
- TVA (recuperabilă, dup caz):		

10. Documente probante

Suma constatată ca fiind neeligibilă a fost inclusă în cererea de rambursare nr. CR4/, depusă de beneficiar, după cum urmează:

Cererea de rambursare nr.	din data	- contribuție din fonduri UE:	- contribuție publică națională, din care:			contribuție privată:	Total neeligibil	
				- buget de stat	- buget local			- alte surse publice
		88.78%	11.22%	100.00%	0.00	0.00%	2.00%	
13	04.11.2015	31,421.64	3,971.06	3,971.06	0.00	0.00	722.30	36,115.00
15	10.12.2015	17,783.70	2,247.50	2,247.50	0.00	0.00	408.80	20,440.00
16	21.12.2015	1,430.64	180.81	180.81	0.00	0.00	32.89	1,644.34
TOTAL		50,635.98	6,399.37	6,399.37	6,399.37	0.00	1,163.99	58,199.34

11. Cuantumul creanței bugetare rezultate din nereguli

Valoarea creanței bugetare rezultate din aplicarea corecției financiare	57,035.35 lei
- contribuție din fonduri UE:	50,635.98 lei
- contribuție publică națională de la bugetul de stat:	6,399.37 lei
- TVA (recuperabilă, dup caz):	0.00 lei

12. Debitor

- a) Denumirea: **Asociația Filantropică "Trup și Suflet"**
b) Sediul/Domiciliul: **Fdt. Olari, nr. 9, Iasi, jud. Iasi**
c) Codul unic de înregistrare: **23942201**
d) Domiciliul fiscal: **Fdt. Olari, nr. 9, Iasi, jud. Iasi**
e) Reprezentatul legal: **Monica MARCULET - Presedinte**

12.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului

Asociația Filantropică "Trup și Suflet" este parte contractantă, semnatară Contractului de finanțare POSDRU/145/6.3/G/131466, nr. 5618/15.04.2014.

12.2. Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului

Contractul de finanțare POSDRU/145/6.3/G/131466, nr. 5618/15.04.2014

13. Creanța bugetară în sarcina debitorului

Debitorul, **Asociația Filantropică "Trup și Suflet"** datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene un debit în valoare de **57,035.35 lei**, după cum urmează:

Valoarea creanței bugetare rezultate din aplicarea corecției financiare	57,035.35 lei
- contribuție din fonduri UE:	50,635.98 lei
- contribuție publică națională de la bugetul de stat:	6,399.37 lei
- TVA (recuperabilă, dup caz):	0.00 lei

14. Termen de plată

În conformitate cu prevederile art. 42 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, scadența creanței bugetare stabilită prin prezentul titlu de creanță este la **30 de zile** de la data comunicării prezentului titlu de creanță.

Neplata creanței bugetare, conform termenului stabilit, atrage dobândă și recuperarea acesteia conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2011.

15. Cont bancar de recuperare

Contul bancar al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene în care urmează să se recupereze debitul este **5401050320897750, cod IBAN RO82TREZ70054010503XXXXX**, deschis la **Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, Adresa: Splaiul Unirii nr. 6 – 8, Sector 4**,

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (20) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu de creanță.

În temeiul art. 43 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2011, prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare constituie titlu executoriu, în caz de neplată în termenul prevăzut la pct. 14 din prezentul proces-verbal.

Împotriva măsurilor dispuse prin prezentul titlu de creanță se poate formula contestație ce se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de **30 de zile calendaristice de la comunicare**, la autoritatea publică emitentă a titlului de creanță.

Prezentul proces-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare a fost întocmit în 6 (șase) exemplare originale.

Echipe de control formată din:

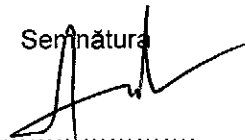
Doamna Larisa Avadanei

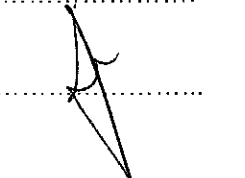
Domnul Cătălin Sucevianu

Persoanele desemnate pentru stabilirea debitorului:

Domnul Ioan Serediuc

Semnătura





Semnătura

