



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE
AMPOSDRU



Fondul Social European
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale
2007-2013



GUVERNUL ROMÂNIEI
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI
ȘI PROTECȚIEI SOCIALE
DIRPOSDRU
REGIUNEA NORD-EST

MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI ȘI PROTECȚIEI SOCIALE

Organismul Intermediar Regional POS DRU Regiunea Nord-Est

Piatra Neamt, B-dul. Republicii, Nr. 12, jud. Neamt, cod 610005,

Tel./fax: 0233231950, 0233231957, e-mail: office@fsenordest.ro

Cod Operator Baza de Date nr. 9070/2008

Nr. 8586 din 03.10.2012

LISTĂ CONSTATĂRI DIN IMPLEMENTARE

ACHIZITII

Încălcarea principiului nediscriminării și tratamentului egal al ofertanților prin atribuirea contractului (inclusiv leasing sau închirieri de spații realizate în perioada de implementare a proiectului) fără asigurarea unui grad de publicitate adecvat pentru care se aplică o corecție de 25% din valoarea contractului. Bugetul proiectului se diminuează cu această sumă.

Ex.: Beneficiarul/Partenerul nu a publicat un anunț publicitar prin care să deschidă competiția între operatorii economici și nu a aplicat nici o procedură de achiziție pentru atribuirea acestui contract.

Beneficiarul/Partenerul nu a respectat termenele prevăzute în Instrucțiunea 26 (nu vor fi luate în calcul ziua publicării anunțului privind achiziția și nici ziua depunerii ofertelor)

Valoarea estimată a contractului este mai mică decât plafonul/pragul stabilit în legislația națională privind achizițiile publice pentru care există obligația publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Se va aplica o corecție financiară de 25% din valoarea contractului conform pct. 2.1 „Nerespectarea cerințelor privind un grad adecvat de publicitate și transparență” din anexa 1 la O.U.G. nr. 66/2011.

Încălcarea principiului egalității de tratament în evaluarea și selecția ofertanților, prin introducerea, în documentația pentru ofertanți, a unor cerințe discriminatorii privind obiectul contractului. De ex. în documentația de atribuire era specificat „se vor multiplica pe Hârtie XEROX” sau „calculator cu procesor Intel I5” fara sintagma sau echivalent.

Astfel, prin utilizarea de mărci de fabrică în specificațiile tehnice solicitate prin documentația de atribuire, nu a fost asigurată descrierea nediscriminatorie a obiectului contractului.



Investește în oameni!

Valoarea estimată a contractului este mai mică decât plafonul/pragul stabilit în legislația națională privind achizițiile publice pentru care există obligația publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. În consecință, pentru abaterile menționate, se impune aplicarea unor corecții financiare potrivit pct. 2.4 „încălcarea principiului tratamentului egal” din anexa la O.U.G. nr. 66/2011, de 10% din valoarea contractului în cauză (rata reducerii/corecției poate fi diminuată la 5%, în funcție de gravitate).

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând servicii de închiriere spațiu, pentru activități desfășurate în cadrul proiectului, fără bază legală

Din analiza documentelor justificative rezultă faptul că contractul de închiriere a fost încheiat cu un agent economic care nu avea dreptul să închirieze spațiul, acesta având dreptul de folosință gratuită a spațiului respectiv, în baza unui contract de comodat cu o persoană fizică de naționalitate română, proprietar de drept a imobilului. În concluzie, serviciile de închiriere au fost plătite fără bază legală.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând cheltuieli pentru servicii, care nu au fost realizate de către furnizorul de servicii. Din procesele verbale de recepție a serviciilor efectuate, care au fost facturate de furnizor rezulta furnizarea serviciilor respective dar în realitate nu au putut fi demonstrate de beneficiar. De ex. multiplicarea unor documente alb-negru în loc de color cum era precizat în contractul de furnizare.

RESURSE UMANE

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând cheltuieli cu salariile efectuate fără respectarea prevederilor legislative aplicabile în domeniu.

Din fișele de pontaj lunare și din rapoartele de activitate aferente perioadei de referință a Cererii de rambursare, rezultă că a fost depășită durata maximă legală a timpului de muncă (conform Codului Muncii) pentru un expert din cadrul proiectului, iar valoarea cheltuielilor salariale aferente, plătite fără bază legală.

Solicitarea la rambursare a cheltuielilor salariale a unui expert pentru perioade de timp anterioare încadrării acestuia cu contract de muncă la beneficiar/partener.

Solicitarea la rambursare a cheltuielilor salariale a unui expert pe termen lung pentru perioade de timp anterioare intrării în vigoarea a notificării la Contractul de finanțare pentru nominalizarea acestuia în cadrul echipei de implementare a proiectului.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând salarii pentru care nu au fost prezentate documente justificative adecvate care să probeze realizarea activităților

Din analiza Rapoartelor de activitate lunare pentru expertii din cadrul proiectului, întocmite de managerul de proiect, se constată că ele sunt identice la secțiunea de „Activități realizate” și nu se poate determina care au fost atribuțiile care au fost îndeplinite de fiecare membru al parteneriatului, conducând la concluzia că aceste persoane au efectuat aceleași activități în



Investește în oameni!

aceeași perioadă de timp. Nu au fost corelate fisele de post cu realizarea activităților conform Cererii de finanțare și cu rapoartele de activitate

Au fost încălcate prevederile **Regulamentului nr. 2.342/2002** al Comisiei Europene de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului nr. 1.605/2002 al Consiliului European privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunității Europene - art.172a (1), litera f) potrivit căruia, sunt eligibile costurile care: „sunt rezonabile, justificate și respectă cerințele buneii gestionări financiare, în special din punctul de vedere al economiei și al eficienței”.

Încadrarea eronată pe linii bugetare a unei sume reprezentând cheltuieli privind salariile pentru personalul administrativ și personalul auxiliar

Din analiza Rapoartelor de activitate întocmite de:– asistent manager rezultă faptul că această persoană a realizat activități cu caracter administrativ și auxiliar, chiar dacă a fost încadrată în categoria de experți. Reîncadrarea cheltuielilor poate conduce la depășirea plafonului cheltuielilor generale de administrație prevăzute în Ghidul solicitantului.

Decontarea unor cheltuieli neeligibile pentru personalul angajat în echipa de implementare a proiectului. Conform rapoartelor de activitate, au fost desfășurate activități care nu se regăsesc menționate în fișele de post, conducând la multiplicarea personalului care a efectuat aceeași activitate.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând diurnă pentru care nu s-au prezentat documente justificative, legal întocmite.

Au fost solicitate cheltuieli cu diurna pentru o perioadă de deplasare mai scurtă de 12 ore. Astfel au fost încălcate prevederile art.9 pct.2 lit.b din Ordinului nr.1117/2010, potrivit căruia, pentru cheltuielile aferente diurnei se aplică următoarea regulă: „pentru delegarea cu durata de o singură zi, precum și pentru ultima zi, în cazul delegării de mai multe zile, diurna se acordă numai dacă durata delegării este de cel puțin 12 ore”.

Au fost solicitate spre rambursare cheltuieli cu diurna a unui expert internațional. S-a constatat că expertul internațional are drept de rezidență înregistrat pe teritoriul României, cu domiciliul în localitatea X, motiv pentru care nu avea dreptul la diurnă pentru deplasare din Italia în localitatea X în perioadele când au fost emise ordinele de deplasare conform cărora au fost solicitate cheltuieli cu diurna.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând transport pentru personalul angajat în echipa de implementare a proiectului pentru care nu s-au prezentat documente justificative corespunzătoare

Au fost atasate bonuri de benzină în loc de bonuri de motorină pentru mașina instituției. Au prezentat bonuri de combustibil din localitatea de plecare, la data și ora în care persoana aflată în delegație era în altă localitate.



Investește în oameni!

PARTICIPANTI

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile, reprezentând cheltuieli pentru transportul unor persoane din grupul țintă, efectuat fără respectarea prevederilor din Cererea de finanțare

De ex. a fost solicitată rambursarea cheltuielilor aferente transportului pentru toate persoanele din grupul țintă desi în Cererea de finanțare se prevedea asigurarea transportului numai a persoanelor din grupul țintă din zonele greu accesibile.

Modificarea prevederilor din cererea de finanțare se poate face prin notificare/act aditional la contractul de finanțare, cheltuielile aferente devenind eligibile de la momentul intrării în vigoare a modificării contractuale.

ALTE TIPURI DE COSTURI

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând cheltuieli de tip FEDR efectuate fără bază legală.

De ex. au fost solicitate în perioada de referință a CR, cheltuieli cu achiziția de imprimante efectuate fără bază legală – nu erau prinse în bugetul proiectului.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile, reprezentând cheltuieli adiționale care se deduc din cheltuielile eligibile datorită faptului că prețul plătit pentru ratele de leasing este mai mare decât prețul ce ar fi fost plătit pentru utilizarea unei mașini prin închiriere(determinate de o perioada mica pentru leasing sau o valoare mare a acestuia).

Lipsa documentelor justificative care să dovedească că leasingul a fost metoda cea mai rentabilă pentru a obține folosinta bunului. În cazul în care se dovedeste că preturile ar fi fost mai mici dacă s-ar fi utilizat o metodă alternativă(de exemplu, închirierea de echipamente), cheltuielile aditionale se deduc din cheltuielile eligibile (a se vedea pct 2.5 din Anexa nr.2 la Ordinul nr.1117/2010).

CHELTUIELI ADMINISTRATIVE/INDIRECTE

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând servicii de întreținere și reparații echipamente care nu sunt rezonabile, nu sunt justificate și nu respectă cerințele bunei gestionări financiare, în special din punctul de vedere al economiei și al eficienței – pretul acestor servicii depășeste pretul de achiziție al unor echipamente noi.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile care nu sunt rezonabile, nu sunt justificate și nu respectă cerințele bunei gestiuni financiare, în special din punctul de vedere al economiei și al eficienței.



Investește în oameni!

Ex.: Nu se justifică pentru realizarea activităților eligibile ale proiectului, așa cum au fost prevăzute în Cererea de finanțare, necesitatea unui abonament de Internet cu o viteză garantată prea mare care implică de asemenea niste costuri aferente mai mari.

Beneficiarul a încheiat un abonament pentru furnizarea de servicii de Internet cu o viteză garantată prea mică pentru pretul prevăzut în contract, comparativ cu pretul serviciilor de același tip practicate pe piață.

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile reprezentând servicii medicale de medicina muncii efectuate pentru grupul țintă

Au fost achiziționate servicii **medicale de medicina muncii** și efectuate pentru grupul țintă potrivit Proceselor verbale de receptie și nu pentru personalul administrativ și auxiliar al liderul de parteneriat.

Potrivit anexei 6 la Ordinul MMFPS/MFP nr. 1117/2170/2010, plata serviciilor pentru medicina muncii sunt eligibile, dacă au legătură cu personalul administrativ sau cu personalul auxiliar implicat în proiect și nu cu grupul țintă. (pct. 8.1 face referire la „Cheltuieli aferente personalului administrativ și personalului auxiliar”, iar pct. 8.1.4 face referire la „Plata serviciilor pentru medicina muncii, prevenirea și stingerea incendiilor, sănătatea și securitatea în muncă”).

Decontarea unor cheltuieli pentru personal administrativ care vizează parțial operațiunea finanțată

Din analiza fișei de post pentru secretară, angajată cu **normă întreagă** în proiect, potrivit contractului de muncă și a actelor adiționale aferente, s-a constatat că aceasta are în atribuții activități care nu au legătură doar cu proiectul, ci vizează întreaga activitate desfășurată de organizația în cadrul căreia este angajată.

Angajarea unui arhivar cu o normă de 4 ore/zi în primele luni de implementare. Documentele rezultate din activitățile derulate în primele luni de activitate nu necesită arhivare, fiind în fapt documente curente de lucru, ce urmează să fie utilizate în etapele ulterioare de implementare,

Efectuarea unor cheltuieli neeligibile, reprezentând contravaloarea unor servicii de televiziune(cablu etc).

Aceste cheltuieli nu sunt prevăzute în „Lista cheltuielilor eligibile aferente axelor prioritare 1-6” – Anexa nr. 6 la Ordinul MMFPS/MFP nr. 1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU 2007 – 2013.

Decontarea în integralitate a cheltuielilor cu chiria și de întreținere a spațiului beneficiarului/partenerului care nu pot fi alocate integral operațiunilor proiectului având în vedere că beneficiarul/partenerul a desfășurat o activitate din care a obținut venituri și/sau a avut în implementare mai multe proiecte



Investește în oameni!