



UNIUNEA EUROPEANĂ



GUVERNUL ROMÂNIEI



Fondul Social European  
POSDRU 2007-2013



Instrumente Structurale  
2007-2013



GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI,  
PROTECȚIEI SOCIALE ȘI  
PERSOANELOR VÂRSTNICE  
DIRIGIUNEA REGIUNEA VEST

**MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI, PROTECȚIEI SOCIALE ȘI PERSOANELOR VÂRSTNICE  
ORGANISMUL INTERMEDIAR REGIONAL PENTRU PROGRAMUL OPERAȚIONAL  
SECTORIAL PENTRU DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE REGIUNEA VEST**

Bd. Mihai Viteazu nr. 30B, cod postal 300222 Timișoara, Județul Timiș

Tel. 0256-293 680, 0256-293 686, Fax 0256-499 755, 0256-293 680, E-mail: [fsevest@oirposdru-vest.ro](mailto:fsevest@oirposdru-vest.ro)

C.I.F. 20779330 Operator de date cu caracter personal nr. 19705

Nr. 6983/734CCSN/13.10.2015

Aprob  
Adriana TOMA  
DIRECTOR EXECUTIV  
OIRPOSDRU Regiunea VEST



**PROCES - VERBAL**

de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru programele operationale in cadrul obiectivului convergenta

Încheiat la data de 13.10.2015

privind proiectul POSDRU/103/5.1/G/75518, denumire " Integrarea șomerilor tineri și vârstnici pe piața muncii din Județul Hunedoara (ISOTV) ", codul SMIS 29433.

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

a) Organismul intermediar regional pentru Programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane” – Regiunea Vest, cu sediul în Timișoara, str. Mihai Viteazul nr. 30 B , 300222 Timișoara, Județul Timiș, C.I.F. 20779330

Echipa de control formată din:

- doamna Daniela Fodor, având funcția de ofițer control antifraudă;
- domnul Radu Bogdan, având funcția de ofițer control antifraudă

- Persoana desemnată pentru stabilirea debitorului:

- doamna Laura Ignat

din cadrul Organismului intermediar regional pentru Programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane” – Regiunea Vest,

în baza Mandatului nr. 3686/298CCSN/08.05.2014 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 competențe în gestionarea fondurilor europene sub nr. 3683/295CCSN/08.05.2014, ce a avut drept scop verificarea aspectelor menționate în sesizarea de neregulă primită prin sistemul whistle blowing prin care au fost semnalate posibile abateri în implementarea proiectului finanțate din FSE POSDRU cu titlul " Integrarea șomerilor tineri și vârstnici pe piața muncii din Județul Hunedoara (ISOTV)", număr de identificare al contractului POSDRU/103/5.1/G/75518, pentru care Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara are calitatea de beneficiar.

In Suspiciune de neregulă Nr. 3683/295CCSN/08.05.2014 se menționează:

1. SC IT Comunicatii Contract SRL este firma de la care s-au făcut achizițiile, consumabile în valoare de 1000 lei lunar, dar de fapt achizițiile au fost în valoare de 500 – 600 lei lunar, urmând ca diferența de bani să se întoarcă la Asociație în alte conturi – nu cele ale proiectului – sub forma de servicii, tot așa s-au întors bani și de la pagina Web – adică jumătate din sumă ..

2. La începutul proiectului am fost obligați să semnăm un proces verbal de împrumut la firmă cu jumătate din salariu, cât și plata TVA, în cazul în care nu făceam plata prin OP în termenul specificat în procesul verbal puteam să ne pierdem serviciul

b) Punctul de vedere exprimat de beneficiar/structura verificată

Proiectul de proces verbal a fost comunicat către Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara în data de 30.09.2015 prin e-mail la adresa oficială menționată în contractul de finanțare: munt.sorin@yahoo.com.

Până la data prezentei, Beneficiarul nu a transmis niciun punct de vedere referitor la constatările echipei de control.

c) Locul unde s-a desfășurat verificarea: Verificarea la fața locului s-a desfășurat la sediul beneficiarului situat în localitatea Hunedoara, Str. Libertății nr. 17, Jud. Hunedoara. Verificarea administrativă s-a desfășurat la sediul OIR POSDRU Regiunea Vest, situat în Timișoara, str. Mihai Viteazul nr. 30 B.

d) În perioada 08.05.2014 – 28.09.2015

## **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; cu modificările și actualizările ulterioare;

b) Prevederile Hotărârii nr. 875/2011 (\*actualizată\*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor 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;

c) Contractul de finanțare nr. 2160/869C/20.10.2010 POSDRU/103/5.1/G/75518;

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

a) Denumirea: Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara

b) Sediul: Localitatea Hunedoara, Str. Libertății nr. 17, Jud. Hunedoara

c) Codul unic de înregistrare: 8225998

d) Domiciliul fiscal: Localitatea Hunedoara, Str. Libertății nr. 17, Jud. Hunedoara

e) Reprezentatul legal: Munteanu Sorin -Nicolae – Președinte interimar

## **Construct SRL privind neincadrașirea ale proiectului:**

a) Numărul și data contractului de finanțare: 2160/869C/20.10.2010, POSDRU/103/5.1/G/75518

b) Titlul proiectului: "Integrarea șomerilor tineri și vârstnici pe piața muncii din Județul Hunedoara (ISOTV)"

c) Perioada de implementare: 24 (luni) - 01.11.2010 - 31.10.2012

d) Buget total 2.104.136,00 lei, din care 2.067.800,00 lei pentru cheltuieli eligibile și 36.336,00 lei pentru cheltuieli neeligibile

e) Surse de finanțare:

- contribuție UE: 1.843.875,87 lei - 91%;

- contribuție publică națională 182.361,35 lei - 9%, din care:

• buget de stat 182.361,35 lei - 9%;

• buget local ... - ...%;

• alte surse publice ... - ...%;

- contribuție privată: 41.562,78 lei – 2,01%.

Prin Actul adițional nr. 1 (înregistrat la OIR POSDRU Vest sub nr. 502/334C/11.002.2011) la contractul de finanțare, în conformitate cu prevederile OUG 64/2009 cu modificările și completările ulterioare,

privind gestionarea financiara a instrumentelor structurale si utilizarea acestora pentru obiectivul convergenta, s-a aprobat restituirea contravaloarii TVA aferenta cheltuielilor eligibile efectuate in cadrul proiectului finantat din POSDRU, in valoare estimata de 36.336,00 lei

f) Stadiul actual de implementare: finalizat

Situatia prefinantarilor;

Beneficiarul a solicitat prefinatare si in acest sens, a primit suma de 206.780,00 lei cu data de 01.03.2011

Situatia rambursarilor:

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 1 in data de 04.05.2011 pentru perioada 01/11/2010 - 14/03/2011, in valoare de 270.394,43 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 2 in data de 01.07.2011 pentru perioada 15/03/2011- 01/06/2011, in valoare de 196.293,14 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 3 in data de 06.10.2011 pentru perioada 02/06/2011- 01/09/2011, in valoare de 156.320,06 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 4 in data de 06.01.2012 pentru perioada 02/09/2011- 02/12/2011, in valoare de 239.945,11 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 5 in data de 28.03.2012 si 11.05.2012 pentru perioada 03/12/2011- 01/03/2012, in valoare de 240.445,24 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 6 în data de 08.10.2012 si 12.09.2012, pentru perioada 02/03/2012- 01/06/2012, în valoare de 240.702,72 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 7 în data de 18.01.2013 si 21.02.2013, pentru perioada 02.06.2012- 31.08.2012, în valoare de 240.702,72 lei;

Beneficiarul a primit rambursarea aferenta CRC 8 finala în data de 24.05.2013, pentru perioada 02.06.2012- 31.08.2012, în valoare de 245.376,43 lei;

In baza Actului aditional nr. 1 inregistrat la OIRPOSDRU Vest sub nr. 502/334C/11.002.2011 si actul aditional nr. 3 inregistrat la OIRPOSDRU Vest sub nr. 6844/1321C/19.12.2013, Beneficiarul a solicitat restituirea prin 7 Cereri de restituire TVA, contravaloarea TVA aferenta cheltuielilor eligibile efectuate in cadrul proiectului in suma de 27.880,33 lei

## **5. Prezentarea verificărilor efectuate:**

### **A. Referitor pct. 1 Nerespectarea prevederilor specifice de achiziții in proiect aplicabile beneficiarilor privați, alții decât autoritățile contractante.**

*SC IT Comunicatii Contract SRL este firma de la care s-au făcut achizițiile, consumabile în valoare de 1000 lei lunar, dar de fapt achizițiile au fost în valoare de 500 – 600 lei lunar, urmând ca diferența de bani să se întoarcă la Asociație în alte conturi – nu cele ale proiectului – sub forma de servicii, tot așa s-au întors bani și de la pagina Web – adică jumătate din sumă ...*

Echipa de control a solicitat prin Adresa nr. 3698/299CCSN/08.05.2014 întreaga documentație tehnică și financiară aferentă achiziției de consumabile, precum și cea privind adaptarea/dezvoltarea/actualizare pagina web. De asemenea, s-a solicitat Declarație pe propria răspundere, semnată și ștampilată de reprezentantul legal în care să se precizeze dacă Beneficiarul a mai încheiat și alte contracte, în afara proiectului cu ID 75518, cu furnizorii/prestoriilor cu care s-au încheiat contractele menționate anterior, din prezenta adresa, cu precizarea calității (beneficiar sau prestator/furnizor).

Beneficiarul a transmis documentele solicitate prin adresa nr. 3806/13.05.2014.

In data de 21.08.2014 echipa de control a efectuat o vizita la sediul beneficiarului situat in localitatea Hunedoara, Str. Libertății nr. 17, Jud. Hunedoara. In urma vizitei s-a intocmit Raportul de control la fata locului inregistrat la beneficiar cu nr. 125/21.08.2014 iar la OIRPOSDRU Vest cu nr. 6628/22.08.2014.

La fata locului s-au verificat, in original, documentele care compun dosarele de achizitii:

- a. **Achizitia de diverse masini, echipamente si accesorii de birou** (papetarie si alte produse de birotica);
- b. **Achizitia de Servicii dezvoltare de internet** (realizare si administrare, inclusiv 12 actualizari)

- c. **Achizitia de mobilier si accesorii** (masa computer 2 buc. (1+1), scaune pivotante 2 buc. si dulap 1 buc.);
- d. **Achizitia de Servicii pentru evenimente** (2 evenimente)

Totodata, s-au solicitat si ridicat in copie conforma cu originalul, pentru achizitiile de mai sus:

- documentele depuse de catre SC Comser SRL si SC Rombiz SRL: scrisoare de inaintare; formularul de oferta; oferta tehnico financiara, declaratia privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din OUG 34/2006; adresa SC Rombiz SRL nr. 23/02.12.2010, adresa SC West Land Company SRL nr. 89/02.12.2010, adresa SC IT Comunicatii Construct SRL nr. 114/02.12.2010, adresa SC Comser SRL nr. 253/03.12.2010, de solicitare a documentatiilor de atribuire.

Echipa de control a solicitat ca beneficiarul sa transmita pana la termenul de 01.09.2014 urmatoarele documente:

- in scrisul privind schimbarea reprezentantului legal ca urmare a decesului reprezentantului legal initial Maris Remus;
- Procesul verbal de imprumut catre firma, extrasele de cont referitoare la aceste imprumuturi si OP care fac dovada returnarii acestor imprumuturi.

Aceste documente au fost inregistrate la OIR POSDRU Vest cu nr. 6920/02.09.2014

#### **5.1. Achizitia de diverse masini, echipamente si accesorii de birou** (papetarie si alte produse de birotica):

Dosarul achizitiei cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 55/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 245/22.11.2010 prin care se estimeaza valoarea achizitiei la suma de 24 000 lei fara TVA, (echivalent 5620,87 euro fara TVA), descrierea minimala a produselor ce urmeaza a fi achizitionate, procedura de achizitie este studiu al pietei conform Instructiunii 26 AMPOSDRU;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 251/23.11.2010;
- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 257/23.11.2010;
- Decizia nr. 12/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 269/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
- documentatia pentru ofertanti nr. 276/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 24.000 lei fara TVA, in baza criteriului de atribuire – pretul cel mai scazut. La procedura au mai participat 2 ofertanti (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL), care au depus oferte cu valori mai mari de 24 000 lei fara TVA.
- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 282/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 24.000 lei fara TVA;
- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
- contractul de furnizare diverse masini, echipamente si accesorii de birou nr. 312/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, avand ca obiect furnizarea de diverse masini, echipamente si accesorii de birou, pretul de 24.000 lei fara TVA, durata prevazuta de la semnare (10.12.2010 pana la finalizarea proiectului ID 75518)

Echipa de control constata ca in cadrul ofertei castigatoare care devine Anexa 1 la contractul de furnizare nu sunt stabilite cantitatile care vor fi achizitionate. Achizitorul va lansa comenzi cu produsele oferite si va stabili singur care sunt cantitatile pana la concurenta valorii contractului.

Echipa de control a verificat publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>.

In baza contractului, furnizorul SC IT Comunicatii Construct SRL a emis urmatoarele facturi:

- factura 1384792/07.03.2011 in valoare de 4998,98 lei fara TVA (1199,75 lei TVA aferent) total 6198,73 lei; achitata cu OP nr. 234/09.03.2011

- factura 1384793/06.04.2011 in valoare de 998,77 lei fara TVA (239,70 lei TVA aferent) total 1283,47 lei, achitata cu OP nr. 258/07.04.2011;
- factura 07/06.05.2011 in valoare de 1006,21 lei fara TVA (241,49 lei TVA aferent) total 1247,70 lei, achitata cu OP nr. 281/09.05.2011;
- factura 08/06.06.2011 in valoare de 998,77 lei fara TVA (239,76 lei TVA aferent) total 1238,47 lei, achitata cu OP nr. 304/08.06.2011;
- factura 10/06.07.2011 in valoare de 1001,38 lei fara TVA (240,33 lei TVA aferent) total 1241,71 lei, achitata cu OP nr. 330/06.07.2011;
- factura 15/08.08.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 358/09.08.2011;
- factura 18/07.09.2011 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238,47 lei, achitata cu OP nr. 377/27.09.2011;
- factura 19/10.10.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 394/10.10.2011;
- factura 21/02.11.2011 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238.47 lei, achitata cu OP nr. 419/03.11.2011;
- factura 24/07.12.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 439/07.12.2011;
- - factura 32/16.01.2012 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238.47 lei, achitata cu OP nr. 06/17.01.2012;
- factura 33/02.02.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 439/07.12.2011;
- factura 41/07.03.2012 in valoare de 998.90 lei fara TVA (239.90 lei TVA aferent) total 1238.64 lei, achitata cu OP nr. 37/08.03.2012;
- factura 50/09.04.2012 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238.47 lei, achitata cu OP nr. 50/10.04.2012;
- factura 61/04.05.2012 in valoare de 1002.40 lei fara TVA (240.58 lei TVA aferent) total 1242.98 lei, achitata cu OP nr. 67/08.05.2012;
- factura 66/11.06.2012 in valoare de 997.10 lei fara TVA (239.30 lei TVA aferent) total 1236.40 lei, achitata cu OP nr. 88/12.06.2012;
- factura 76/09.07.2012 in valoare de 999.04 lei fara TVA (239.77 lei TVA aferent) total 1238.81 lei, achitata cu OP nr. 100/10.07.2012;
- factura 120800004/10.08.2012 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.71 lei TVA aferent) total 1238.48 lei, achitata cu OP nr. 112/13.08.2012;
- factura 120900003/10.09.2012 in valoare de 999.20 lei fara TVA (239.81 lei TVA aferent) total 1239.01 lei, achitata cu OP nr. 114/12.09.2012;
- factura 91/12.10.2012 in valoare de 993.08 lei fara TVA (238.34 lei TVA aferent) total 1231.42 lei, achitata cu OP nr. 147/12.10.2012;

Toate facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie, note de receptie si bonuri de consum

Prin Declaratia pe propria raspundere semnata de reprezentantul legal al Beneficiarului a aratat ca in toate contractele incheiate cu SC IT COMUNICATII CONSTRUCT SRL, Asociația nonprofit Iancu de Hunedoara a avut calitatea de achizitor/beneficiar.

**In urma verificarilor la fata locului si din analiza in scrisurilor prezentate, se constata ca aspectul semnalat nu este real si nu este sustinut de documente.**

## **5.2. Achiziția de Servicii dezvoltare de internet (realizare si administrare, inclusiv 12 actualizari)**

Dosarul achizitiei cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 60/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 249/22.11.2010 prin care se estimeaza valoarea achizitiei la suma de 41 100 lei fara TVA, (echivalent 9625.74 euro fara TVA), descrierea minimala a serviciilor ce urmeaza a fi achizitionate, procedura de achizitie este studiu al pietei conform Instructiunii 26 AMPOSDRU;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 255/23.11.2010;

- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 261/23.11.2010;
  - Decizia nr. 20/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
  - Decizia nr. 21/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
  - documentatia pentru ofertanti nr. 280/29.11.2010;
  - raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 41.040 lei fara TVA, in baza criteriului de atribuire – pretul cel mai scazut. La procedura au mai participat 2 ofertanti, care au depus oferte cu valori mai mari de 41.040 lei fara TVA (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL).
  - procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 286/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 41.040 lei fara TVA;
  - comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
  - contractul de prestare servicii de dezvoltare de internet nr. 316/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, avand ca obiect prestare servicii de dezvoltare de internet (realizare si administrare, inclusiv 12 actualizari), pretul de 41.040 lei fara TVA, durata prevazuta - de la semnare (10.12.2010 pana la finalizarea proiectului ID 75518)
- Echipele de control au verificat publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/fsotv/index.php/achizitii>

In baza contractului, furnizorul SC IT Comunicatii Construct SRL a emis urmatoarele facturi:

- factura 1384788/07.03.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 221/07.03.2011;
- factura 1384789/07.03.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 219/07.03.2011;
- factura 1384794/12.04.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 266/12.04.2011;
- factura 09/07.06.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 302/08.06.2011;
- factura 17/30.08.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 367/30.08.2011;
- factura 20/10.10.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 392/10.10.2011;
- factura 23/02.12.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 436/02.12.2011;
- factura 34/02.02.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 17/02.02.2012;
- factura 51/09.04.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 52/10.04.2012;
- factura 67/11.06.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP din data de 12.06.2012;
- factura 120800003/10.08.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP din data de 13.08.2012;
- factura 92/12.10.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP din data de 12.10.2010;

Toate facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor.

Prin Declarația pe propria răspundere semnată de reprezentantul legal al Beneficiarului a arătat că în toate contractele încheiate cu SC IT COMUNICĂȚII CONSTRUCT SRL, Asociația nonprofit Iancu de Hunedoara a avut calitatea de achizitor/beneficiar.

**In urma verificarilor la fata locului si din analiza inscrisurilor prezentate, se constata ca aspectul semnalat nu este real si nu este sustinut de documente**

### **5.3.Alte achizitii**

Avand in vedere ca in cazul achizitiilor de mai sus, operatorii economici care au depus oferte sunt aceeasi (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL), iar ofertantul

castigator este in ambele cazuri SC IT Comunicatii Construct SRL, echipa de control a extins verificarile si asupra urmatoarelor achizitii, in care SC IT Comunicatii Construct SRL este castigator:

### **5.3.1. Achizitia de mobilier si accesorii (masa computer 2 buc. (1+1), scaune pivotante 2 buc. si dulap 1 buc.)**

Dosarul achizitiei cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 59/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - Formular de oferta financiara si tehnica din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
  - referat de necesitate nr. 248/22.11.2010 prin care se estimeaza valoarea achizitiei la suma de 3 000 lei fara TVA, (echivalent 702,61 euro fara TVA), descrierea minimala a produselor ce urmeaza a fi achizitionate, procedura de achizitie este studiu al pietei conform Instructiunii 26 AMPOSDRU;
  - Nota privind estimarea valorii contractului nr. 254/23.11.2010;
  - Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 260/23.11.2010;
  - Decizia nr. 18/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
  - Decizia nr. 19/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
  - documentatia pentru ofertanti nr. 278/29.11.2010;
  - raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 2995 lei fara TVA, in baza criteriului de atribuire – pretul cel mai scazut. La procedura au mai participat 2 ofertanti, care au depus oferte cu valori mai mari de 2995 lei fara TVA (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL).
  - procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 285/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 2995 lei fara TVA;
  - comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
  - contractul de furnizare mobilier de birou si accesorii nr. 310/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, avand ca obiect furnizarea de mobilier de birou si accesorii, pretul de 2995 lei fara TVA, durata prevazuta – 30 zile de la semnare (10.12.2010)
- Echipa de control a verificat publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>

In baza contractului, furnizorul SC IT Comunicatii Construct SRL a emis urmatoarele facturi:

- factura 138471/07.03.2011 in valoare de 2995 lei fara TVA (718.80 lei TVA aferent) total 3713.80 lei, achitata cu OP nr. 225/09.03.2011;

Factura de mai sus, este insotita de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor

### **5.3.2. Achizitia de Servicii pentru evenimente (2 evenimente)**

Dosarul achizitiei cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 56/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta financiara si tehnica din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 246/22.11.2010 prin care se estimeaza valoarea achizitiei la suma de 11 500 lei fara TVA, (echivalent 2693.33 euro fara TVA), descrierea minimala a serviciilor ce urmeaza a fi achizitionate, procedura de achizitie este studiu al pietei conform Instructiunii 26 AMPOSDRU;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 252/23.11.2010;
- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 258/23.11.2010;
- Decizia nr. 14/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 15/23.11.2010 a comisiei de receptie a serviciilor;
- documentatia pentru ofertanti nr. 276/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire nr. 283/06.12.2010 prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 11300 lei fara TVA, in baza

criteriului de atribuire – pretul cel mai scazut. La procedura au mai participat 2 ofertanti, care au depus oferte cu valori mai mari de 11300 lei fara TVA (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL).

- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 285/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 11300 lei fara TVA;

- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);

- contractul de prestare servicii pentru evenimente nr. 313/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, avand ca obiect prestarea serviciilor pentru evenimente, pretul de 11300 lei fara TVA, durata prevazuta – pana la 31.10.2012

Echipe de control a verificat publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>

In baza contractului, furnizorul SC IT Comunicatii Construct SRL a emis urmatoarele facturi:

- factura 1384790/07.03.2011 in valoare de 5.500 lei fara TVA (1320 lei TVA aferent) total 6820 lei, achitata cu OP nr. 223/07.03.2011;

- factura 121000004/24.10.2012 in valoare de 5.800 lei fara TVA (1392 lei TVA aferent) total 7192 lei, achitata cu OP nr. 151/26.10.2011

Toate facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor.

Din verificarea achizitiilor de mai sus, echipa de control constata ca si in cazul acestor achizitii, operatorii economici care au depus oferte sunt aceeasi (SC IT Comunicatii Construct SRL , SC Comser SRL si SC Rombiz SRL), iar ofertantul castigator este in toate cazurile SC IT Comunicatii Construct SRL.

Echipe de control a verificat in varianta electronica a Oficiului Național al Registrului Comerțului

Adresa: București, Bd. Unirii nr. 74, Bl. J3B, sector 3; Telefon: (+40-21) 3160804, Fax: (+40-21) 3160803; Cod poștal: 030837, Website: [www.onrc.ro](http://www.onrc.ro); E-mail: [onrc@onrc.ro](mailto:onrc@onrc.ro); CIF: 14942091, sectiunea Furnizare informatii extinse, structura actionariatului pentru cei trei ofertanti: SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL.

Conform rapoartelor de interogare, la SC Comser SRL si SC Rombiz SRL actionari sunt urmatoarii:

a) SC IT Comunicatii Construct SRL, raport de interogare nr. 1355981 actionar este ROMAN ADA CĂTĂLINA cu o cota de participare la beneficii și pierderi: 100% / 100%, Sediul social situat in Municipiul Hunedoara, Str. DOINEI, Nr. 3, Judet Hunedoara Contacte sediu social telefon: 0722691651, 716637.

b) SC Comser SRL, raport de interogare nr. 1355963 are ca actionari pe ARION VIOREL cu o cota de participare la beneficii și pierderi: 54.001% / 54.001% si PASTIU HORIA cu o cota de participare la beneficii și pierderi: 45.999% / 45.999%, Sediul social situat in Municipiul Hunedoara, B-dul TRAIAN, Nr. 49, Judet Hunedoara Contacte sediu social telefon: 716773, 0254716551

c) SC Rombiz SRL raport de interogare nr. 1356005 are ca actionari pe ARION VIOREL cu o cota de participare la beneficii și pierderi: 50% / 50% si PASTIU HORIA cu o cota de participare la beneficii și pierderi: 50% / 50%, Sediul social situat in Municipiul Hunedoara, B-dul TRAIAN, Nr. 49, Judet Hunedoara Contacte sediu social telefon: 0254716551, 716551

Conform acestor rapoarte de interogare, se constata ca SC Comser SRL si SC Rombiz SRL au aceeasi structura a actionariatului (ARION VIOREL si PASTIU HORIA), acelasi sediu social si aceleasi nr. de telefon).

Din documentația solicitată la efectuarea achizițiilor se constată că nu există elemente din care să rezulte că Beneficiarul avea cunoștința de acționariatul comun al celor două societăți. Nu s-a solicitat nici Certificat constatator de la ORC și nici copie după Certificatul de înregistrare eliberat de ORC.

**Echipe de control constata ca nici in cazul acestor achizitii nu s-au identificat abateri de la instructiunile specifice de achizitii aplicabile beneficiarilor privati, altii decât autoritățile contractante.**



**B. Referitor pct. 2. Salariații care desfasoara activitati in proiect vor imprumuta asociatia pentru acoperirea procentului de cofinanțare de 2,01% din valoarea totală eligibilă a proiectului si vor suporta plata TVA în procent de 25% din salariul net.**

*La începutul proiectului am fost obligati să semnăm un proces verbal de împrumut la firmă cu jumătate din salariu, cât și plata TVA, în cazul în care nu făceam plata prin OP în termenul specificat în procesul verbal puteam să ne pierdem serviciul.*

Prin Actul aditional nr. 1 (inregistrat sub nr. 502/334C/11.002.2011) la contractul de finantare, in conformitate cu prevederile OUG 64/2009 cu modificarile si completarile ulterioare, privind gestionarea financiara a instrumentelor structurale si utilizarea acestora pentru obiectivul convergenta, s-a aprobat restituirea contravalorii TVA aferenta cheltuielilor eligibile efectuate in cadrul proiectului finantat din POSDRU, in valoare estimata de 36.336,00 lei.

Reprezentantul Beneficiarului a prezentat echipei de control Procesul-verbal nr. 205/01.11.2010, încheiat la începutul implementării proiectului, cu ocazia întâlnirii echipei de implementare, din care rezultă următoarele:

1. S-a stabilit că toate persoanele implicate în implementarea proiectului sunt de acord să împrumute Asociația Non Profit Iancu de Hunedoara – PAEM cu sume de bani aferente salariului. Este stabilit și un grafic de împrumut, precum și o valoare reprezentând un procent de 50% din salariul net.
2. S-a stabilit că pentru acoperirea procentului de cofinanțare de 2,01% din valoarea totală eligibilă a proiectului, toți salariații vor dona 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de implementare.
3. S-a stabilit că pentru acoperirea contravalorii TVA aferentă cheltuielilor eligibile toți salariații vor efectua plata TVA în procent de 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de implementare. Se precizează că și aceste sume sunt considerate donație.

Situația acestor împrumuturi și donații este următoarea:

**Centralizator împrumuturi cu scopul asigurării cofinanțării proprii**

Nume	Imprumut	Data	Restituire imprumut	Data	Diferenta imprumut - restituire
Leu Manuela Virginia	3.003,00	06.05.2011	9.204,00	26.02.2013	
	1.500,00	02.06.2011	14.642,00	28.05.2013	
	1.500,00	05.07.2011			
	1.500,00	08.08.2011			
	1.500,00	01.09.2011			
	1.500,00	05.10.2011			
	1.500,00	03.11.2011			
	1.500,00	02.12.2011			
	1.500,00	11.01.2012			
	1.500,00	01.02.2012			
	1.500,00	01.03.2012			
	1.500,00	02.04.2012			
	1.500,00	14.05.2012			
	1.500,00	05.06.2012			
	1.500,00	03.07.2012			
	2.100,00	10.08.2012			
351,00	11.10.2012				
<b>Total</b>	<b>26.454,00</b>		<b>23.846,00</b>		<b>- 2.608,00</b>

<b>Vancea Dacian Florin</b>	4.089,00	06.05.2011	15.587,00	26.02.2013	
-----------------------------	----------	------------	-----------	------------	--

	2.044,00	01.06.2011	19.743,00	28.05.2013	
	2.045,00	05.07.2011			
	2.044,00	01.08.2011			
	2.045,00	01.09.2011			
	2.044,00	05.10.2011			
	2.045,00	01.11.2011			
	2.045,00	02.12.2011			
	2.044,00	10.01.2012			
	2.044,00	01.02.2012			
	2.045,00	02.03.2012			
	2.044,00	03.04.2012			
	2.045,00	03.05.2012			
	2.044,00	05.06.2012			
	2.045,00	03.07.2012			
	2.860,00	09.08.2012			
	478,00	11.10.2012			
<b>Total</b>	<b>36.050,00</b>		<b>35.330,00</b>		<b>- 720,00</b>

	8.178,00	03.03.2011	14.999,00	04.03.2013	
	2.044,00	08.08.2011	19.955,00	28.05.2013	
	2.045,00	01.09.2011			
	2.045,00	05.10.2011			
	2.045,00	03.11.2011			
	2.045,00	02.12.2011			
	2.045,00	10.01.2012			
	2.045,00	03.02.2012			
	2.045,00	02.03.2012			
	2.044,00	03.04.2012			
	2.045,00	04.05.2012			
	2.045,00	05.06.2012			
	2.044,00	03.07.2012			
	2.860,00	09.08.2012			
	478,00	11.10.2012			
<b>Total</b>	<b>36.053,00</b>		<b>34.954,00</b>		<b>- 1.099,00</b>

	5.521,00	06.05.2011	20.933,00	26.02.2013	
	5.521,00	05.07.2011	27.735,00	28.05.2013	
	5.521,00	02.09.2011			
	2.760,00	06.10.2011			
	2.760,00	02.11.2011			
	2.760,00	02.12.2011			
	2.760,00	10.01.2012			
	2.760,00	02.02.2012			
	2.760,00	02.03.2012			
	2.760,00	03.04.2012			
	2.760,00	07.05.2012			

	2.760,00	05.06.2012			
	2.760,00	04.07.2012			
	3.860,00	08.08.2012			
	645,00	11.10.2012			
<b>Total</b>	<b>48.668,00</b>		<b>48.668,00</b>		<b>0,00</b>

<b>Zdrincu Cristina</b>	<b>Adela</b>	2.013,00	06.05.2011	5.903,00	26.02.2013	
		1.010,00	03.06.2011	9.778,00	28.05.2013	
		1.000,00	07.07.2011			
		1.000,00	08.08.2011			
		1.000,00	06.09.2011			
		1.000,00	07.10.2011			
		1.000,00	08.11.2011			
		1.000,00	08.12.2011			
		1.000,00	11.01.2012			
		1.000,00	07.02.2012			
		1.000,00	13.03.2012			
		1.000,00	18.04.2012			
		1.000,00	11.05.2012			
		1.000,00	15.06.2012			
		1.000,00	18.07.2012			
		1.400,00	09.08.2012			
		235,00	12.10.2012			
<b>Total</b>	<b>17.658,00</b>		<b>15.681,00</b>		<b>-1.977,00</b>	

<b>Maris Remus</b>	2.690,00	06.05.2011	6.720,00	27.02.2013	
	1.350,00	03.06.2011			
	1.340,00	06.07.2011			
	1.340,00	09.08.2011			
<b>Total</b>	<b>6.720,00</b>		<b>6.720,00</b>		<b>0,00</b>

<b>Muntean Nicolae</b>	<b>Sorin</b>	5.702,00	06.05.2011	23.915,00	26.02.2013	
		2.851,00	03.06.2011	7.239,00	26.02.2013	
		2.850,00	06.07.2011	8.974,00	28.05.2013	
		3.750,00	09.08.2011	29.655,00	28.05.2013	
		3.750,00	07.09.2011	3.080,00	27.02.2013	
		1.350,00	07.09.2011	6.317,00	28.05.2013	
		5.120,00	05.10.2011			
		5.110,00	01.11.2011			
		5.110,00	02.12.2011			
		5.150,00	10.01.2012			
		5.110,00	01.02.2012			
		5.120,00	01.03.2012			
		5.120,00	02.04.2012			
		5.122,00	03.05.2012			
		5.120,00	01.06.2012			

	5.120,00	04.07.2012			
	5.250,00	06.08.2012			
	1.600,00	08.08.2012			
	1.195,00	11.10.2012			
<b>Total</b>	<b>79.500,00</b>		<b>79.180,00</b>		<b>- 320,00</b>

<b>Muntean Mihaela</b>	<b>Adriana</b>	1.841,00	06.05.2011	3.683,00	28.05.2013	
		921,00	03.06.2011			
		921,00	06.07.2011			
<b>Total</b>	<b>3.683,00</b>		<b>3.683,00</b>		<b>0,00</b>	

<b>Gherghe Ana</b>	<b>Mihaela</b>	4.089,00	06.05.2011	13.301,00	26.02.2013	
		2.044,00	01.06.2011	19.954,00	28.05.2013	
		2.045,00	13.07.2011			
		2.045,00	08.08.2011			
		2.044,00	01.09.2011			
		2.045,00	05.10.2011			
		2.044,00	01.11.2011			
		2.045,00	02.12.2011			
		2.044,00	10.01.2012			
		2.045,00	01.02.2012			
		2.044,00	01.03.2012			
		2.045,00	02.04.2012			
		2.044,00	03.05.2012			
		2.045,00	05.06.2012			
		2.044,00	03.07.2012			
		2.860,00	08.08.2012			
478,00	11.10.2012					
<b>Total</b>	<b>36.050,00</b>		<b>33.255,00</b>		<b>- 2.795,00</b>	

<b>Stamatoiu Ion</b>	2.013,00	06.05.2011	6.758,00	01.03.2013	
	1.007,00	03.06.2011	9.823,00	29.05.2013	
	1.006,00	13.07.2011			
	1.007,00	09.08.2011			
	1.006,00	05.09.2011			
	1.007,00	07.10.2011			
	1.006,00	04.11.2011			
	1.007,00	06.12.2011			
	1.006,00	17.01.2012			
	1.006,00	06.02.2012			
	1.007,00	07.03.2012			
	1.007,00	04.04.2012			
	1.006,00	04.05.2012			
	1.007,00	06.06.2012			
	1.006,00	06.07.2012			
	1.409,00	09.08.2012			

	235,00	11.10.2012			
<b>Total</b>	<b>17.748,00</b>		<b>16.581,00</b>		<b>- 1.167,00</b>

<b>Vinca Daniela</b>	4.089,00	06.05.2011	14.569,00	27.02.2013	
	2.044,00	03.06.2011	19.950,00	29.05.2013	
	2.044,00	15.07.2011			
	2.044,00	11.08.2011			
	2.044,00	06.09.2011			
	2.044,00	05.10.2011			
	2.044,00	09.11.2011			
	2.044,00	08.12.2011			
	2.044,00	17.01.2012			
	2.044,00	08.02.2012			
	2.044,00	12.03.2012			
	2.044,00	04.04.2012			
	2.044,00	15.05.2012			
	2.044,00	08.06.2012			
	2.044,00	04.07.2012			
	2.860,00	10.08.2012			
478,00	12.10.2012				
<b>Total</b>	<b>36.043,00</b>		<b>34.519,00</b>		<b>- 1.524,00</b>

<b>Vinca Dorel</b>	2.594,00	06.05.2011	10.212,00	28.02.2013	
	1.297,00	03.06.2011	12.658,00	29.05.2013	
	1.297,00	15.07.2011			
	1.297,00	11.08.2011			
	1.297,00	06.09.2011			
	1.297,00	05.10.2011			
	1.297,00	09.11.2011			
	1.297,00	08.12.2011			
	1.297,00	17.01.2012			
	1.297,00	08.02.2012			
	1.297,00	12.03.2012			
	1.297,00	04.04.2012			
	1.297,00	03.05.2012			
	1.297,00	08.06.2011			
	1.297,00	04.07.2012			
	1.815,00	10.08.2012			
303,00	11.10.2012				
<b>Total</b>	<b>22.870,00</b>		<b>22.870,00</b>		<b>0,00</b>

<b>Gherghe Ilie Victor</b>	1.062,00	06.05.2011	4.182,00	26.02.2013	
	531,00	01.06.2011	5.183,00	28.05.2013	
	531,00	13.07.2011			
	531,00	08.08.2011			
	531,00	01.09.2011			

	531,00	05.10.2011			
	531,00	01.11.2011			
	531,00	02.12.2011			
	531,00	10.01.2012			
	531,00	01.02.2012			
	531,00	01.03.2012			
	531,00	02.04.2012			
	531,00	03.05.2012			
	531,00	05.06.2012			
	531,00	03.07.2012			
	745,00	08.08.2012			
	124,00	11.10.2012			
<b>Total</b>	<b>9.365,00</b>		<b>9.365,00</b>		<b>0,00</b>

### Centralizator donatie TVA

Centralizator donatie TVA			
Nr.crt	Nume	Donatie TVA	Data
1	Leu Manuela Virginia	5.801,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>5.801,00</b>	
2	Vancea Dacian Florin	8.178,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>8.178,00</b>	
3	Jeier Mihaela Maria	4.089,00	06.05.2011
		2.044,00	01.06.2011
		2.045,00	13.07.2011
		536,00	04.05.2012
	<b>Total</b>	<b>8.714,00</b>	
4	Maier Alexandra	11.042,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>11.042,00</b>	
5	Zdrincu Adela Cristina	4.026,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>4.026,00</b>	
6	Maris Remus	5.385,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>5.385,00</b>	
7	Muntean Sorin Nicolae	11.404,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>11.404,00</b>	

8	Muntean Adriana Mihaela	3.682,00	03.03.2011
	<b>Total</b>	<b>3.682,00</b>	
9	Gherghe Mihaela Ana	8.178,00	03.03.2011
		618,00	03.05.2012
	<b>Total</b>	<b>8.796,00</b>	
10	Stamatiu Ion	4.026,00	04.03.2011
		636,00	04.05.2012
	<b>Total</b>	<b>4.662,00</b>	
11	Vinca Daniela	8.178,00	04.03.2011
		471,00	03.05.2012
	<b>Total</b>	<b>8.649,00</b>	
12	Vinca Dorel	5.180,00	04.03.2011
		55,00	03.05.2012
	<b>Total</b>	<b>5.235,00</b>	
13	Gherghe Ilie Victor	2.124,00	04.03.2011
	<b>Total</b>	<b>2.124,00</b>	
	<b>TOTAL GENERAL donatii</b>	<b>87.698,00</b>	

Din verificările efectuate asupra extraselor de cont puse la dispoziție de Beneficiar a rezultat că anumitor persoane le-au fost restituite integral sumele acordate cu titlu de împrumut, iar altora doar parțial – a se vedea centralizatorul de mai sus. Se mai constata ca nu există încheiate Contracte de împrumut și nu s-au încheiat contracte de donație între Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara și persoanele fizice (angajați).

Există numai un Proces verbal cu nr. 205/01.11.2010 încheiat cu ocazia întâlnirii echipei de implementare a proiectului prin care se stabilește:

1. împrumutarea asociației de către salariații proiectului cu sume de bani provenite din salariile din proiect, în vederea evitării blocajului financiar pe perioada de implementare a proiectului (24 luni)
2. donarea de bani de către salariații proiectului, pentru asigurarea cofinanțării de 2,01% din valoarea totală eligibilă a proiectului;
3. acoperirea, din banii proveniți din salariile angajaților a contravalorii TVA aferent cheltuielilor eligibile.

În cuprinsul acestui document, se precizează că sumele virate sub forma de împrumut vor fi returnate către salariați după depunerea, avizarea și plata cererii finale. Dacă nu se realizează indicatorii prevăzuți în cererea de finanțare, sau intervin alte cauze legate de implementarea defectuoasă din vina dovedită a unui/unor angajați semnatați, banii se vor restitui proporțional cu suma virată de AMPOSDRU, adică banii tăiați nu se vor restitui.

Mentionăm că toate persoanele enumerate în procesul verbal, au fost de acord și au semnat acest înscris, fără nicio observație.

Se constată că, deși salariații au „donat” sume pentru acoperirea TVA aferentă cheltuielilor eligibile, s-a constatat că Beneficiarul a depus la OIR POSDRU Vest, 7 Cereri de restituire TVA, iar sumele rambursate sunt următoarele:

- CR TVA 1 – suma de 8.265,61 lei, plătită la 20.06.2011;
- CR TVA 2 – suma de 2.375,62 lei, plătită la 22.08.2011;
- CR TVA 3 – suma de 3.704,62 lei, plătită la 11.10.2011;
- CR TVA 4 – suma de 3.934,37 lei, plătită la 30.07.2012;

- CR TVA 5 – suma de 2.861,06 lei, plătită la 07.08.2012;
  - CR TVA 6 – suma de 2.922,52 lei, plătită la 26.09.2012;
  - CR TVA 7 – suma de 3.816,53 lei, plătită la 03.10.2013.
- Total TVA restituit – 27.880,33 lei.

Față de aceste aspecte, echipa de control considera ca Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara în calitate de beneficiar al contractului de finanțare nr. 2160/869C/20.10.2010 POSDRU/103/5.1/G/75518 nu a respectat prevederile art. 4 Eligibilitatea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, deoarece a impus la începerea implementării proiectului, ca pentru acoperirea contravalorii TVA aferentă cheltuielilor eligibile, toți salariații care desfășoară activități în proiect vor suporta plata TVA în procent de 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de implementare. Totodată a solicitat la rambursare prin Cererile de restituire TVA 1-7 suma de 27.880,33 lei, reprezentând contravaloarea TVA tot a acelorși cheltuieli declarate eligibile și rambursate prin cererile de rambursare depuse.

**Din considerentul de mai sus, contravaloarea TVA restituită în suma de 27.880,33 lei, aferentă cheltuielilor eligibile rambursată, este declarată ca și cheltuielii neeligibile.**

Impactul financiar este asupra cererilor de restituire TVA 1-7, descris mai sus.

**Echipa de control constată ca aspectul semnalat este real și se confirmă.**

Acest control a avut la bază verificarea, următoarelor documente:

Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:

- Contractul de finanțare nr. 2160/869C/20.10.2010 POSDRU/103/5.1/G/75518;
- Evidențele cheltuielilor anexe la cererile de rambursare a cheltuielilor nr. 1-8;
- cererile de restituire a TVA 1-8;

**referitor Achiziția de diverse mașini, echipamente și accesorii de birou (papetărie și alte produse de birou):**

Dosarul achiziției care cuprinde:

- Scrisoare de înaintare a ofertei nr. 55/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declarația din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea în situațiile prevăzute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 245/22.11.2010;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 251/23.11.2010;
- Nota justificativă privind alegerea procedurii nr. 257/23.11.2010;
- Decizia nr. 12/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 269/23.11.2010 a comisiei de recepție a produselor;
- documentația pentru ofertanți nr. 276/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire prin care se stabilește ca și oferta câștigătoare, oferta depusă de către SC IT Comunicatii Construct SRL în valoare de 24.000 lei fără TVA;
- procesul verbal de selectare a ofertei câștigătoare nr. 282/06.12.2010. prin care se stabilește ca și oferta câștigătoare, oferta depusă de către SC IT Comunicatii Construct SRL în valoare de 24.000 lei fără TVA;
- propunerile financiare și tehnice a celorlalți 2 ofertanți menționați în raportul procedurii de atribuire și procesul verbal de selectare a ofertei câștigătoare (SC Comser SRL și SC Rombiz SRL)
- comunicarea rezultatelor procedurii către cei trei participanți (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL și SC Rombiz SRL);
- contractul de furnizare diverse mașini, echipamente și accesorii de birou nr. 312/10.12.2010 încheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL;
- publicarea anunțului publicitar prin care este deschisă competiția pentru atribuirea contractului. Anunțul este publicat pe site-ul beneficiarului la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>.
- facturile fiscale și OP aferente însoțite de comenzi, procese verbale de recepție, note de recepție și bonuri de consum

**referitor Achiziția de Servicii dezvoltare de internet (realizare și administrare, inclusiv 12 actualizări)**

Dosarul achiziției care cuprinde:



- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 60/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 249/22.11.2010;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 255/23.11.2010;
- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 261/23.11.2010;
- Decizia nr. 20/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 21/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
- documentatia pentru ofertanti nr. 280/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 41 040 lei fara TVA;
- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 286/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 41 040 lei fara TVA;
- propunerile financiare si tehnice a celorlalti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)
- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
- contractul de prestare servicii de dezvoltare de internet nr. 316/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL;
- publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>
- facturile fiscale si OP aferente insotite de comenzi, procese verbale de receptie, note de receptie si bonuri de consum.

**referitor Achizitia de mobilier si accesorii (masa computer 2 buc. (1+1), scaune pivotante 2 buc. si dulap 1 buc.)**

Dosarul achizitiei care cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 59/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta financiara si tehnica din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 248/22.11.2010;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 254/23.11.2010;
- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 260/23.11.2010;
- Decizia nr. 18/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 19/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
- documentatia pentru ofertanti nr. 278/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 2995 lei fara TVA;
- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 285/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 2995 lei fara TVA;
- propunerile financiare si tehnice a celorlalti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)
- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
- contractul de furnizare mobilier de birou si accesorii nr. 310/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL;
- publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>
- factura 138471/07.03.2011 in valoare de 2995 lei fara TVA (718.80 lei TVA aferent) total 3713.80 lei, achitata cu OP nr. 225/09.03.2011;

Factura de mai sus, este insotita de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor

**referitor Achizitia de Servicii pentru evenimente (2 evenimente)**

Dosarul achizitiei care cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 56/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - Formular de oferta financiara si tehnica din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
  - referat de necesitate nr. 246/22.11.2010;
  - Nota privind estimarea valorii contractului nr. 252/23.11.2010;
  - Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 258/23.11.2010;
  - Decizia nr. 14/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
  - Decizia nr. 15/23.11.2010 a comisiei de receptie a serviciilor;
  - documentatia pentru ofertanti nr. 276/29.11.2010;
  - propunerile financiare si tehnice a celoralti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)
  - raportul procedurii de atribuire nr. 283/06.12.2010 prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 11300 lei fara TVA;
  - procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 285/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 11300 lei fara TVA;
  - comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
  - contractul de prestare servicii pentru evenimente nr. 313/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL,
  - publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>
  - factura 1384790/07.03.2011 in valoare de 5500 lei fara TVA (1320 lei TVA aferent) total 6820 lei, achitata cu OP nr. 223/07.03.2011;
  - factura 121000004/24.10.2012 in valoare de 5800 lei fara TVA (1392 lei TVA aferent) total 7192 lei, achitata cu OP nr. 151/26.10.2011
- facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor
- raport de interogare nr. 1355981
  - raport de interogare nr. 1355963
  - raport de interogare nr. 1356005
  - documentele depuse de catre SC Comser SRL si SC Rombiz SRL: scrisoare de inaintare; formularul de oferta; oferta tehnico financiara, declaratia privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din OUG 34/2006; adresa SC Rombiz SRL nr. 23/02.12.2010, adresa SC West Land Company SRL nr. 89/02.12.2010, adresa SC IT Comunicatii Construct SRL nr. 114/02.12.2010, adresa SC Comser SRL nr. 253/03.12.2010, de solicitare a documentatiilor de atribuire.
  - hotararea nr, 79/07.04.2014 privind schimbarea reprezentantului legal ca urmare a decesului reprezentantului legal initial Maris Remus;
  - Procesul verbal de imprumut catre firma nr. 205/01.11.2010, extrasele de cont referitoare la aceste imprumuturi si OP care fac dovada returnarii acestor imprumuturi.

Alte constatări

Aspectele verificate în cadrul acestei acțiuni nu au mai fost verificate de către alte organisme.

**6. Motivele de fapt:**

Din verificarea documentelor existente se constată că Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara în calitate de beneficiar al contractului de finanțare 2160/869C/20.10.2010, POSDRU/103/5.1/G/75518 a nu a respectat prevederile art. 4 Eligibilitatea cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, deoarece a impus la începerea implementării proiectului, ca pentru acoperirea contravalorii TVA aferentă cheltuielilor eligibile, toți salariații care desfășoară activități în proiect vor suporta plata TVA în procent de 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de

implementare. Totodata a solicitat la rambursare prin Cererile de restituire TVA 1-7 suma de 27.879,73 lei, reprezentand contravaloarea TVA tot a acelorasi cheltuieli declarate eligibile si rambursate prin cererile de rambursare depuse.

**Din considerentul de mai sus, contravaloarea TVA restituita in suma de 27.880,33 lei, aferentă cheltuielilor eligibile rambursata, este declarata ca si cheltuiala neeligibila.**

Impactul financiar este asupra cererilor de restituire TVA 1-7

#### **7. Temeiul de drept:**

- art.4 „Eligibilitatea cheltuielilor efectuate în cadrul Proiectului” din Contractul de finanțare POSDRU/144/6.3/S/131904: „Cheltuielile angajate pe perioada de implementare a Proiectului sunt eligibile în condițiile stabilite de Hotărârea Guvernului nr.759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului economiei și finanțelor nr. 1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin POSDRU 2007-2013, de Ghidul Solicitantului-Condiții generale și specifice prezentul contract de finanțare, legislația națională și comunitară în vigoare, instrucțiunile și deciziile AMPOSDRU, alte dispoziții legale aplicabile.”

- art. 2 alin. (1) litera c) din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 - care prevede că pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții cu caracter general: „...c) să fie în conformitate cu prevederile contractului de finanțare încheiat de către autoritatea de management sau organismul intermediar, pentru și în numele acesteia, pentru aprobarea operațiunii, cu respectarea art. 54(5) și art. 60 din Regulamentul Consiliului nr. 1.083/2006; d) să fie conformă cu prevederile legislației naționale și comunitare”.

- art. 3 alin. (1) din Ordinul comun MMFPS/MFP nr. 1117/2170/2010 pentru stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin Programul operațional sectorial "Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013". (1) Pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească cumulativ prevederile art. 2 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, precum și următoarele condiții cu caracter specific: a) să fie efectiv plătită de către beneficiar de la data intrării în vigoare a contractului de finanțare/deciziei de finanțare sau de la data menționată în contractul de finanțare/decizia de finanțare; b) să nu fi făcut obiectul altor finanțări din fonduri publice, cu excepția prevederilor art. 7 lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007, cu modificările și completările ulterioare.

- Ghidul Solicitantului – condiții generale 2010 – subcapitolul 3.1.3 Eligibilitatea cheltuielilor - Reguli generale de eligibilitate a cheltuielilor: „... Pentru a fi eligibilă, o cheltuială trebuie să îndeplinească în mod cumulativ următoarele condiții: · să fie efectiv plătită de la data prevăzută în contractul de finanțare nerambursabilă; · să fie necesară pentru realizarea activităților din cadrul proiectului; · să fie prevăzută în bugetul proiectului; să fie în conformitate cu principiile unui management financiar riguros, având în vedere utilizarea eficientă a fondurilor și un raport optim cost-eficientă; să fie înregistrată în contabilitatea Beneficiarului, să fie identificabilă, verificabilă și să fie dovedită prin facturi, în conformitate cu prevederile legislației naționale, sau de alte documente contabile cu valoare probatorie; să nu fi făcut obiectul altor finanțări publice; să fie în conformitate cu prevederile legislației naționale și comunitare și cu prevederile contractului de finanțare; să fie menționată în lista cheltuielilor eligibile prezentată în Ghidul Solicitantului - Condiții Specifice pentru fiecare cerere de propuneri de proiecte;

- OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor aparute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor

- HG nr. 875/2011 de aplicare a OUG 66/2011

#### **8. Concluziile activității de verificare:**

##### **8.1. Referitor pct. 1 Nerespectarea prevederilor specifice de achiziții în proiect aplicabile beneficiarilor privați, alții decât autoritățile contractante**

Echipa de control constata ca in derularea achizitiilor finalizate prin atribuirea de catre Asociatia Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara a urmatoarelor 4 contracte in valoare totala de 79335.00 lei fara TVA:

- a) - contractul de furnizare diverse masini, echipamente si accesorii de birou (papetarie si birotica) nr. 312/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, in valoare de 24 000 lei fara TVA,
- b) - contractul de prestare servicii de dezvoltare de internet (pagina web si mentenanta) nr. 316/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, in valoare de 41 040 lei fara TVA,
- c) - contractul de furnizare mobilier de birou si accesorii (masa computer 2 buc. (1+1), scaune pivotante 2 buc. si dulap 1 buc.) nr. 310/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, , in valoare de 2995 lei fara TVA,
- d) - contractul de prestare servicii pentru evenimente (2 evenimente) nr. 313/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL, in valoare de 11300 lei fara TVA,

**Din verificarile desfasurate, se constata ca nu s-au identificat abateri de la procedurile sau instructiunile specifice de achizitii aplicabile beneficiarilor privati, altii decât autoritățile contractante**

**8.2. Referitor pct. 2. Salariații care desfasoara activitati in proiect vor imprumuta asociatia pentru acoperirea procentului de cofinanțare de 2,01% din valoarea totală eligibilă a proiectului si vor suporta plata TVA în procent de 25% din salariul net.**

Persoanele implicate în implementarea proiectului au fost de acord să împrumute Asociația Non Profit Iancu de Hunedoara – PAEM cu sume de bani reprezentând un procent de 50% din salariul net in luni diferite.

Pentru acoperirea procentului de cofinanțare de 2,01% din valoarea totală eligibilă a proiectului, toți salariații au donat 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de implementare. Pentru acoperirea contravalorii TVA aferentă cheltuielilor eligibile toți salariații au suportat plata TVA în procent de 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de implementare.

Din verificările efectuate asupra extraselor de cont puse la dispoziție de Beneficiar a rezultat că anumitor persoane le-au fost restituite integral sumele acordate cu titlu de împrumut, iar altora doar parțial – a se vedea centralizatorul de mai sus.

Se mai constata ca nu există incheiate Contracte de împrumut individuale si nu s-au incheiat contracte de donație individuale între Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara si persoanele fizice (angajati) . A fost incheiat un Proces verbal cu nr. 205/01.11.2010 incheiat cu ocazia intalnirii echipei de implementare a proiectului prin care se stabilesc cele de mai sus, document aprobat si semnat de catre persoanele respective fara observatii.

Echipa de control considera ca Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara in calitate de beneficiar al contractului de finantare nr. 2160/869C/20.10.2010 POSDRU/103/5.1/G/75518 nu a respectat prevederile art. 4 Eligibilitatea cheltuielilor efectuate in cadrul proiectului, deoarece a impus la inceperea implementarii proiectului, ca pentru acoperirea contravalorii TVA aferentă cheltuielilor eligibile, toți salariații care desfasoara activitati in proiect vor suporta plata TVA în procent de 25% din salariul net în lunile 2, 3, 4 și 5 din primul an de implementare. Totodata a solicitat la rambursare prin Cererile de restituire TVA 1-7 suma de 27.879,73 lei, reprezentand contravaloarea TVA tot a acelorasi cheltuieli declarate eligibile si rambursate prin cererile de rambursare depuse.

**Din considerentul de mai sus, contravaloarea TVA restituita in suma de 27.880,33 lei, aferentă cheltuielilor eligibile rambursate, este declarata ca si cheltuiala neeligibila.**

Impactul financiar este asupra cererilor de restituire TVA 1-7, astfel:

- CR TVA 1 – suma de 8.265,61 lei, plătită la 20.06.2011;
- CR TVA 2 – suma de 2.375,62 lei, plătită la 22.08.2011;
- CR TVA 3 – suma de 3.704,62 lei, plătită la 11.10.2011;
- CR TVA 4 – suma de 3.934,37 lei, plătită la 30.07.2012;
- CR TVA 5 – suma de 2.861,06 lei, plătită la 07.08.2012;
- CR TVA 6 – suma de 2.922,52 lei, plătită la 26.09.2012;
- CR TVA 7 – suma de 3.816,53 lei, plătită la 03.10.2013.

**Aspectul semnalat este real si se confirma**

**Total cheltuiala neeligibila = 27.880,33 lei.**

**9. Valoarea cheltuielii afectate de nereguli:**

Valoarea cheltuielii afectate de nereguli: **27.880,33 lei**, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat lei –%
  - buget local... - ...%;
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) **27.880,33 lei**...

**10. Documente probante**

Acest control a avut la bază verificarea, a următoarelor documente:

Acest control a avut la bază verificarea următoarelor documente:

- Contractul de finantare nr. 2160/869C/20.10.2010 POSDRU/103/5.1/G/75518;
- Evidentele cheltuielilor, anexe la cererile de rambursare a cheltuielilor nr. 1-8;
- cererile de restituire a TVA 1-7;
- **referitor Achizitia de diverse masini, echipamente si accesorii de birou (papetarie si alte produse de birotica):**

dosarul achizitiei care cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 55/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;

- Formular de oferta din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;

- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;

- referat de necesitate nr. 245/22.11.2010;

- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 251/23.11.2010;

- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 257/23.11.2010;

- Decizia nr. 12/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;

- Decizia nr. 269/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;

- documentatia pentru ofertanti nr. 276/29.11.2010;

- raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 24.000 lei fara TVA;

- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 282/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 24.000 lei fara TVA;

- propunerile financiare si tehnice a celorlalti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)

- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL) ;

- contractul de furnizare diverse masini, echipamente si accesorii de birou nr. 312/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL;

- publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului.

Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>.

- factura 1384792/07.03.2011 in valoare de 4998,98 lei fara TVA (1199,75 lei TVA aferent) total 6198,73 lei; achitata cu OP nr. 234/09.03.2011

- factura 1384793/06.04.2011 in valoare de 998,77 lei fara TVA (239,70 lei TVA aferent) total 1283,47 lei, achitata cu OP nr. 258/07.04.2011;

- factura 07/06.05.2011 in valoare de 1006,21 lei fara TVA (241,49 lei TVA aferent) total 1247,70 lei, achitata cu OP nr. 281/09.05.2011;

- factura 08/06.06.2011 in valoare de 998,77 lei fara TVA (239,76 lei TVA aferent) total 1238,47 lei, achitata cu OP nr. 304/08.06.2011;

- factura 10/06.07.2011 in valoare de 1001,38 lei fara TVA (240,33 lei TVA aferent) total 1241,71 lei, achitata cu OP nr. 330/06.07.2011;
  - factura 15/08.08.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 358/09.08.2011;
  - factura 18/07.09.2011 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238,47 lei, achitata cu OP nr. 377/27.09.2011;
  - factura 19/10.10.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 394/10.10.2011;
  - factura 21/02.11.2011 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238.47 lei, achitata cu OP nr. 419/03.11.2011;
  - factura 24/07.12.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 439/07.12.2011;
  - - factura 32/16.01.2012 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238.47 lei, achitata cu OP nr. 06/17.01.2012;
  - factura 33/02.02.2011 in valoare de 999.34 lei fara TVA (239.84 lei TVA aferent) total 1239.18 lei, achitata cu OP nr. 439/07.12.2011;
  - factura 41/07.03.2012 in valoare de 998.90 lei fara TVA (239.90 lei TVA aferent) total 1238.64 lei, achitata cu OP nr. 37/08.03.2012;
  - factura 50/09.04.2012 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.70 lei TVA aferent) total 1238.47 lei, achitata cu OP nr. 50/10.04.2012;
  - factura 61/04.05.2012 in valoare de 1002.40 lei fara TVA (240.58 lei TVA aferent) total 1242.98 lei, achitata cu OP nr. 67/08.05.2012;
  - factura 66/11.06.2012 in valoare de 997.10 lei fara TVA (239.30 lei TVA aferent) total 1236.40 lei, achitata cu OP nr. 88/12.06.2012;
  - factura 76/09.07.2012 in valoare de 999.04 lei fara TVA (239.77 lei TVA aferent) total 1238.81 lei, achitata cu OP nr. 100/10.07.2012;
  - factura 120800004/10.08.2012 in valoare de 998.77 lei fara TVA (239.71 lei TVA aferent) total 1238.48 lei, achitata cu OP nr. 112/13.08.2012;
  - factura 120900003/10.09.2012 in valoare de 999.20 lei fara TVA (239.81 lei TVA aferent) total 1239.01 lei, achitata cu OP nr. 114/12.09.2012;
  - factura 91/12.10.2012 in valoare de 993.08 lei fara TVA (238.34 lei TVA aferent) total 1231.42 lei, achitata cu OP nr. 147/12.10.2012;
- Toate facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie, note de receptie si bonuri de consum

**referitor Achizitia de Servicii dezvoltare de internet (realizare si administrare, inclusiv 12 actualizari)**

Dosarul achizitiei care cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 60/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 249/22.11.2010;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 255/23.11.2010;
- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 261/23.11.2010;
- Decizia nr. 20/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 21/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
- documentatia pentru ofertanti nr. 280/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 41 040 lei fara TVA;
- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 286/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 41 040 lei fara TVA;
- propunerile financiare si tehnice a celoralti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)

- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
  - contractul de prestare servicii de dezvoltare de internet nr. 316/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>
  - factura 1384788/07.03.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 221/07.03.2011;
  - factura 1384789/07.03.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 219/07.03.2011;
  - factura 1384794/12.04.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 266/12.04.2011;
  - factura 09/07.06.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 302/08.06.2011;
  - factura 17/30.08.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 367/30.08.2011;
  - factura 20/10.10.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 392/10.10.2011;
  - factura 23/02.12.2011 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 436/02.12.2011;
  - factura 34/02.02.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 17/02.02.2012;
  - factura 51/09.04.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP nr. 52/10.04.2012;
  - factura 67/11.06.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP din data de 12.06.2012;
  - factura 120800003/10.08.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP din data de 13.08.2012;
  - factura 92/12.10.2012 in valoare de 3420 lei fara TVA (820.80 lei TVA aferent) total 4240.80 lei, achitata cu OP din data de 12.10.2010;
- Toate facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor.

**referitor Achizitia de mobilier si accesorii (masa computer 2 buc. (1+1), scaune pivotante 2 buc. si dulap 1 buc.)**

Dosarul achizitiei care cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 59/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- Formular de oferta financiara si tehnica din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
- declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
- referat de necesitate nr. 248/22.11.2010;
- Nota privind estimarea valorii contractului nr. 254/23.11.2010;
- Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 260/23.11.2010;
- Decizia nr. 18/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
- Decizia nr. 19/23.11.2010 a comisiei de receptie a produselor;
- documentatia pentru ofertanti nr. 278/29.11.2010;
- raportul procedurii de atribuire prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 2995 lei fara TVA;
- procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 285/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 2995 lei fara TVA;
- propunerile financiare si tehnice a celorlalti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)

- comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
  - contractul de furnizare mobilier de birou si accesorii nr. 310/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>
  - factura 138471/07.03.2011 in valoare de 2995 lei fara TVA (718.80 lei TVA aferent) total 3713.80 lei, achitata cu OP nr. 225/09.03.2011;
- Factura de mai sus, este insotita de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor

#### **referitor Achizitia de Servicii pentru evenimente (2 evenimente)**

Dosarul achizitiei care cuprinde:

- Scrisoare de inaintare a ofertei nr. 56/05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - Formular de oferta financiara si tehnica din data de 05.12.2010 din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL;
  - declaratia din partea ofertantului SC IT Comunicatii Construct SRL privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din oug 34/2006;
  - referat de necesitate nr. 246/22.11.2010;
  - Nota privind estimarea valorii contractului nr. 252/23.11.2010;
  - Nota justificativa privind alegerea procedurii nr. 258/23.11.2010;
  - Decizia nr. 14/23.11.2010 de constituire a comisiei de evaluare a ofertelor;
  - Decizia nr. 15/23.11.2010 a comisiei de receptie a serviciilor;
  - documentatia pentru ofertanti nr. 276/29.11.2010;
  - propunerile financiare si tehnice a celorlalti 2 ofertanti mentionati in raportul procedurii de atribuire si procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare (SC Comser SRL si SC Rombiz SRL)
  - raportul procedurii de atribuire nr. 283/06.12.2010 prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 11300 lei fara TVA;
  - procesul verbal de selectare a ofertei castigatoare nr. 285/06.12.2010. prin care se stabileste ca si oferta castigatoare, oferta depusa de catre SC IT Comunicatii Construct SRL in valoare de 11300 lei fara TVA;
  - comunicarea rezultatelor procedurii catre cei trei participanti (SC IT Comunicatii Construct SRL, SC Comser SRL si SC Rombiz SRL);
  - contractul de prestare servicii pentru evenimente nr. 313/10.12.2010 incheiat cu SC IT Comunicatii Construct SRL,
  - publicarea anuntului publicitar prin care este deschisa competitia pentru atribuirea contractului. Anuntul este publicat pe site-ul beneficiarului, la adresa: <http://www.iancudehunedoara.ro/isotv/index.php/achizitii>
  - factura 1384790/07.03.2011 in valoare de 5500 lei fara TVA (1320 lei TVA aferent) total 6820 lei, achitata cu OP nr. 223/07.03.2011;
  - factura 121000004/24.10.2012 in valoare de 5800 lei fara TVA (1392 lei TVA aferent) total 7192 lei, achitata cu OP nr. 151/26.10.2011
- facturile de mai sus, sunt insotite de comenzi, procese verbale de receptie a serviciilor
- raport de interogare nr. 1355981
  - raport de interogare nr. 1355963
  - raport de interogare nr. 1356005
  - documentele depuse de catre SC Comser SRL si SC Rombiz SRL: scrisoare de inaintare; formularul de oferta; oferta tehnico financiara, declaratia privind neincadrarea in situatiile prevazute la art. 181 din OUG 34/2006; adresa SC Rombiz SRL nr. 23/02.12.2010, adresa SC West Land Company SRL nr. 89/02.12.2010, adresa SC IT Comunicatii Construct SRL nr. 114/02.12.2010, adresa SC Comser SRL nr. 253/03.12.2010, de solicitare a documentatiilor de atribuire.
  - hotararea nr, 79/07.04.2014 privind schimbarea reprezentantului legal ca urmare a decesului reprezentantului legal initial Maris Remus;
  - Procesul verbal de imprumut catre firma nr. 205/01.11.2010, extrasele de cont referitoare la aceste imprumuturi si OP care fac dovada returnarii acestor imprumuturi.



Sumele constatate neeligibile au fost incluse în cererile de restituire TVA ale beneficiarului, după cum urmează:

Cererea de restituire TVA nr. 1 – 8.265,61 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – 0 %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 8.265,61 lei

Cererea de restituire TVA nr. 2 – 2.375,62 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – 0 %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 2.375,62 lei

Cererea de restituire TVA nr. 3 – 3.704,62 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – 0 %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 3.704,62 lei

Cererea de restituire TVA nr. 4 – 3.934,37 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – 0 %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 3.934,37 lei

Cererea de restituire TVA nr. 5 – 2.861,06 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – 0 %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 2.861,06 lei

Cererea de restituire TVA nr. 6 – 2.922,52 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: lei – %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 2.922,52 lei

Cererea de restituire TVA nr. 7 – 3.816,53 lei, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %\*
- contribuție publică națională 0 lei – 0 %, din care:
  - buget de stat 0 lei – 0 %
  - buget local... - ...%
  - alte surse publice... - ...%;
- contribuție privată: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) 3.816,53 lei

#### **11. Cuantumul creanței bugetare rezultate din nereguli**

Cuantumul creanței bugetare rezultate din nereguli **27.880,33 lei**, din care:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei – 0 %
- contribuție publică națională de la bugetul de stat: 0 lei – 0 %;
- TVA (recuperabilă, după caz) **27.880,33 lei**

#### **12. Debitor**

- a) Denumirea: Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara
- b) Sediul: Localitatea Hunedoara, Str. Libertății nr. 17, Jud. Hunedoara
- c) Codul unic de înregistrare: 8225998
- d) Domiciliul fiscal: Localitatea Hunedoara, Str. Libertății nr. 17, Jud. Hunedoara
- e) Reprezentatul legal: Munteanu Sorin -Nicolae – Președinte interimar

#### **12.1. Motivele de fapt pentru desemnarea debitorului:**

Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara este Beneficiar al contractului de finanțare cu numărul de identificare al proiectului 2160/869C/20.10.2010, POSDRU/103/5.1/G/75518, denumire "Integrarea șomerilor tineri și vârstnici pe piața muncii din Județul Hunedoara (ISOTV) "

În urma verificărilor s-a constatat o cheltuială neeligibilă în valoare de **27.880,33 lei** reprezentând contravaloarea TVA restituită aferentă cheltuielilor eligibile rambursate prin cererile de rambursare.

#### **12.2. Temeiul de drept pentru desemnarea debitorului**

- contractului de finanțare nr. 2160/869C/20.10.2010 POSDRU/103/5.1/G/75518;
- OUG nr. 66/2011
- HG nr. 875/2001
- HG nr. 759/2007
- Ordinul comun MMFPS/MFP nr. 1117/2170/2010

#### **13. Creanța bugetară în sarcina debitorului**

Asociația Non Profit "Iancu de Hunedoara-PAEM" Hunedoara datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene un debit în valoare de **27.880,33 lei**, după cum urmează:

- contribuție din fonduri UE: 0 lei
- contribuție publică națională de la bugetul de stat: 0 lei
- c) aferent TVA recuperată de la bugetul de stat, după caz **27.880,33 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 IBAN RO82TREZ70054010503XXXXX deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, Adresa: Splaiul Unirii nr. 6 – 8, Sector 4, București, România. Cod fiscal Ministerul Fondurilor Europene - AMPOSDRU: 20897750.

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.

Echipa de control formată din:

- domnul Radu BOGDAN,

semnătura .....;

- doamna Daniela FODOR,

semnătura .....;

Persoana desemnată pentru stabilirea debitorului:

- doamna Laura Ignat,

semnătura.....;

