

Spune **NU** fraudei cu fonduri europene!



STRATEGIA NAȚIONALĂ DE LUPTĂ ANTIFRAUDĂ – SNLAF

REȚEAUA ART. 325 – SNLAF

COLECȚIE DE SPEȚE

**PRIVIND PROTECȚIA INTERESELOR FINANCIARE ALE UNIUNII
EUROPENE**

- 2024 -

Prin **HG nr. 1259/2023**, publicată în Monitorul Oficial nr. 1144 din 19.12.2023, a fost aprobată Strategia națională de luptă antifraudă pentru protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene în România, 2023-2027 (SNLAF).

Necesitatea existenței unei strategii naționale de luptă antifraudă a rezultat din obligația care revine României prin **art. 325 din Tratatul privind funcționarea UE**, conform căruia statele membre trebuie să combată fraudă și orice altă activitate ilegală care aduce atingere intereselor financiare ale Uniunii prin măsuri care descurajează fraudele și oferă o protecție efectivă în statele membre.

SNLAF este un **document orizontal și multidisciplinar** și care include obiective atât pentru o absorbție corectă a fondurilor europene gestionate de România conform Cadrului Financiar Multianual sau conform Mecanismului de Redresare și Reziliență, precum și obiective pentru o contribuție completă la bugetul UE, acoperind astfel **ambele laturi ale bugetului UE**, veniturile și cheltuielile și conformându-se integral art. 325 TFUE.

În scopul îndeplinirii obiectivului general al SNLAF (*Consolidarea sistemului național antifraudă prin măsuri de prevenire*) au fost constituite în cadrul acesteia rețele/grupuri de lucru în care au fost cooptați reprezentanți a **40 de instituții naționale**.

Prezenta **colecție de spețe a fost elaborată în cadrul Rețelei SNLAF art. 325 TFUE** - constituită în vederea îndeplinirii:

- **Obiectivului specific 1.1.** Analiza și consolidarea, după caz, a cadrului normativ antifraudă și a bunelor practici antifraudă
- **Măsurii 1.1.6.** Elaborarea și diseminarea unor colecții de spețe relevante (nereguli/ fraude) ale structurilor naționale implicate în combaterea fraudei.

MULȚUMIM TUTUROR INSTITUȚIILOR

CARE AU CONTRIBUIT LA ELABORAREA ACESTEI COLECȚII DE SPEȚE!

Informații despre alte spețe privind protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene pot fi găsite la următoarele adrese de internet:

Link bibliotecă studii de caz OLAF: https://antifraud-knowledge-centre.ec.europa.eu/library-good-practices-and-case-studies/case-studies_en

Link MAE jurisprudență CJUE – sinteze lunare ale deciziilor pronunțate: <https://www.mae.ro/node/20950>

CUPRINS:

<u>CAPITOLUL I - SPEȚE CONTRIBUȚII REȚEAUA SNLAF ART. 325 TFUE</u>	3
<u>SPEȚE DLAF - STUDIILE DE CAZ NR. 1-3</u>	3
<u>SPEȚE MIPE – STUDIILE DE CAZ NR. 4-6</u>	7
<u>SPEȚE AFIR – STUDIILE DE CAZ NR. 7-9</u>	10
 <u>CAPITOLUL II – SPEȚE ALE STATELOR MEMBRE, EXTRASE DIN RAPOARTELE PIF 2019 – 2023</u>	13
<u>SPEȚE STATE MEMBRE – STUDIILE DE CAZ NR. 10-48</u>	13

CAPITOLUL I

SPEȚE CONTRIBUȚII REȚEAUA SNLAF ART. 325 TFUE

SPEȚE DLAF

STUDIUL DE CAZ NR. 1

În august 2018, în evidențele Departamentului pentru lupta antifraudă – DLAF a fost înregistrată sesizarea formulată de Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură – APIA.

Suspiciunea de fraudă a vizat obținerea sprijinului financiar de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură – APIA, România (subvenții agricole din Fondul European Agricol de Garantare) prin folosirea de documente false.

Beneficiarii au fost 5 societăți românești, fondate de cetățeni italieni, membri ai unui grup infracțional organizat, specializat în fraudarea fondurilor europene. Din Fondul European Agricol de Garantare s-a obținut suma de 850.000 EUR, reprezentând aproximativ un sfert din totalul subvențiilor UE alocate României pentru campania din anul 2017.

Având la bază aspectele semnalate în sesizarea primită, la nivelul DLAF au fost declanșate 5 acțiuni de control, pentru fiecare beneficiar.

Ca urmare a verificărilor întreprinse, s-a constatat că beneficiarii au deschis în aceeași zi conturi bancare la aceeași bancă, la aceeași adresă din România. Continuându-se verificările pe parcursul desfășurării acțiunii de control, DLAF:

- a solicitat documentele depuse la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură pentru obținerea subvențiilor agricole;
- a solicitat primăriei confirmări cu privire la înregistrarea beneficiarilor în Registrul Agricol;
- a solicitat sprijin din partea OLAF pentru a obține facturi pentru achiziționarea semințelor de la furnizorii italieni;
- a analizat documentele de conformitate și calitate de la furnizorii certificați din România pentru a compara cantitățile menționate în documentele beneficiarului;
- a cerut confirmări din partea clienților/fabricilor ale achizițiilor de tomate sau alte produse de la beneficiar;
- a interogat bazele de date pentru obținerea informațiilor despre cetățenii italieni, conturile bancare deținute de aceștia etc.

Întrucât, din compararea și analizarea facturilor beneficiarului cu cele ale furnizorilor din România, au rezultat cantități diferite, iar clienții/fabricile nu au confirmat achiziția produselor de la beneficiar, s-a constatat că beneficiarul a folosit documente care nu au reflectat realitatea operațiunilor derulate.

Verificările efectuate au confirmat suspiciunea de fraudă, constatându-se că beneficiarii au folosit documente despre care au existat suspiciuni rezonabile că ar fi false: facturi pentru achiziționarea semințelor, facturi de livrare roșii, documente de conformitate și calitate, declarații, în vederea obținerii ilegale a subvențiilor agricole.

Scopul acțiunilor a fost de a obține ilegal subvențiile care au fost alocate producției de tomate din România pentru campania agricolă din anul 2017, iar în îndeplinirea acestui scop, cele 5 societăți au depus documente false.

Ulterior încasării subvențiilor de la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, sumele de bani din conturile bancare deținute de cele 5 societăți au fost virate în conturile bancare italiene, urmând a fi retrase în numerar de la instituțiile financiare bancare sau de la bancomate în Italia.

În România nu au fost livrate tomate pentru producție, iar terenurile nu au fost cultivate cu tomate.

La nivelul OLAF acest caz era deja deschis. OLAF a descoperit că Direcția Națională Anticorupție Română – DNA și Parchetul Italian au efectuat cercetări penale separate în legătură cu aceleași fapte și persoane implicate în dosarul OLAF.

Pe parcursul acțiunii de control, DLAF a trimis către OLAF rapoarte referitoare la informațiile despre societățile înregistrate în România, date despre cetățenii italieni din România, date financiare, declarații fiscale, date privind veniturile, livrările și achizițiile, extrase ale conturilor bancare deținute de cele 5 societăți și de reprezentanții acestora și informații despre investigația în curs la DLAF.

De asemenea, OLAF a trimis DLAF facturile emise din Italia și utilizate în România pentru a justifica achizițiile de semințe.

În octombrie 2019, DLAF a finalizat investigația, a trimis Raportul de control întocmit către DNA și APIA pentru a lua măsurile necesare și a informat OLAF privind constatările.

Ulterior, în octombrie 2020, OLAF a închis ancheta, fiind emise 2 Recomandări judiciare, adresate DNA și autorităților judiciare din Italia și, totodată, Recomandări financiare adresate DG AGRI pentru recuperarea sumei de 850.000 EUR.

Prin urmare, DNA a acuzat cei 5 cetățeni italieni și 4 din societățile deținute de aceștia în decembrie 2021. Aceștia au fost judecați sub acuzația de constituire a unui grup criminal organizat cu intenția de a obține ilegal fonduri agricole UE în România.

STUDIUL DE CAZ NR. 2

În baza sesizării Direcției Generale Programe Europene Capital Uman din cadrul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene, Departamentul pentru lupta antifraudă – DLAF a efectuat o acțiune de control cu privire la suspiciunile rezonabile de fraudă privind contractele de subvenție încheiate în cadrul proiectului finanțat din fonduri europene implementat de beneficiarul „Comuna B” (parteneri – „Școala Gimnazială nr. „1T” și Școala Gimnazială nr. „1B”).

Totodată, Parchetul European a transmis DLAF solicitarea de a efectua un control cu privire la legalitatea obținerii și utilizării finanțării în proiect.

Din analiza coroborată a informațiilor obținute, DLAF a constatat că, în cadrul proiectului, beneficiarul a încheiat 15 contracte de subvenție, datate 14.02.2020, cu societățile nou înființate, aferente Activității A.3. „Susținerea antreprenoriatului în cadrul comunității, inclusiv a ocupării pe cont propriu”.

În cuprinsul contractelor de subvenție au fost înscrise datele de identificare ale operatorilor economici, deși respectivele informații au fost disponibile ulterior datei încheierii contractelor, respectiv în luna martie 2020, când au fost finalizate demersurile pentru înființarea celor 15 operatori economici.

Ca urmare a verificărilor realizate, DLAF a constatat că respectivele contracte au fost redactate de expertul implementare și monitorizare antreprenoriat, conținând datele de identificare ale persoanelor fizice, și transmise primarului „Comunei B”, fiind semnate de către acesta și înregistrate la nivelul primăriei la data de 14.02.2020.

După înființarea societăților, ulterior datei semnării contractelor, expertul cooptat a înlocuit paginile conținând datele de identificare ale persoanelor fizice cu cele ale persoanelor juridice.

Ca urmare a verificărilor efectuate de DLAF au fost identificate indicii privind săvârșirea următoarelor fapte de natură penală:

- tentativa la infracțiunea de folosirea sau prezentarea de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept sau reținerea pe nedrept de fonduri ori active din bugetul Uniunii Europene sau bugetele administrate de aceasta ori în numele ei;
- complicitate la tentativa la infracțiunea de folosirea sau prezentarea de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept sau reținerea pe nedrept de fonduri ori active din bugetul Uniunii Europene sau bugetele administrate de aceasta ori în numele ei;
- falsul în înscrisuri sub semnătură privată.

La finalizarea verificărilor, DLAF a informat DGPECU din cadrul MIPE și Oficiul European de Luptă Antifraudă – OLAF.

Totodată, DLAF a sesizat Parchetul European, în vederea efectuării de cercetări sub aspectul tentativei de săvârșire a infracțiunilor anterior menționate, iar ulterior, Parchetul European a emis, în cauză, un rechizitoriu.

Concret, prin rechizitoriul din data de 07.12.2022, a fost dispusă trimiterea în judecată a primarului „Comunei B” pentru săvârșirea infracțiunii de tentativa la infracțiunea de folosirea sau prezentarea de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, dacă fapta are ca rezultat obținerea pe nedrept sau reținerea pe nedrept de fonduri ori active din bugetul Uniunii Europene sau bugetele administrate de aceasta ori în numele ei.

STUDIUL DE CAZ NR. 3

În anul 2020, ca urmare a unor verificări fiscale de specialitate, ANAF a transmis DLAF faptul că au fost identificate suspiciuni rezonabile de fraudă privind modul de accesare a fondurilor europene în două proiecte implementate de către două societăți comerciale, respectiv SC „Z” SRL și SC „I” SRL.

Totodată, Parchetul European a transmis DLAF solicitarea de a efectua un control cu privire la legalitatea obținerii și utilizării finanțării nerambursabile în cadrul celor două proiecte.

În sesizarea ANAF s-a specificat faptul că cele două contracte de furnizare a echipamentelor ce au făcut obiectul proiectelor cu fonduri europene au fost atribuite, de ambii beneficiari, către SC „T” SRL, care, la rândul său, a încheiat contracte de furnizare cu SC „E” SRL.

Pe parcursul verificărilor efectuate de DLAF s-a constatat faptul că societățile implicate în derularea proiectelor au fost controlate, în fapt, de aceleași 3 persoane, dar administrate la nivel declarativ și scriptic de interpuși.

Totodată, locul de implementare al proiectelor se afla la aceeași adresă, spațiu deținut în baza unor contracte de închiriere încheiate cu SC „J” SRL, deținută de una dintre cele 3 persoane.

Proiectul implementat de beneficiarul „Z” SRL a avut ca obiect înființarea unui departament de cercetare programe software pentru combaterea traficului ilegal de bunuri, iar valoarea contractului de finanțare a fost de 17.223.043,72 RON, din care 2.733.185,85 RON a reprezentat cofinanțarea eligibilă a beneficiarului.

Proiectul implementat de beneficiarul „I” SRL a avut ca obiect înființarea unui departament în vederea cercetării de metode pentru tratarea afecțiunilor aparatului neuro-locomotor, iar valoarea contractului de finanțare a fost de 33.657.942,15 RON, din care 7.655.812,96 RON a reprezentat cofinanțarea eligibilă a beneficiarului.

În perioada de implementare a proiectelor, beneficiarii fondurilor europene „Z” SRL și „I” SRL au atribuit contracte de furnizare echipamente și licențe către aceeași societate comercială „T”, prin aplicarea procedurii competitive.

Din verificările efectuate de DLAF, s-a constatat faptul că procedura competitivă a fost aranjată, fiind rezultate următoarele aspecte și indicii:

- încălcarea principiilor eficienței și economicității întrucât a fost restrânsă concurența;
- favorizarea ofertantului „T” prin stabilirea de condiții de calificare restrictive în caietul de sarcini;
- prezentarea unor documente false în documentația referitoare la organizarea și desfășurarea procedurii competitive.

Pentru a dovedi îndeplinirea condiției legale de a plăti contribuția proprie, beneficiarii au depus documente justificative (ordine de plată și extrase de cont) aferente plăților efectuate către furnizorul „T” SRL, în baza facturilor emise de către acesta.

Prin urmare, circuitul bancar formal s-a constituit astfel: plățile efectuate către furnizorul „T” SRL, în baza facturilor emise pentru echipamentele decontate în cadrul proiectului, au avut ca scop simularea plății contribuției proprii și obținerea documentelor justificative necesare pentru a demonstra îndeplinirea obligației. Ulterior, sumele au fost retrase în numerar ori transferate către persoanele care controlau în fapt activitatea societăților.

În baza contractelor încheiate, SC „T” SRL avea obligația de a furniza echipamente și licențe celor doi beneficiari, care erau achiziționate fie direct, fie prin intermediul SC „E” SRL.

Cu privire la contractul de furnizare echipamente și licențe, DLAF a constatat următoarele aspecte:

- la momentul emiterii facturilor, furnizorul nu avea în patrimoniu și nu deținea echipamentele și licențele prevăzute în facturile fiscale;
- creștere nejustificată a prețurilor față de prețurile la care au fost achiziționate de la furnizori.

În documentația aferentă cererilor de plată, atât beneficiarul „Z” SRL, cât și beneficiarul „I” SRL, au depus procese-verbale de recepție cantitativă și calitativă și procese-verbale de punere în funcțiune a echipamentelor.

Documentele au atestat împrejurări necorespunzătoare adevărului privind operațiunile de recepție și de punere în funcțiune, în condițiile în care echipamentele nu se aflau la locul de implementare a proiectului, în patrimoniul beneficiarilor, dar nici în patrimoniul societăților implicate în furnizarea acestora, respectiv „T” SRL și „E” SRL.

Astfel, DLAF a concluzionat că atât societățile beneficiare de fonduri europene „Z” SRL și „I” SRL, cât și societățile furnizoare „T” SRL și „E” SRL din cadrul proiectelor, au fost, în fapt, controlate de aceleași persoane.

Ca urmare a verificărilor efectuate de DLAF au fost identificate indicii privind săvârșirea următoarelor fapte de natură penală:

- prezentarea de documente false (facturi, procese-verbale de recepție și punere în funcțiune etc.) și inexacte (ordine de plată și extrase de cont) care au avut ca rezultat obținerea de fonduri din bugetul Uniunii Europene;

- falsul în înscrisuri sub semnătură privată;

- complicitate la săvârșirea infracțiunilor.

La finalizarea verificărilor, DLAF a sesizat Parchetul European, în vederea efectuării de cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor anterior menționate, iar ulterior, Parchetul European a emis, în cauză, un rechizitoriu, la data de 30.01.2024.

Totodată, DLAF a informat Agenția Națională de Administrare Fiscală – ANAF și Oficiul European de Luptă Antifraudă – OLAF.

SPEȚE MIPE

STUDIUL DE CAZ NR. 4

Neregulă în ceea ce privește divizarea artificială a contractelor de lucrări cu scopul de a evita publicarea în JOUE

Sub aspectul divizării artificiale, Contractul nr. (...) având ca obiect (.....) a fost analizat în raport cu celelalte contracte încheiate de către Beneficiar în cadrul proiectului, pentru a identifica dacă funcția tehnică și economică care derivă din obiectul contractului, alături de aspecte de proximitate geografică și temporală, este aceeași cu cea aferentă altor contracte, existând o posibilă corelare a contractelor sub aspect tehnico-economic, geografic și temporal. Verificările au fost efectuate în scopul identificării unor potențiale cazuri în care ar exista o divizare artificială a unor astfel de contracte, existând risc doar pentru contracte a căror valoare estimată este sub pragul de publicare în JOUE/pragul aferent aplicării unei proceduri de atribuire conform Legii nr. 99/2016, în cazul de față. În acest sens, doar aceste contracte prezintă riscul divizării artificiale, nu și cele pentru care anunțul a fost publicat în JOUE. Astfel, s-a constatat că există o divizare artificială între următoarele contracte de lucrări: - Contractul nr. (...) având ca obiect Extindere rețea de canalizare (...), cu o valoare estimată de 8.800.000 lei fără TVA, mai

mică decât pragurile prevăzute la art.12 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 99/2016, atribuit prin procedură simplificată, în baza Legii nr.99/2016, cu publicarea anunțului de participare doar la nivel național, în SEAP. Acest contract are ca obiect lucrări similare cu alte două contracte din cadrul proiectului, pentru care a fost publicat anunțul de participare în JOUE.

Abaterea mai sus consemnată referitoare la nepublicarea în JOUE a unui anunț de participare în cazul contractului de lucrări (...) se încadrează în situația descrisă la dispozițiile punctului 1 - Nepublicarea unui anunț de participare/de concesiune/a unei invitații la procedura concurențială de ofertare sau atribuirea directă nejustificată, respectiv aplicarea nejustificată a procedurii de negociere fără publicare prealabilă din Anexa 2 - Abateri de la respectarea prevederilor legale în materie de achiziții publice/achiziții sectoriale/concesiuni pentru care se aplică reduceri procentuale/corecții financiare în acord cu Decizia CE C(2019) 3.452 din 14 mai 2019, capitolul A - Contracte a căror valoare estimată este egală sau mai mare decât pragul valoric stabilit în legislația în vigoare privind achizițiile/concesiunile pentru care există obligația publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la O.U.G. nr. 66/2011. Pentru această abatere poate fi aplicată o corecție financiară de 100% din valoarea actualizată cu TVA a contractului de lucrări CL8 - Extindere rețea de canalizare în localitatea Vișina, care poate fi redusă la 25%, în temeiul dispozițiilor Anexei 2 – Ratele pentru stabilirea reducerilor procentuale/corecțiilor financiare care se aplică pentru abateri de la respectarea prevederilor legale în materie de achiziții publice/achiziții sectoriale/concesiuni în acord cu Decizia CE C (2019) 3.452 din 14 mai 2019, Capitolul A – Contracte a căror valoare estimată este egală sau mai mare decât pragul valoric stabilit în legislația în vigoare privind achizițiile/concesiunile pentru care există obligația publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, punctul 1 - Nepublicarea unui anunț de participare/de concesiune/a unei invitații la procedura concurențială de ofertare sau atribuirea directă nejustificată, respectiv aplicarea nejustificată a procedurii de negociere fără publicare prealabilă aprobată prin H.G. nr. 519/2014.

Echipa de control aplică o corecție financiară în cuantum de 3.200.000,75 lei, reprezentând 25% din valoarea actualizată cu TVA a Contractului de lucrări nr. (...) în cuantum de 13.005.770,99 lei cu TVA (10.929.219,32 lei + 2.076.551,67 lei TVA19%).

La evaluarea gravității abaterii și pentru stabilirea nivelului corecției financiare aplicabile a fost luat în considerare principiul proporționalității și au fost luate în considerare următoarele:

- a fost asigurată transparența procedurii de achiziție publică sectorială prin publicarea la nivel național a unui anunț de participare și a fost aplicată procedura licitației deschise;
- pe parcursul desfășurării procedurilor de achiziție publică sectorială în cauză nu au fost formulate contestații și nu au fost solicitate clarificări față de o pretinsă divizare artificială a contractelor de lucrări sau față de nepublicarea unui anunț în JOUE.

STUDIUL DE CAZ NR. 5

În cadrul documentației de atribuire (Cerințele autorității contractante) au fost menționate o serie de standarde (ex. SR 6819/1997 menționat în Secțiunea 1 Cadrul general condiții specifice; SR EN 1092-2, SR EN 933-1,3,4,5,6,7,8,9:2012, SR 1097-2, SR EN 1367-1,2 și SR EN 1744, menționate în Secțiunea 2 Lucrări civile condiții generale etc.), fără a fi însoțite de sintagma „sau echivalent”.

De asemenea, în Capitolul 2.2.2 Lucrări civile – condiții generale au fost incluse următoarele mențiuni:

„1.2 Standarde și normative: 1. Toate lucrările civile vor respecta Standardele Românești în vigoare, ca cerință minimă. 2. Vor fi folosite cu precădere Standarde românești sau, după necesități, alte Standarde Internaționale recunoscute folosite în general pentru lucrările civile.

1.3 Lista standardelor și normativelor românești aplicabile: 1. În sensul celor menționate anterior se vor avea în vedere standardele românești menționate în anexa A și anexa B. 2 Lista nu este exhaustivă. Toate proiectele, materialele și lucrările se vor baza pe standardele naționale aplicabile, în vigoare la data proiectării. Dacă nu există standarde naționale relevante aplicabile, Antreprenorul va utiliza standarde străine aplicabile (EU-DIN, BS etc.), caz în care va atașa documentației proiectului norma respectivă, împreună cu traducerea corespunzătoare în limba română.”

Totodată, nu au existat oferte respinse și nici clarificări sau contestații în legătură cu aspectele menționate, de asemenea fiind depusă doar o singură ofertă.

Au fost încălcate prevederile art. 60 alin. (3) lit. b) din Directiva 2014/25/UE și ale art. 166 din Legea nr. 99/2016, care menționează că, fără a aduce atingere normelor tehnice obligatorii de drept intern, atunci când în specificațiile tehnice se utilizează trimiteri la standarde acestea ar trebui să fie însoțite de mențiunea „sau echivalent”.

Orice obligație care face referire la un standard european sau național este contrară regulii de echivalare și a principiului recunoașterii reciproce, restricționând accesul operatorilor economici.

Standardele sunt specificații tehnice care definesc cerințele pentru produse, procese de producție, servicii sau metode de testare. Aceste specificații sunt voluntare și sunt elaborate de actori din industrie și de pe piață, pornind de la principii de bază precum consensul, deschiderea, transparența și nediscriminarea. Standardele asigură interoperabilitatea și siguranța, conduc la reducerea costurilor și facilitează integrarea companiilor în lanțul valoric și în cel comercial. Standardele europene se află sub responsabilitatea organizațiilor europene de standardizare (CEN, CENELEC și ETSI) și pot fi utilizate pentru a sprijini legislația și politicile UE.

Prin omiterea mențiunii „sau echivalent” după desemnarea, în caietul de sarcini, a unui anumit produs, operatorii economici care utilizează soluții echivalente pot fi descurajați în vederea prezentării ofertei. Astfel, cerințele din cadrul procedurii de atribuire trebuie să respecte diversitatea soluțiilor tehnice, așa încât specificațiile tehnice, în termeni de performanțe sau de cerințe funcționale, precum și în raport cu standardele europene, să se poată baza pe alte soluții echivalente.

Pentru deficiența consemnată, includerea unor standarde în specificațiile tehnice din cadrul caietului de sarcini, fără a fi însoțite de mențiunea “sau echivalent”, în conformitate cu prevederile art. 143 Corecții financiare ale statelor membre din Regulamentul (CE) nr. 1303/2013, ale pct. 11 din Anexa la Decizia CE nr. C(2019)3452 și ale punctului 11 din Anexa 2 la HG 519/2014 este aplicabilă o corecție de 25% din valoarea contractelor încheiate, aceasta putând fi redusă la 10% sau 5% în funcție de gravitate.

Având în vedere că nu a fost asigurat un nivel adecvat al concurenței, fiind depusă o singură ofertă, se aplică o corecție financiară de 10% din valoarea contractului de lucrări.

STUDIUL DE CAZ NR. 6

Reducerea nejustificată a termenului de depunere a ofertelor

Beneficiarul a publicat în SEAP, la data de 10 decembrie ..., și în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, la 21 decembrie 2018 – trimis spre publicare la 18 decembrie 2018), anunțul privind achiziționarea de echipamente medicale și mobilier. Termenul de depunere a ofertelor a fost stabilit pentru 7 ianuarie 2019, iar valoarea estimată a achizițiilor (10 loturi) a fost de 18 967 875,90 RON (3 864 474,88 EUR), fără TVA.

Anunțul a fost trimis spre publicare în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la 10 zile după ce a fost transmis către SEAP. Astfel, ofertanții au avut la dispoziție doar 20 de zile de la data la care anunțul a fost trimis la Jurnalul Oficial al Uniunii Europene pentru a-și depune ofertele în format electronic, un interval de timp mai scurt decât cel prevăzut la articolele 27-30, la articolul 47 alineatele (1) și (3) și la articolul 54 alineatul (1) din Directiva 2014/24/UE.

Deși termenul pentru trimiterea ofertelor poate fi redus în cazuri de urgență, această situație nu a fost demonstrată de beneficiar. Nu au fost obținute dovezi ale justificării întocmite de beneficiar în ceea ce privește urgența și necesitatea echipamentelor.

În conformitate cu punctul 4 (secțiunea 2.1) din Orientările pentru stabilirea corecțiilor financiare care trebuie aplicate cheltuielilor finanțate de Uniune pentru nerespectarea normelor aplicabile în materie de achiziții publice [Decizia C(2019)3452 a Comisiei], ar trebui aplicată o corecție financiară de 10% atunci când reducerea termenelor stabilite în directivă este mai mare sau egală cu 30%, dar mai mică de 50%.

În conformitate cu prevederile art. 143 Corecții financiare efectuate de statele membre din Regulamentul (CE) nr. 1303/2013, ale pct. 4 (secțiunea 2.1 – Notificare de contract și caietul de sarcini) din Orientările pentru determinarea corecțiilor financiare care trebuie aplicate asupra cheltuielilor finanțate de Uniune în cazul nerespectării normelor în materie de achiziții publice (Decizia C(2019)3452 a Comisiei), respectiv pct. 4 – Anunțul de participare și documentația de atribuire din Anexa 2 a H.G. nr. 519/2014 – “Nepublicarea prin erată a prelungirii termenului-limită de depunere a ofertelor”, (publicarea în JOUE) dar publicitatea eratelor s-a făcut prin alte mijloace (în cazul nostru, prin SEAP), corecția financiară este stabilită la 5% asupra valorii contractului subsecvent nr. (...).

STUDIUL DE CAZ NR. 7

În mass media a apărut o investigație jurnalistică potrivit căreia proiecte finanțate din fonduri europene privind infrastructura de alimentare cu apă într-o anumită regiune a României ar avea probleme legate de calitatea apei potabile furnizate prin rețelele de alimentare realizate, făcându-se de asemenea referire la calitatea lucrărilor executate, derularea procedurilor de achiziții și atribuire a contractului de lucrări, nerespectarea de către constructor a ofertei câștigătoare cu referire la menționarea caracteristicilor tehnice și a producătorilor pentru echipamentele montate.

În cadrul unuia dintre aceste proiecte, finanțat prin submăsura 7.2 "Investiții în crearea și modernizarea infrastructurii de bază la scară mică", s-a constatat că aspectele din investigația jurnalistică se confirmă. Autoritățile locale în cauză furnizau apă populației prin cișmele stradale, deși sistemul de alimentare cu apă nu avea autorizație sanitară de funcționare și apa nu îndeplinea condițiile de potabilitate (așa cum a reieșit ulterior din analizele efectuate de Direcția de Sănătate Publică).

În ceea ce privește echipamentele puse în operă, s-a constatat că acestea nu corespundeau descrierii din ofertă și aveau alt producător decât cel indicat în oferta câștigătoare. Echipamentele în cauză nu fuseseră încă solicitate la plată de la AFIR.

De asemenea, comparându-se unele articole de deviz cu articole similare din alte lucrări, contractate în aceeași perioadă, din aceeași zonă geografică și având aceleași societăți implicate în realizarea lucrărilor, a fost confirmat și aspectul privind o mărire a prețului la unele articole pentru lucrarea în cauză.

Din verificările efectuate, a rezultat suspiciunea că lucrările executate nu s-au realizat în totalitate de câștigătorul procedurii de achiziții, ci și de către o altă societate căreia i-au fost parțial subcontractate lucrările. Cazul a fost comunicat DLAF și DNA, iar verificările DLAF au confirmat subcontractarea lucrărilor – motiv pentru care a fost constituit debit pentru lucrările subcontractate fără respectarea legislației în vigoare și a procedurilor AFIR.

Acțiunea în instanță a beneficiarului privind anularea debitului constituit a fost respinsă.

Valoarea prejudiciului a fost de 2.680.519,17 lei, din care finanțare nerambursabilă 2.333.552,63 lei și TVA în sumă de 346.966,54 lei.

STUDIUL DE CAZ NR. 8

Urmare a unei constatări din Raportul de audit FEADR NON-IACS 2021 al Curții de Conturi a României – Autoritatea de Audit s-a solicitat să se efectueze un control în ceea ce privește suspiciunea de creare a unor condiții artificiale pentru obținerea ajutorului financiar nerambursabil aferent submăsurii 4.1 „Investiții în

exploatații agricole” de către un beneficiar FEADR, în domeniul creșterii porcinelor în cadrul fermelor zootehnice, proiectul având o valoare plătită de 6.726.388,39 lei (1.481.909,75 euro).

Concluziile controlului efectuat de experții AFIR au confirmat încălcarea prevederilor art. 60 din Regulamentul Uniunii Europene nr. 1306/2013, Clauza de eludare: „Fără a aduce atingere dispozițiilor specifice, nu se acordă niciun avantaj prevăzut în cadrul legislației agricole sectoriale persoanelor fizice sau juridice în privința cărora s-a stabilit că au fost create în mod artificial condițiile cerute în vederea obținerii acelor avantaje, contrar obiectivelor legislației respective”, prin acțiunea coordonată a doi membri de familie ai beneficiarului FEADR (administratorul și acționarul unic al beneficiarului este soț, respectiv tatăl membrilor de familie care au acționat coordonat pentru obținerea fondurilor nerambursabile), atât prin mecanisme financiare, cât și din punct de vedere al circuitului animalelor (înmulțire – creștere – vânzare) între firmele implicate, dar și ca persoane fizice/juridice care au mascat faptul că nu ar fi putut accesa fonduri nerambursabile în alt mod decât prin crearea artificială a mai multor entități juridice.

Astfel, societatea beneficiară a fondurilor nerambursabile FEADR a fost special creată pentru a ascunde relațiile dintre firmele conduse de membrii familiei, care altfel nu ar fi putut accesa ei înșiși programele de finanțare nerambursabilă, născându-se o serie de alte ferme mai mici care să aibă posibilitatea să acceseze finanțarea maximă ce se putea acorda pentru fiecare în parte, finanțare pe care beneficiarul real nu ar fi putut s-o acceseze întrucât ar fi depășit plafoanele de sprijin, devenind neeligibil.

În cazul acestui control a fost solicitat și obținut sprijinul Autorității Naționale Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor – Direcția Generală Control Oficial, au fost consultate bazele de date (în baza protocoalelor încheiate de AFIR) ale Oficiului Național al Registrului Comerțului și Inspectoratului Teritorial de Muncă, obținându-se informații în baza cărora a putut fi emisă o concluzie rezonabilă asupra acțiunilor întreprinse de beneficiar în scopul obținerii în mod artificial a finanțării nerambursabile.

Titlul de creanță întocmit de AFIR a fost contestat în instanță de beneficiar, cererea de chemare în judecată fiind respinsă de Curtea de Apel (dosarul se află la rejudecare după casarea hotărârii).

STUDIUL DE CAZ NR. 9

În cazul unui beneficiar al submăsurii 6.2 ”Sprijin pentru înființarea de activități neagricole în zone rurale”, în baza unei sesizări formulate de un Oficiu Județean pentru Finanțarea Investițiilor Rurale cu privire la o suspiciune de fraudă (beneficiarul a sesizat Oficiul Județean că nu poate implementa proiectul din cauza lipsei de fonduri, ca urmare a faptului că împuternicitul său, care trebuia să reprezinte firma în raport cu AFIR, a părăsit localitatea împreună cu toți banii aferenți proiectului din contul PFA-ului), Direcția Control și Antifraudă a demarat o misiune de control documentar și pe teren.

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- reprezentantul legal nu mai deține alte acte și documente, în afara celor depuse la OJFIR (ordine de plată, facturi), prin care să demonstreze activitatea desfășurată în cadrul proiectului, deoarece acestea au rămas la împuternicitul PFA-ului;
- beneficiarul nu a realizat fizic niciunul dintre obiectivele prevăzute în planul de afaceri;
- nu a justificat sumele retrase în numerar (bancomat și ghișeul casieriei) din contul proiectului și nu a înregistrat în contabilitate cheltuielile efectuate;
- din extrasul de cont a rezultat că, în intervalul de timp cuprins între data când a fost virată prima tranșă de plată în contul PFA-ului (ianuarie 2017) și până în martie 2017, a fost debitată prin plăți și retrageri succesive toată suma aferentă tranșei de plată 1;
- bunurile achiziționate nu au fost regăsite fizic.

Astfel, au fost constatate indicii care pot întruni elementele constitutive ale unor fapte de natură penală, prevăzute și sancționate de art. 18¹ alin. 1 din Legea nr. 78/2000, constând în prezentarea de către beneficiar în cadrul proiectului, a unor documente neconforme cu realitatea (false/inexacte), care au avut ca rezultat obținerea pe nedrept de fonduri din bugetul general al Uniunii Europene și din bugetul de stat al României.

În plus, au fost efectuate verificări suplimentare asupra altor 5 proiecte FEADR, în vederea identificării unor eventuale indicii care pot întruni elementele constitutive ale unor fapte de natură penală. În urma verificărilor, a rezultat faptul că la cele 6 proiecte (valoarea plătită a proiectelor fiind de 1.048.509 lei) nu a fost inițiată nicio acțiune de implementare a planurilor de afaceri, aspect care conduce la suspiciunea că acest lucru a fost premeditat, beneficiarii nefiind interesați în implementarea proiectelor, ci doar în obținerea ilegală a unor sume de bani.

Toate cele 6 proiecte au beneficiat de consultanță din partea aceleiași firme, aspect care a condus la suspiciunea că acest lucru a fost premeditat de beneficiari împreună cu reprezentanții firmei de consultanță.

Au fost sesizate organele de cercetare penală cu privire la suspiciunea de instigare la săvârșirea de infracțiuni sau de constituire a unui grup infracțional organizat și au fost întocmite titluri de creanță.

Urmare investigațiilor și dosarelor penale deschise, unul dintre beneficiari a încheiat Acord de recunoaștere a vinovăției, rămas definitiv prin hotărâre judecătorească și AFIR s-a constituit parte civilă în dosarele penale în cauză.

CAPITOLUL II

SPEȚE ALE STATELOR MEMBRE, EXTRASE DIN RAPOARTELE¹ COMISIEI EUROPENE PIF AFERENTE 2019 – 2023

SPEȚE BULGARIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 10

Utilizarea abuzivă a fondurilor FEADR în legătură cu construcția unei pensiuni

În anul 2011 P. a înregistrat o EOOD (societate cu răspundere limitată cu un singur membru) pentru prelucrarea și comercializarea produselor agricole. EOOD este înregistrat ca fermier. În acest scop s-a închiriat un teren agricol deținut de D.

În 2013 P. a depus o cerere la Fondul de Stat pentru Agricultură pentru ajutor financiar în temeiul Măsurii 311 din PDR pentru construirea unei pensiuni.

EOOD a declarat venituri din activități agricole; au fost depuse copii ale facturilor de vânzare a produselor agricole către o firmă pentru care D. răspunde material. Fondul de Stat pentru Agricultură a încheiat un acord de grant cu P. Fondurile proprii au provenit dintr-un împrumut de la o companie deținută de D. și din mijloacele personale ale lui P. Firma contractată pentru construcție este deținută de D. Cererea de plată a fost depusă de P. Fondul de Stat pentru Agricultură a plătit sumele convenite în 2015. Un control la fața locului a scos la iveală faptul că în pensiune erau prezenți P. și G., un cuplu în concubinaj. În prezent, nu există oaspeți în casă, nu există contracte cu companii de tour-operatori, nici case de marcat sau registru de vizitatori pe site. Proprietatea pe care a fost implementat proiectul este deținută de EOOD și a fost achiziționată în 2013 de la D. Nu au fost depuse declarații cu privire la pensiune conform Legii privind taxele și impozitele locale și Legea turismului.

Nu au fost observați oaspeți sau activitate comercială.

Pensiunea este folosită și de D. și este cunoscut sub numele de "Casa lui D." iar D. și P. sunt rude; de aici rezultă că D. este proprietarul real al pensiunii. Condițiile artificiale pentru înregistrarea EOOD ca fermier au fost create prin contractul de închiriere a terenului cu D. și facturile de vânzare a produselor către societatea lui D. Pensiunea nu a fost folosită conform scopului pentru care s-au obținut fondurile. Au fost inițiate proceduri preliminare pentru o infracțiune în

temeiul articolului 248a din Codul penal — transmiterea de informații false către Fondul de Stat pentru Agricultură în vederea obținerii de fonduri FEADR pentru construirea unei pensiuni.

STUDIUL DE CAZ NR. 11

Fabrică ilegală pentru produse din tutun care nu plătește accize

În 2019, a fost descoperită o fabrică ilegală funcțională care produce țigări fără marcaj de accize. Moldova a informat Ministerul de Interne despre cetățenii ucraineni și moldoveni care intră în Bulgaria cu scopul final de a lucra într-o fabrică ilegală de țigări. La intrarea în Bulgaria, aceștia au fost identificați și a fost inițiată o operațiune de verificare a informațiilor primite cu privire la scopul șederii lor în țară. Pe parcursul lucrărilor s-a găsit o clădire care îndeplinea criteriile de amplasare ilegală a fabricii ca suprafață, comunicare, autonomie electrică, acoperire.

Înainte de operațiunea poliției de descoperire a activităților infracționale, au fost efectuate observații operaționale pentru a stabili dacă clădirea constituie un loc de producție ilegal. Traficul continuu atât al camioanelor, cât și al autoturismelor a fost observat la fața locului în lipsa activității comerciale sau de producție înregistrate oficial.

Aproximativ 1000 de „cazuri principale” de țigări ilegale au fost confiscate în urma operațiunii poliției. Pe lângă produsele accizabile, au fost confiscate cantități mari de tutun, suficiente pentru producerea a peste 3000 de „casete master”, un set mare de consumabile pentru fabricarea țigărilor: adezivi, folii, bucăți de carton pentru pachete de țigări etc.

SPEȚE CROAȚIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 12

Caz vamal – neregula și tratamentul ilegal al precursorilor de tutun

La 23 ianuarie 2019, vameșii Serviciului pentru Unitatea Mobilă Osijek, în cooperare cu polițiștii, au depistat un transport ilegal cu precursori de tutun, în cantitate de 19.846,10 kg, într-un vehicul cu plăcuțe de înmatriculare poloneze, șoferul fiind cetățean al Belarusului. După ce transportul a părăsit teritoriul Republicii Croația, a fost returnat pe teritoriul vamal al Croației. În legislația națională (Legea accizelor), există o prevedere care stipulează că pentru fiecare intrare intenționată în Croația a produselor din tutun și a precursorilor, de asemenea, operatorii trebuie să notifice ELO (Biroul de legătură pentru accize). Această măsură ar trebui să asigure luarea unor măsuri adecvate de supraveghere a vehiculului și a transportului. În acest caz, operatorii nu au anunțat OEL cu privire la intrarea de mărfuri,

ceea ce a dus la suspiciunea de transport ilegal cu precursori de tutun și la depistarea unei nereguli. S-a desfășurat o procedură contravențională împotriva contravenientului și a fost depusă o decizie de plată a accizei în valoare de 11.907.660,00 HRK.

SPEȚE ESTONIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 13

Eradicarea unui grup internațional de infractori specializați în fraudă accizelor

Un grup infracțional organizat internațional implicat în fraude cu accize în Estonia, Franța și Germania a fost blocat în cadrul procedurilor penale în cooperare cu Germania și Franța. În Estonia s-a desfășurat o schemă infracțională prin care berea și vinul erau achiziționate de la un producător estonian fără accize și TVA, transportul și vânzarea fiind efectuate, în mod formal, în Germania.

Antrepozitele germane de accize participante la această schemă au depus borderouri electronice prin intermediul EMCS (Excise Movement and Control System - Sistemul de Control al Mișcărilor cu Produse Accizabile) privind expedierea mărfurilor în condițiile scutirii temporare de accize către un antrepozit de accize dintr-un alt stat membru și au confirmat că mărfurile au fost expediate către un antrepozit de accize german.

În realitate, produsele accizabile nu au fost transportate din Estonia, ci au fost vândute pe piața din Estonia.

Aceeași schemă a fost folosită în Franța, unde mărfurile figurau în documente ca fiind transportate către aceleași antrepozite de accize germane, dar, în fapt, mărfurile erau vândute pe piața neagră.

În Estonia, trei persoane și o companie care și-au desfășurat activitatea în perioada 04.07.2018 - 25.02.2019, cauzând un prejudiciu în materie de accize de 795 836 92 EUR, au fost trimise în judecată. O astfel de schemă de fraudă a scos la iveală punctele slabe ale EMCS, baza electronică de date arătând traficul și recepția mărfurilor, fără însă ca aceste mărfuri să existe, de fapt, în stoc.

STUDIUL DE CAZ NR. 14

Mărfuri contrafăcute detectate în cooperare cu autoritățile vamale germane

Pe baza informațiilor primite de la autoritățile vamale germane, a fost inspectat un container trimis din Liban, care a sosit în Estonia, în care au fost descoperite 10.000.000 de țigări Prince.

Potrivit documentelor, țigările trebuiau să fie transportate mai departe în Rusia. Nici destinatarul, nici expeditorul nu au contactat autoritățile vamale estoniene. Din moment ce s-a dovedit că țigările erau contrafăcute, întregul transport a fost confiscat, urmând a fi distrus. Colegii germani au mai informat că un transport de tutun de pipă de apă din Emiratele Arabe Unite se află pe calea de tranzit către Estonia, iar încărcătura a fost dusă la controlul vamal. Întrucât inspecția

a relevat că mărfurile erau contrafăcute, au fost inspectate și toate loturile ulterioare, iar trei dintre cele cinci loturi (un total de 4.785 de kilograme) erau tutun contrafăcut pentru pipe de apă al lui Al Fakher, care a fost confiscat.

STUDIUL DE CAZ NR. 15

Frauda cu combustibil

Prioritatea continuă va fi fraudă cu combustibil în legătură cu bunkerarea, unde cel mai recent exemplu este din mai 2019, când Consiliul de taxe și vamă din Estonia, a efectuat supraveghere națională în cooperare cu Consiliul de poliție și poliție de frontieră, pe cargoul VF STK. -1008 în zona E a radei Tallinn. Datele de bunkerare ale navei au fost verificate pe baza surselor documentare de pe navă, cum ar fi bonurile de livrare a buncărului (BDN)), registrele de înregistrare a petrolului. La fața locului s-a constatat că la bordul navei de marfă era disponibil un bon de livrare de buncăr, dar cantitatea de combustibil de la bord, 30 57 de tone, nu a fost inclusă în Registrul de petrol. O comparație ulterioară a documentelor de expediere cu cifra declarată a arătat o diferență de 175 de tone, cu o eventuală taxă neachitată de 182 337, 27 EUR.

SPEȚE GRECIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 16

Serviciul special de management pentru programul grec de dezvoltare rurală 2014-2020

Studiu privind crearea unei baze de date cu costurile rezonabile ale echipamentelor și infrastructurii de construcție pentru măsurile de investiții ale Programului de dezvoltare rurală elenă 2014-2020. Cel de-al treilea livrabil (D3), intitulat „Bază de date finală – Ghid de utilizare pentru evaluare – Propunere de adaptare a sistemului informatic de ajutor de stat”, include dezvoltarea bazei de date finale a costurilor rezonabile ale mașinilor și infrastructurii clădirii, un ghid al utilizatorului de evaluare și o propunere de valorificarea cât mai bună a bazei de date utilizând Sistemul informatic de ajutor de stat. Prima actualizare a bazei de date a fost transmisă la 13 mai 2019.

Baza de date a costurilor rezonabile pentru măsurile de investiții ale Programului de Dezvoltare Rurală ajută la consolidarea procedurilor de verificare a caracterului rezonabil al costurilor operațiunilor de investiții în etapele de evaluare și control și, în consecință, atenuează riscul de depășire a costurilor pentru proiectele din cadrul măsurilor de investiții.

STUDIUL DE CAZ NR. 17

Resurse proprii tradiționale - Activități de combatere a contrabandei cu produse din tutun manufacturat străin

Unitatea de poliție economică și financiară a Guardia di Finanza din Caserta, prin operațiunea „Flyable”, a desființat o organizație criminală dedicată contrabandei cu produse din tutun fabricate din străinătate, care a susținut taxe în jur de 6 milioane de euro.

Ancheta inițiată ca urmare a opririi unui vehicul articulat și a mașinii care îl însoțește în august 2015 de către divizia menționată mai sus a Guardia di Finanza, ca parte a unei activități de cooperare internațională cu o organizație omologă din Regatul Unit. Activitățile de investigație ulterioare, desfășurate prin verificarea încrucișată a datelor din interceptări telefonice și bugging în cameră, înregistrări video, activități de observare, umbră, și verificări, au condus la sechestrarea a peste 35 de tone de țigări de contrabandă, arestarea a 36 de persoane surprinse în flagrant. , precum și punerea în aplicare a măsurilor asigurătorii asupra a 14 părți implicate, în diferite calități, în infracțiuni de conspirație infracțională transfrontalieră pentru introducerea ilegală de străini. produse din tutun fabricate.

De asemenea, au fost sechestrate bunuri imobile, vehicule articulate și autoutilitare utilizate pentru transportul țigărilor originare din Europa de Est (Polonia, Moldova și Ucraina) în vederea vânzării în Italia. Printre trucurile folosite de organizația criminală se numără următoarele:

1. vehicule înmatriculate fraudulos la terți cu fund dublu pentru ascunderea mărfii (în semiremorci de vehicule articulate și partea inferioară a cizmelor în vehicule);
2. un buncăr subteran pentru depozitarea țigărilor, amplasat într-un depozit industrial accesibil printr-o cămină falsă;
3. conturi de telefoane mobile înregistrate la persoane de față;
4. aparate specifice de transmisie/recepție, dotate cu microfoane și butoane de alimentare, ascunse cu pricepere sub bordul vehiculelor utilizate pentru traficul ilicit, toate reglate pe aceeași frecvență;
5. instrumente sofisticate pentru a detecta prezența unor posibile bug-uri în vehicule sau în casele membrilor.

SPEȚE LETONIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 18

Achiziții publice

Un angajat de frunte al unui institut științific, care a înființat un grup organizat cu alte două persoane, a folosit o firmă ființă și și-a organizat participarea la două licitații publice ale aceluiași institut cu oferte mult mai scumpe.

Înainte de a participa la licitații, angajatul a aflat costurile reale ale comenzilor și a găsit o firmă care să fie angajată ca subcontractant pentru îndeplinirea comenzilor. Ulterior, folosind compania-fișă în 2011 și 2012, ofertele considerabil mai scumpe au fost depuse la licitații și au fost admisi câștigători. Prin semnarea contractului, statul a pierdut 832 418,65 euro.

Pe baza probelor primite, KNAB a cerut Procurorului de Stat să inițieze urmărirea penală împotriva a trei persoane pentru înșelăciune într-un grup organizat (articolul 177, partea 3 din Legea penală).

SPEȚE LITUANIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 19

Achiziție „inteligentă” de echipamente

În 2019, Serviciul de Investigare a Criminalității Financiare a inițiat o anchetă preliminară pentru fraudă. Ancheta a fost efectuată în strânsă colaborare cu agenția care administrează asistența.

Compania a semnat acordul de finanțare pentru proiectul căruia valoarea totală a fost de 1 906 157, 48 EUR, inclusiv contribuția proprie de 944 863, 98 EUR. Proiectul a avut ca scop dotarea laboratoarelor prin achiziționarea și instalarea de echipamente și desfășurarea activităților de cercetare. În cursul anchetei, s-a stabilit că directorul societății acționa împreună cu alte persoane și urmărea să evite angajamentul de a cofinanța proiectul în temeiul Acordului de Grant în vederea achiziționării ilegale a unui alt bun de mare valoare (fondurile de sprijin), a achiziționat echipamente la prețuri mari (prețurile unor echipamente au fost majorate de 20 de ori) de la firma înregistrată în Estonia care era de fapt administrată de el. Datorită faptului că în cererea de plată depusă se menționau prețurile false ale echipamentelor, acesta a achiziționat în mod ilegal 158 715 EUR din sprijinul Uniunii Europene și fonduri de la bugetul național lituanian și a încercat să

achiziționeze în mod fraudulos nu mai puțin de 250 000 EUR din sprijinul Uniunii Europene. și fondurile bugetului național lituanian. În cooperare cu agenția care administrează asistența, ancheta a reușit să împiedice plata a nu mai puțin de 250 000 EUR din sprijinul UE și fondurile bugetului național lituanian.

SPEȚE ROMÂNIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 20

POSDRU (Programul Operațional Sectorial „Dezvoltarea Resurselor Umane”) - 2007- 2013- Economie Socială - Utilizarea sau prezentarea cu rea-credință a documentelor sau declarațiilor false, inexacte sau incomplete, dacă actul are ca rezultat obținerea necuvenită de fonduri UE

DNA a solicitat Direcției Antifraudă să efectueze o verificare de specialitate a modului în care beneficiarul X SRL a obținut fonduri nerambursabile ale Uniunii Europene pentru implementarea proiectului ‘De la marginalizare la integrare’, finanțat prin POSDRU. Obiectivul general al proiectului a fost promovarea dezvoltării economiei sociale prin facilitarea accesului pe piața muncii pentru 150 de persoane aparținând unor grupuri vulnerabile (în special persoane de etnie romă, persoane cu dizabilități, femei etc.), scopul fiind pentru a reduce excluziunea socială, discriminarea și riscul de sărăcie prin înființarea a șase Structuri de Economie Socială (SES) cu personalitate juridică separată (patru în mediul rural și două în mediul urban).

Pe baza verificărilor efectuate, DLAF a stabilit că beneficiarul a depus documente false pentru a crea aparența desfășurării unor activități specifice în cadrul proiectului și că cele șase SES-uri au fost implicate în unele achiziții fictive.

De asemenea, a găsit indicii ale posibilei săvârșiri de infracțiuni:

1. falsificarea - prin falsificarea scrisului de mână și a semnăturii - a unui înscris sub semnătură privată depus de beneficiar în vederea obținerii unei finanțări nerambursabile, poate constitui infracțiune prevăzută de art. 322 alineatul (1) din Codul penal;
2. faptul ca directorul general al X SRL a depus mai multe documente false din care sa rezulte obtinerea necuvenita de fonduri europene poate constitui infractiune in temeiul art. 181 alin. (1) din Legea nr. 78/2000;
3. faptul că directorii generali ai celor șase SES-uri au semnat procese-verbale de acceptare parțială a serviciilor de aplicații informatice în domeniul managementului afacerilor și faptul că reprezentanții legali ai operatorilor economici cu care cele șase SES-uri au încheiat contracte de prestări de servicii fictive având astfel a ajutat beneficiarul să obțină în mod necuvenit fonduri europene poate constitui o infracțiune în temeiul articolului 48 alineatul (1) din Codul penal coroborat cu articolul 181 alineatul (1) din lege. nr 78/2000. În urma verificărilor, DLAF a transmis un proces-verbal de control DNA și AM.

SPEȚE SLOVACIA – 2019

STUDIUL DE CAZ NR. 21

Comportamentul coluziv al ofertanților

În 2019, Ministerul Transporturilor și Construcțiilor din Republica Slovacă în calitate de Autoritate de Management (AM) pentru Programul Operațional „Infrastructură Integrată” a identificat, în controlul financiar ex-post standard al unui contract cu valoare redusă, comportamentul coluziv al ofertanților. AM a depus o plângere penală pentru posibila comitere a unei infracțiuni în conformitate cu secțiunea 266 din Codul penal slovac. În baza constatării identificate în controlul achizițiilor publice, municipalitatea a anulat achiziția publică și a anunțat una nouă.

Urmărirea penală, care a fost pusă în mișcare în urma plângerii penale privind infracțiunea de „Ușinări la PP 60 și Licitație Publică” a fost arestată prin Rezoluția Poliției SR. Cu toate acestea, acest comportament nu a fost considerat o infracțiune.

SPEȚE ROMÂNIA – 2020

STUDIUL DE CAZ NR. 22

Fondul Social European 2014-2020 – Fonduri UE obținute în mod necuvenit pentru promovarea incluziunii sociale și combaterea sărăciei

În urma notificării către DNA, DLAF a efectuat două verificări la un beneficiar obținând fonduri pentru implementarea a două proiecte derulate în cadrul programului operațional capital uman 2014-2020. Acest program a fost cofinanțat din Fondul Social European prin programul operațional capital uman 2014-2020, Axa prioritară 4 – incluziunea socială și combaterea sărăciei, obiectivul specific 4.2 – reducerea numărului de persoane expuse riscului de sărăcie și excluziune socială în zonele marginalizate. comunităților (ne-romi) prin implementarea măsurilor integrate. Proiectele urmau să fie implementate în două municipii învecinate din județul Buzău, considerate marginalizate și cu risc de sărăcie. Proiectele au vizat: (i) ajutarea lucrătorilor să călătorească și să acceseze transportul; (ii) promovarea incluziunii sociale; (iii) combaterea sărăciei și a tuturor formelor de discriminare; (iv) investiții în educație, formare și formare profesională; (v) sprijinirea dezvoltării și furnizării de servicii socio-medicale; (vi) munca pentru îmbunătățirea condițiilor de viață; și (vii) creșterea gradului de conștientizare a actorilor sociali relevanți cu privire la importanța egalității de șanse, a nediscriminării și a incluziunii sociale. Sesizarea a vizat un solicitant care a depus documente false pentru a obține finanțare: a fost realizat un studiu social calitativ care a declarat aceste două municipalități marginalizate. Acest studiu a folosit date fictive, date de identitate

ale unor persoane inexistente, semnături falsificate și concluzii trase pe baza unor informații false. În aceste proiecte, cele două municipalități nu au fost enumerate ca fiind marginalizate în Atlasul zonelor rurale marginalizate și al dezvoltării umane locale din România.

Prin urmare, DLAF a verificat modul în care reclamantul a declarat aceste municipii ca fiind marginalizate. Verificarea a scos la iveală probleme legate de inserarea de date fictive despre numărul total de locuitori din zonele supuse studiului și indicatorii obținuți. DLAF a sesizat DNA că au fost săvârșite fapte penale – și anume: (i) folosirea sau depunerea, cu rea-credință, de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, dacă fapta are ca rezultat obținerea ilegală de fonduri de la bugetul UE cu deosebit de grave; consecințe (articolul 18 alineatul (1) alineatele (1) și (3) din Legea nr. 78/2000, cu modificările ulterioare); și (ii) falsificarea înscrisurilor private (articolul 322 alineatul (1) din Codul penal).

SPEȚE BELGIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 23

Politica de coeziune, Fondul european de dezvoltare regională: nepublicarea publică a unei achiziții

Autoritatea de Management a Programului FEDR din Regiunea Bruxelles-Capitală supraveghează toate contractele publice care sunt atribuite ca parte a cheltuielilor. AM solicită liderilor de proiect să îi pună la dispoziție pachetul de documente legate de atribuirea și derularea unor astfel de contracte, astfel încât controlul să poată fi efectuat eficient. În speță, proiectul finanțat a implicat o singură cheltuială, și anume lucrări de izolație pe un acoperiș pentru performanța energetică a unei clădiri publice. Liderul de proiect a decis să încredințeze achiziția unui arhitect.

Având în vedere suma cheluială, ar fi trebuit să se aleagă o licitație publicitară, în timp ce arhitectul a continuat fără să-l facă publicitate. Autoritatea de Management a luat cunoștință de această abatere de îndată ce au fost depuse primele documente justificative și l-a informat pe proprietarul proiectului că o astfel de neregulă a fost sancționată în proporție de 100% în conformitate cu Decizia Comisiei din 14 mai 2019. În consecință, aceasta era în sarcina proprietarului proiectului să găsească o soluție pentru a face cheltuielile prezentate eligibile pentru subvenție, în caz contrar granturile ar fi retrase. În scrisoarea sa, titularul proiectului a renunțat la subvenție și a explicat Autorității de Management că i-a comunicat de două ori arhitectului că trebuie utilizată o procedură de achiziție, o dată înainte de licitarea contractului și o dată în cursul procesului.

Cu toate acestea, arhitectul a procedat fără publicitate deplină. Drept urmare, asupra arhitectului au apărut suspiciuni serioase de abatere, iar titularul proiectului și-a reziliat contractul cu arhitectul din cauza pierderii încrederii. În ultimele știri, împotriva arhitectului au fost demarate proceduri judiciare. Prin raportarea acestui caz, Autoritatea de Management pentru Programul FEDR al Regiunii Bruxelles-Capitale dorește să atragă atenția Comisiei Europene că un număr semnificativ de nereguli și/sau fraude detectate nu au fost raportate Comisiei deoarece au fost detectate într-un stadiu incipient. de către AM; chiar înainte ca

acestea să aibă un impact asupra bugetului Uniunii Europene. Deși aceste cazuri reprezintă o cantitate considerabilă de muncă a autorităților de management, din păcate, ele nu sunt totuși luate în considerare la estimarea eficienței sistemului antifraudă și anticorupție.

SPEȚE BULGARIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 24

Fonduri ESI – deturnarea fondurilor UE în legătură cu îmbunătățirea eficienței energetice a unei microîntreprinderi

După ce a fost sesizată o suspiciune de fraudă în utilizarea fondurilor ESI în legătură cu îmbunătățirea eficienței energetice a unei microîntreprinderi, a fost efectuată o verificare preliminară asupra companiei beneficiare, a proprietarilor acesteia și a managerilor acesteia. Verificarea a scos la iveală: lipsa oricărei activități reale, tranzacții financiare suspecte (împrumuturi semnificative primite cu o proveniență neidentificată a fondurilor de la persoane fizice) și încheierea mai multor gajuri speciale succesive cu active furnizate drept garanție care au fost dobândite prin finanțarea proiectului în temeiul programul operațional. O autoritate competentă a inițiat apoi o verificare.

A identificat oficial probe suplimentare în sprijinul suspiciunii de activitate ilegală: microîntreprinderea nu era în funcțiune, activele dobândite în cadrul proiectului nu erau utilizate și se aflau în posesia altor persoane, obiectivele de eficiență energetică stabilite în planul de afaceri. nu erau întâlnite. Toate materialele și referatele de caz au fost depuse la Parchetul competent.

SPEȚE ESTONIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 25

Contrabanda combinată cu țigări de marfă

În februarie 2021, Departamentul de Investigații al Oficiului Fiscal și Vamal a dezvăluit și, în consecință, a încetat activitățile unui grup format din șase persoane care prestau servicii de transport pentru țigări ilegale. Țigările ilegale au fost introduse ilegal în 2020 din Letonia prin Estonia către Belgia și Franța prin combinarea diferitelor tipuri de mărfuri (terestre și maritime).

Înainte de încărcarea țigărilor pe o remorcă în Letonia, în Estonia au fost organizate mărfuri de acoperire (pachete și cutii de plastic) și documente de expediție (CMR) în numele unor companii aleatorii. După încărcarea țigărilor în Letonia, remorca a fost transportată în portul Paldiski din Estonia, apoi transportată

pe mare în porturile germane și de acolo cu un camion eston către o destinație din Belgia sau Franța. Grupul a manipulat peste 18 milioane de țigări ilegale, dintre care 9,6 milioane au fost confiscate în Estonia și 8,4 milioane în Germania.

STUDIUL DE CAZ NR. 26

Comerțul ilegal cu țigări ca venit familial

În aprilie 2021, Departamentul de Investigații al Oficiului Fiscal și Vamal a dezvăluit și a încetat activitățile unui grup de patru persoane care manipulau aproximativ 5 milioane de țigări ilegale în perioada martie-aprilie 2021. Țigările au fost livrate în Estonia de un șofer leton care transporta bunuri legale. În Estonia, trei membri ai unei familii au fost implicați în continuarea depozitării și revânzării ilegale a țigărilor. În total, 1,8 milioane de țigări de contrabandă au fost găsite în percheziții în urma reținerii suspectilor.

SPEȚE IRLANDA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 27

Răspunsul operațional al vamalei irlandeze la ieșirea Regatului Unit din UE

Ieșirea Regatului Unit din UE a schimbat fundamental mediul comercial dintre Irlanda și Marea Britanie și a necesitat schimbări operaționale semnificative și alocarea de resurse suplimentare pentru a facilita comerțul legitim, a crește protecția frontierelor UE, a aborda riscul sporit pentru interesele financiare ale UE și a ajuta prevenirea și detectarea oricărei potențiale fraude.

De la 1 ianuarie 2021, Revenue s-a asigurat că regimul complet de facilitare a comerțului și regimul adecvat de supraveghere și intervenție pentru traficul din Regatul Unit, în conformitate cu cerințele UCC, sunt în vigoare și sunt operaționale. Între 2018 și 2021, peste 800 de angajați suplimentari au fost sancționați pentru activități vamale și de gestionare a frontierei.

Acest lucru a asigurat că ar putea fi efectuate controalele vamale sporite necesare pe rutele noi din țări terțe și a crescut traficul din țările terțe, protejând interesele financiare ale UE de contrabandă/comerțul ilicit și criminalitatea organizată. Modelul de operare pentru facilitarea comerțului și aplicarea regulilor vamale al veniturilor a fost mutat 24/7 în cele mai afectate porturi și aeroporturi, oferind sprijin relevant pentru a facilita comerțul legitim și asigurând că Irlanda protejează integritatea Pieței unice și a uniunii vamale și asigură conformitatea cu cadrul legal general al CDU și alte cadre similare. În 2021, a existat o creștere a traficului maritim direct din porturile UE către porturile irlandeze din cauza noilor controale vamale în vigoare după Brexit. Acest lucru a dus la o creștere atât a numărului de nave, cât și a varietății de rute disponibile bandelor criminale pentru a introduce ilegal produse din tutun în Irlanda.

Modelul operațional de facilitare a comerțului și de aplicare a codului vamal al veniturilor a fost mutat la o bază 24/7 asigurand un răspuns cuprinzător la această evoluție.

Veniturile monitorizează tendințele comerțului ilicit cu tutun în mod continuu, își ajustează acțiunile și își redistribuie resursele ca răspuns la noile evoluții sau metodologii folosite de bandele criminale implicate.

Rezultatele au fost semnificative, în 2020 s-au încasat 273 de milioane de euro în taxe vamale. În 2021, aceasta a crescut la 526 de milioane EUR (din care 215 milioane EUR au fost pentru importurile GB). În 2020, Revenue a procesat 1,8 milioane de declarații vamale.

În 2021, Irlanda a procesat 25,4 milioane de declarații (dintre care 18,2 milioane proveneau din Marea Britanie). Între 2020 și 2021, desfășurarea de personal suplimentar în prima linie a contribuit la creșterea semnificativă a numărului de detecții.

S-a înregistrat o creștere cu 26% a numărului de țigări confiscate și o creștere de peste 400% a volumului de tutun confiscat. În plus, a existat o creștere cu 24% a volumului de droguri confiscate în 2021.

SPEȚE GRECIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 28

Participarea Direcției Poliției Financiare la Operațiunea OPSON organizată de EUROPOL și INTERPOL, cu sprijinul OLAF

Direcția de Poliție Financiară a participat la Operațiunea OPSON organizată de EUROPOL și INTERPOL, cu sprijinul OLAF, pentru a combate fraudă alimentară în general și, mai precis, traficul de alimente și băuturi contrafăcute/false și de calitate scăzută. Obiectivele individuale ale operațiunii sunt: • Pentru a proteja sănătatea publică; • Pentru a preveni traficul de alimente și băuturi contrafăcute/falsificate; • Identificarea și desființarea grupurilor implicate în crima organizată și comerțul cu produse alimentare contrafăcute și de calitate scăzută; • Întărirea cooperării internaționale; • Consolidarea cooperării la nivel național între autoritățile de aplicare a legii și serviciile de inspecție alimentară; • Întărirea cooperării cu parteneri privați din industria alimentară și a băuturilor; și • Consolidarea cooperării cu EUROPOL, INTERPOL și alte organizații internaționale. Poliția Elenă, și în special Direcția de Poliție Financiară, a participat la Operațiunea OPSON X și la acțiunile individuale vizate referitoare la vin și băuturi alcoolice, precum și miere și produse din miere. Operațiunea OPSON X (decembrie 2020 până în iunie 2021) a implicat autorități de aplicare a legii din 72 de țări din întreaga lume (state membre ale UE, alte țări europene și țări din Africa, America, Asia și Orientul Mijlociu), cu sprijinul European Anti- Oficiul Antifraudă (OLAF), Direcția Generală pentru Sănătate și Siguranța Alimentară a Comisiei Europene (DG SANTE) și Oficiul pentru Proprietate Intelectuală al Uniunii Europene (EUIPO). Ca urmare a OPSON X, au fost efectuate peste 68 000 de controale, 42 de organizații criminale au fost desființate, 663 de persoane au fost arestate și au fost confiscate peste 15 000 de tone de mărfuri ilegale și periculoase în valoare de aproximativ 53 de milioane EUR.

SPEȚE CROAȚIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 29

Caz vamal: Detectarea contrabandei cu țigări la frontiera externă a UE

La 12 octombrie 2021, Biroul Vamal Regional Osijek a înaintat o acuzație penală la Procuratura Municipală împotriva unui cetățean al Republicii Serbia pentru infracțiunea de evitare a măsurilor de supraveghere vamală în temeiul articolului 257 din Codul penal. În cazul în cauză, la intrarea în Republica Croația, un șofer de camion a încercat să introducă 490 200 de bucăți din diferite tipuri de țigări: Karelitas, Marlboro, Lucky Strike, Winston, Davidoff. Țigările au fost găsite ascunse într-o semiremorcă din zona de marfă, printre mărfuri în vrac: grâu. Marfa a fost confiscată, iar camionul cu semiremorcă a fost confiscat și ca măsură de garantare a accizei contractate. S-a încasat accize în valoare de 467 719,60 HRK.

SPEȚE ITALIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 30

Guardia di Finanza - Frauda vamală și TVA la importurile de echipamente medicale

Unitatea specială pentru venituri a Guardia di Finanza a efectuat o evaluare a riscului comportamentului care ar fi potențial dăunător intereselor financiare ale UE, concentrându-se pe importurile de electrozi de wolfram, care fac obiectul unei proceduri vamale specifice dacă sunt originari din China. Această evaluare a condus la lansarea unei investigații de către sediul provincial din Genova, care a relevat că mărfurile în cauză nu fuseseră produse în Thailanda (taxa de 6%), ci proveneau mai degrabă din China (taxa de 63,5%). Acest lucru a condus la evitarea sumelor datorate de 245 850 EUR (201 518 EUR drept taxe și 44 332 EUR TVA). Compania respectivă a fost sesizată la EPPO, ei au fost de acord cu constatările prezentate și au obținut o ordonanță de sechestru preventiv de la judecătorul de urmărire preliminară de la Tribunalul Genova în vederea confiscării directe a produselor infracțiunii.

STUDIUL DE CAZ NR. 31

Guardia di Finanza - Coeziunea, FEADR: corupție, extorcare și fraudă legate de fondurile publice

Unitatea de poliție financiară și economică (PEF) din Bari, parte a Guardia di Finanza, a efectuat o anchetă care a relevat că unui medic agronom, angajat de o exploatare agricolă pentru a promova o zonă împădurită ca destinație turistică/de agrement, i-a fost solicitat bani de către un funcționar public local pentru a se alătura PDR 2014-2020 pentru regiunea Apulia, cofinanțat de UE. Ancheta a relevat faptul că un comitet de afaceri format din funcționari publici locali și oameni de afaceri din sectorul forestier obținea în mod ilegal ajutor în schimbul mită. În cursul anchetei: au fost verificate 26 de cereri de finanțare, relevând că 2 763 345,30 EUR au fost obținute în mod ilegal; 19 persoane au fost îndrumate către AM local și patru persoane juridice au fost semnalate ca având responsabilitate administrativă pentru entitate. Au fost făcute propuneri de efectuare a sechestrului preventiv în valoare de aproximativ 4,7 milioane EUR, iar fondurile primite ilegal au fost raportate Curții de Conturi ca venituri publice pierdute.

STUDIUL DE CAZ NR. 32

Agenția Vămirilor și Monopolurilor (ADM) - Proiect EREBO

Ca parte a proiectului EREBO, Agenția de Vamă și Monopoluri a monitorizat transporturile de mărfuri din Grecia către Italia în regim vamal. Acest lucru a relevat faptul că „comercianții dispăruți” făceau o utilizare frauduloasă a regimului vamal și, prin urmare, provocau pierderi pentru banii publici în ceea ce privește pierderea resurselor proprii și TVA.

SPEȚE LETONIA – 2021

STUDIUL DE CAZ NR. 33

Acord interzis (cartel) privind condițiile de participare la achizițiile publice și private din Letonia între cele mai mari zece companii de construcții

La 30 iulie 2021, Consiliul Concurenței a adoptat o decizie privind un acord interzis pe termen lung privind condițiile de participare la achizițiile publice și private din Letonia între zece companii de construcții, unde 54% din achizițiile negociate au fost achiziții cu cofinanțare UE. Achizițiile au variat, de asemenea, ca mărime, cea mai mică valoare contractată fiind mai mică de un milion de euro, iar cea mai mare de peste 100 de milioane de euro. Un total de 59 de 16 652 027,40 EUR a fost aplicat în amenzi pentru zece companii pentru încălcarea Legii concurenței. Consiliul Concurenței este membru al rețelei AFCOS. Scopul său este de a asigura posibilitatea fiecărui participant pe piață de a-și desfășura activitățile economice într-un mediu de concurență liberă și loială, precum și de a promova dezvoltarea concurenței în toate sectoarele economiei naționale în beneficiul întregii societăți. Consiliul Concurenței are dreptul de a efectua investigații cu privire la încălcările Legii concurenței și de a impune obligații legale și amenzi. Cazul relevant a început atunci când Consiliul Concurenței a primit informații și materiale de la Biroul de Prevenire și Combatere a Corupției (KNAB), care indicau existența unui cartel (acord interzis între participanții la piață). Transcrierile înregistrărilor

audio conțineau informații că în perioada cel puțin de la 16 ianuarie 2015 până la 7 iunie 2018 au avut loc douăsprezece întâlniri ale reprezentanților celor mai mari companii de construcții din Letonia în două locuri diferite de întâlnire. Din negocierile din timpul întâlnirii, precum și din alte materiale primite de la KNAB s-a putut concluziona că participanții la întâlnire, reprezentând cele mai mari companii de construcții din Letonia, în scopul implementării acordului interzis, s-au împărțit în două grupuri. În cadrul întâlnirilor, participanții, vorbind despre obiectele achizițiilor publice și private, le-au repartizat conceptual unuia dintre grupurile stabilite de participanți sau unui anumit participant. Participanții au convenit asupra repartizării diferitelor tipuri de achiziții (publice, private, inclusiv achiziții cofinanțate de UE), încercând să le împartă astfel încât sumele totale dintre cele două grupuri să fie cât mai asemănătoare posibil și, printre altele: Participarea la achiziție a fost discutată sau, dimpotrivă, neparticiparea la achiziție - participarea formală a oricărui participant(i) („oferte de acoperire”) la respectiva Achiziție. A fost selectat potențialul câștigător sau participantul care ar avea dreptul la achiziția specifică. În cadrul întâlnirii, participanții au discutat despre peste 90 de achiziții (dintre care Consiliul Concurenței a putut identifica aproximativ 70 de achiziții): Acestea au inclus construcția, reconstrucția, dezvoltarea proiectelor tehnice ale instituțiilor de învățământ, centre comerciale, instituții medicale, terenuri de sport, stadioane, organele de drept, instalațiile de depozitare și deșeuri radioactive, obiecte de infrastructură.

SPEȚE ROMÂNIA – 2022

STUDIUL DE CAZ NR. 34

Domeniul vamal - Contrabanda cu tutun de narghilea

Ca urmare a identificării de informații privind implicarea pe teritoriul UE a anumitor autocamioane în traficul ilicit cu țigarete sau tutun, au fost implementate în sistemele electronice ale vămii și cele ale Poliției de frontieră anumite criterii de risc care să semnaleze traversarea frontierei României de aceste mijloace de transport.

În urma cooperării dintre administrația vamală din România și Poliția de frontieră, în luna aprilie 2022 a fost efectuat un control în comun asupra unui autoturism înmatriculat în Bulgaria condus de un cetățean bulgar, pe sensul de ieșire din țară la frontieră dintre România și Ungaria și care urma să ajungă în Belgia.

Din verificări, inclusiv cu sprijinul autorităților vamale din Belgia și Germania, cooperarea desfășurându-se în baza prevederilor Convenției Napoli II privind asistența reciprocă în vederea prevenirii și combaterii fraudelor vamale naționale și comunitare, a reieșit faptul că operațiunea vamală necesară tranzitului bunurilor în cauză prin spațiul comunitar nu este validă.

În urma controlului, a fost reținută o cantitate totală de 22.000 de kilograme tutun pentru narghilea cu o valoare estimată de piață de 2.9 milioane de EUR.

Cazul a fost predat structurii de parchet competente care desfășoară activități specifice în cadrul unui dosar penal sub aspectul comiterii unor infracțiuni prevazute de Codul Fiscal și de Codul Vamal al României.

SPEȚE BULGARIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 35

Expunerea unei fabrici ilegale de țigări

În municipiul Pazardzhik a fost descoperită o fabrică autonomă pentru producția, depozitarea și distribuția ilegală în Bulgaria și UE de țigări fără benzi de accize. Raidul a scos la iveală cantități mari de consumabile – tutun tăiat uscat, filtre și folie, instrumente și materiale de ambalare. Întreaga operațiune a fost condusă de o rețea de crimă organizată care folosește o afacere legală de transport rutier de marfă. Unii dintre membrii rețelei au fost surprinși angajându-se în activități criminale în alte țări europene. Au fost efectuate patru operațiuni de către autoritățile MAI și Agenția Vamală în vederea interceptării și documentării activităților rețelei infracționale, din care au rezultat următoarele: 1. O cantitate imensă de țigări a fost găsită în două depozite din localități diferite; 2. A fost confiscat o linie de asamblare pentru fabricarea produselor din tutun, împreună cu aproximativ 4 000 kg de tutun tăiat și 160 de paleți de filtre, hârtie, folie și pachete de țigări goale pentru mărcile Marlboro, Richmond, L&B și American Legend; 3. Au fost găsiți 24 de paleți care conțineau pachete goale Marlboro, precum și un DVR și un router; 4. Un camion cuplat la o semiremorcă a fost găsit încărcat cu țigări marca Marlboro, fără benzi de accize.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: Ministerul de Interne, Agenția vamală

Valoarea prezumată a prejudiciului: 5 641 025 EUR.

SPEȚE CROAȚIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 36

Detectarea contrabandei cu țigări la frontiera externă a UE

O inspecție cu raze X la Vamă a scos la iveală alte mărfuri decât cele declarate (cosmetice). În special, a fost evidențiată prezența țigărilor în cutii de carton cu mărfuri declarate.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: Administrația Națională a Vănilor

SPEȚE ESTONIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 37

Contrabandă ilegală de țigări din Belarus din Rusia

Contrabandă cu 969 900 de țigări „NZ Gold” cu timbre fiscale din Belarus care intră din Federația Rusă. Un camion condus de un cetățean leton a intrat din Federația Rusă în Estonia prin punctul de trecere a frontierei Narva. Autoturismul a fost îndreptat către control radiologic. În urma inspecției, a fost descoperită o podea falsă sub care erau ascunse țigările.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: Poliția Națională a Vămirilor

STUDIUL DE CAZ NR. 38

Contrabandă cu produse accizabile multiple

O radiografie la Vamă a descoperit că mărfurile nu corespundeau documentelor prezentate. Au fost descoperite țigări și sticle de alcool tare fără timbre de accize. Un total de 50 000 de țigări Winston White fără timbre de accize, 440 000 de țigări Winston Blue cu timbre de accize din Belarus, 160 000 de țigări Marlboro Red fără timbre de accize și au fost găsite 100 000 de țigări NZ Gold cu timbre de accize din Belarus.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: Poliția Națională a Vămirilor

SPEȚE ITALIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 39

Frauda fiscală vamală – Evaziunea taxelor în țări terțe – Tratatament tarifar preferențial

Rezultatele analizelor chimice de laborator au confirmat că diferite loturi de mărfuri declarate ca orez Basmati clasificate la poziția TARIC 1006209813, originare din Pakistan, diferă de cele declarate.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: poliția financiară și economică națională, Guardia di Finanza

SPEȚE ESTONIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 40

Prima descoperire a echipamentelor ilegale ale fabricii de țigări în Estonia

Într-o clădire de producție a fost descoperită o fabrică ilegală de țigări. În clădire au fost găsite echipamente de uscare a tutunului, producția de țigări, echipamente de ambalare și o cantitate mare de materii prime, cum ar fi filtre, role de hârtie pentru țigări și ambalaje din carton pentru pachetele de țigări Marlboro Gold. Consiliul de taxe și vamă din Estonia (ETCB) nu a eliberat o licență de accize pentru a produce produse accizabile pentru adresa clădirii și nici pentru persoanele deținute în acesta. Pe baza probelor colectate de ETCB, existau suficiente motive pentru a suspecta că indivizii intenționau să înceapă să producă o cantitate foarte mare de țigări ilegale. Capacitatea de producție a echipamentului descoperit ar fi fost de aproximativ un milion de țigări pe zi, ceea ce ar fi costat bugetul Estoniei aproximativ 163 000 EUR pe zi.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: ETCB, Poliție.

SPEȚE CEHIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 41

Utilizarea ilegală a fondurilor UE în legătură cu achiziționarea de noi mașini de producție CNC

Utilizarea nejustificată a subvențiilor acordate din Fondul European de Dezvoltare Regională în valoare de 3,6 milioane EUR. Făptuitorii au raportat în mod fictiv achiziții de mașini de producție CNC noi, dar achiziția de mașini de producție fie nu a avut loc deloc, fie au fost achiziționate mașini vechi „la mâna a doua”.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale /UE implicate: Poliția Republicii Cehe, Agenția Națională pentru Crima Organizată

SPEȚE DANEMARCA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 42

Investiție în navă de pescuit

Agencia Daneza pentru Pescuit a raportat politiei in decembrie 2022 un caz conform schemei „Investitii in nave de pescuit”. Acest lucru s-a intamplat ca urmare a cazurilor de screening. Agenția a stabilit că contractantul și-a vândut nava unui cumpărător din afara UE în perioada de întreținere fără a informa agenția. Agenția a solicitat poliției să investigheze cazul. La 27 iulie 2023, poliștii au depus acuzații în dosar pentru încălcarea Codului Penal.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: poliția daneză, agenția daneză pentru pescuit

SPEȚE ESTONIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 43

Distribuirea subvențiilor (înființarea de ferme solare)

Șase solicitanți au depus o cerere separată de sprijin pentru construcția de parcuri solare. Toate parcurile solare au fost proiectate ca și cum ar avea 6 conexiuni separate, dar structural și vizual parcurile solare formau un întreg. S-a dovedit că, în ciuda faptului că fiecare solicitant separat are propria sa conexiune la energie electrică, în realitate obiectele de investiții nu sunt utilizate în mod independent, iar participarea la un singur proiect reprezintă interesul economic comun al solicitanților și, prin urmare, nu este vorba de șase, ci un singur obiect de investiție.

Iar scopul unei astfel de distribuții a fost de a primi un sprijin de 6 ori mai mare în locul suportului oferit pentru un singur obiect de investiții.

SPEȚE ESTONIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 44

Schimbarea unui promotor de proiect

La nivel operațional, Autoritatea de Management (AM) a stabilit o condiție de a fi consultată dacă Organismul Intermediar (OI) are nevoie să schimbe promotorul/beneficiarul final al proiectului.

Deși astfel de cazuri sunt extrem de rare și nu a fost stabilită nicio procedură scrisă, MA își desfășoară ancheta. Trebuie respectate cu strictețe toate condițiile pentru procedura de selecție inițială, cerințele de ajutor de stat etc. Mai mult, riscurile unei noi organizații potențiale sunt evaluate de AM, inclusiv fraudă, conflict de interese și situații de corupție. MA folosește informațiile de evaluare de la Arachne și cooperează îndeaproape cu agențiile de aplicare a legii dacă sunt necesare informații aprofundate.

STUDIUL DE CAZ NR. 45

Lipsa capacității financiare a solicitantului

Solicitantul a solicitat sprijin pentru investiții, dar în timpul procesării cererii de sprijin, a existat suspiciunea că solicitantul nu va putea îndeplini obligația de a include autofinanțare. Decretul de măsură nu conținea cerințe suficient de detaliate cu privire la capacitatea financiară a reclamantului. Reclamantul a susținut că ar putea ridica surse de autofinanțare, dar proiecțiile financiare obținute de la el au arătat 97 de indicii că, chiar dacă reclamantul ar putea găsi mijloacele de autofinanțare, s-ar confrunta în viitor cu probleme financiare în îndeplinirea obligațiilor sale. Întrucât regulamentul de măsură nu a oferit motive suficiente pentru excluderea acordării sprijinului în această situație, motivele date au fost derivate din interpretarea reglementărilor UE și a altor reglementări legale cuprinse în regulamentul de măsură.

Astfel de motive au fost imposibilitatea de a implementa investiția și de a o folosi în mod intenționat în viitor, din cauza dificultăților probabile de plată ale reclamantului.

STUDIUL DE CAZ NR. 46

A primit în mod necuvenit finanțare publică în domeniul producției de apă potabilă și epurării apelor uzate

Cazul a vizat o investigație a programului de investiții gestionat de o companie internă a municipiului Palermo în domeniul producției de apă potabilă și epurării apelor uzate. Prin acest program, societatea în care s-a investit a primit 20 de milioane EUR în 2020 cu o garanție oferită de UE în cadrul Fondului European pentru Investiții Strategice. Investigațiile au relevat nu numai că diferite purificatoare de ape uzate urbane din unele instalații nu funcționau corespunzător și eliberau sistematic cantități semnificative de nămol în mediul înconjurător, ci și că lucrările de întreținere incluse în planul de afaceri multianual al companiei pentru 2018 și 2019 nu au fost efectuate. afară, fără nicio justificare economică valabilă.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: Guardia di Finanza, EPPO

SPEȚE LETONIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 47

Acord interzis în trei achiziții cu cofinanțare UE

Consiliul Concurenței din Letonia a emis o decizie oficială privind descoperirea unui acord de cartel interzis care implică trei companii de drumuri în licitații publice organizate de entitatea de stat VSIA „Latvijas Valsts ceļi” pentru construcția de drumuri naționale și de altă natură în Letonia. Trei din șapte oferte de achiziții negociate ilegal au inclus cofinanțare din fonduri UE. Companiile au fost amendate cu peste 4 milioane de euro pentru această încălcare a legii concurenței.

SPEȚE ROMÂNIA – 2023

STUDIUL DE CAZ NR. 48

Documente justificative false în legătură cu construcția unei sere

Un proiect finanțat de Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR) în cadrul căruia s-a acordat asistență financiară nerambursabilă pentru construirea unei sere pentru producția de salată hidroponică și achiziționarea echipamentelor necesare desfășurării activităților de producție și comercializare. Contractul de finanțare, încheiat în 2019, acoperea fonduri nerambursabile în valoare de aproximativ 1 990 000 EUR în cheltuieli eligibile, plătibile care urmau să fie plătite în cinci tranșe. Beneficiarul a publicat pe site-ul Agenției de Finanțare a Investițiilor Rurale o invitație de licitație pentru atribuirea contractului de lucrări de construcții și de achiziție și instalare a utilajelor și echipamentelor prevăzute în proiect; întreaga procedura a fost efectuată online. A fost depusă o singură ofertă, de către o firmă stabilită în Bulgaria deținută și administrată de un cetățean român. Oferta depusă de acest operator economic a fost considerată conformă cu criteriile de atribuire și a fost încheiat un contract de achiziție în valoare de 10 122 778,65 lei (plus TVA). S-a constatat că reprezentantul legal al beneficiarului a depus documente justificative false ca cereri de plată la Agenția de Finanțare a Investițiilor Rurale, adică extrase bancare false care conțin operațiuni financiare care nu se regăseau în extrasele de cont bancar transmise la DLAF de către banca emitentă, precum și ca ordine de plată false. Prin utilizarea documentelor al căror conținut fusese modificat prin adăugarea unor operațiuni financiare false, beneficiarul a obținut în mod greșit o sumă totală de 1 925 000 EUR.

Autoritățile de aplicare a legii, naționale/UE implicate: DLAF, EPPO



Departamentul pentru lupta antifraudă – DLAF este organizat ca structură cu personalitate juridică în cadrul aparatului de lucru al Guvernului, în coordonarea primului-ministru, finanțată de la bugetul de stat prin bugetul Secretariatului General al Guvernului.

DLAF asigură, sprijină și coordonează, după caz, îndeplinirea obligațiilor ce revin României privind protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene, în conformitate cu prevederile **art. 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene**, astfel:

- ✓ **DLAF coordonează, la nivel național**, adoptarea de măsuri legislative, administrative și operaționale pentru combaterea fraudei și a oricărei activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale Uniunii Europene. Aceste măsuri trebuie să fie similare celor adoptate pentru combaterea fraudei care aduce atingere intereselor financiare naționale;
- ✓ **DLAF cooperează** cu autoritățile statelor membre, cu instituțiile europene sau cu alte entități financiare europene, în scopul protejării intereselor financiare ale Uniunii Europene;
- ✓ **DLAF** elaborează, în cooperare cu alte instituții naționale, și transmite **contribuția României la raportul anual al Comisiei Europene** privind măsurile adoptate pentru punerea în aplicare a prevederilor art. 325 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.

DLAF - AFCOS România este **instituție de contact** cu Oficiul European de Luptă Antifraudă - **OLAF** din cadrul Comisiei Europene.

STRATEGIA NAȚIONALĂ DE LUPTĂ ANTIFRAUDĂ – SNLAF
REȚEAUA ART. 325 TFUE – SNLAF

COLECȚIE DE SPEȚE
PRIVIND
PROTECȚIA INTERESELOR FINANCIARE ALE UNIUNII EUROPENE
- 2024 –

