

ORDIN Nr. 2548 din 25 august 2009

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 619 din 15 septembrie 2009

Având în vedere dispozițiile:

- Hotărârii Guvernului nr. 457/2008 privind cadrul instituțional de coordonare și gestionare a instrumentelor structurale;

- Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare;

- Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență;

- Regulamentului (CE) nr. 1.083/2006 al Consiliului din 11 iulie 2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1.260/1999, cu modificările și completările ulterioare;

- Regulamentului (CE) nr. 1.828/2006 al Comisiei din 8 decembrie 2006 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.083/2006 al Consiliului de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și a Regulamentului (CE) nr. 1.080/2006 al Parlamentului European și al Consiliului privind Fondul European de Dezvoltare Regională,

în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.286/2009 pentru prefinanțarea acordată beneficiarilor de proiecte finanțate din instrumente structurale, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul

convergență, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 485 din 14 iulie 2009.

ART. 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,
Bogdan Alexandru Drăgoi,
secretar de stat

București, 25 august 2009.

Nr. 2.548.

ANEXA 1

NORME METODOLOGICE

de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență

CAPITOLUL I

Programarea bugetară a fondurilor aferente instrumentelor structurale și a contribuției publice naționale totale

ART. 1

(1) Sumele necesare finanțării valorii totale a proiectelor proprii se cuprind în bugetele beneficiarilor prevăzuți la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, repartizate pe ani, după caz, pe toată perioada de implementare a proiectelor și se aprobă pentru anul bugetar curent cu ocazia aprobării anuale a legii bugetului de stat și a legii bugetului asigurărilor sociale de stat sau cu ocazia rectificărilor bugetare.

(2) În vederea cuprinderii în buget a sumelor menționate la alin. (1), beneficiarii de proiecte prevăzuți la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 au obligația să completeze fișa de fundamentare a proiectului propus la finanțare/finanțat în cadrul unui program operațional, conform Formularului 1 din prezentele norme metodologice.

(3) Fișa de fundamentare a proiectului este elaborată de departamentul/structura responsabil/responsabilă cu propunerea la finanțare/implementarea proiectului și va fi semnată de conducătorul acestuia/acesteia.

(4) Direcția abilitată cu elaborarea proiectului de buget din cadrul ordonatorului de credite, în calitate de beneficiar prevăzut la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, va cuprinde în buget sumele

menționate la alin. (1) numai dacă fișa de fundamentare a proiectului este avizată de Autoritatea de management a programului operațional în cadrul căruia se propune la finanțare/se finanțează proiectul respectiv și va avea în vedere, după caz, contractul/decizia/ordinul de finanțare aferent/aferentă proiectului.

(5) În cazul proiectelor propuse la finanțare în anul bugetar curent, dar ale căror contracte/decizii/ordine de finanțare nu au fost încheiate cu autoritățile de management/organismele intermediare, compartimentul de specialitate din cadrul ordonatorului de credite beneficiar prevăzut la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 solicită, din partea departamentului/structurii responsabil/responsabile cu propunerea la finanțare a proiectului, note justificative pentru angajarea cheltuielilor care se efectuează înainte de data semnării contractului/deciziei/ordinului de finanțare.

(6) Notele justificative prevăzute la alin. (5) vor cuprinde informații privind eligibilitatea cheltuielilor și necesitatea angajării acestora pentru implementarea proiectului.

ART. 2

(1) Sumele necesare finanțării valorii totale a proiectelor proprii se cuprind în bugetele beneficiarilor prevăzuți la art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, repartizate pe ani, după caz, pe toată perioada de implementare a proiectelor, și se aprobă pentru anul bugetar curent conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, sau cu ocazia rectificărilor bugetare.

(2) În vederea cuprinderii în buget a sumelor menționate la alin. (1), beneficiarii de proiecte prevăzuți la art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 au obligația să completeze fișa de fundamentare a proiectului propus la finanțare/finanțat în cadrul programelor operaționale, conform Formularului 1, fără a mai solicita avizul autorităților de management.

(3) În cazul proiectelor propuse la finanțare în anul bugetar curent, dar ale căror contracte/decizii/ordine de finanțare nu au fost încheiate cu autoritățile de management/organismele intermediare competente, compartimentul de specialitate din cadrul ordonatorului de credite beneficiar solicită, din partea departamentului/structurii responsabil/responsabile cu propunerea la finanțare a proiectului, note justificative pentru angajarea cheltuielilor care se efectuează înainte de data semnării contractului/deciziei/ordinului de finanțare.

(4) Notele justificative prevăzute la alin. (3) vor cuprinde informații privind categoriile de cheltuieli, eligibilitatea acestora și necesitatea angajării sumei respective pentru implementarea proiectului.

(5) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația să asigure integral și cu prioritate atât sumele necesare implementării proiectelor proprii propuse la finanțare/finanțate în cadrul programelor operaționale, cât și pe cele necesare implementării proiectelor ai căror beneficiari sunt instituții publice locale finanțate integral/parțial din bugetul local.

ART. 3

Formularul 1 este destinat fundamentării formularului bugetar privind proiectul finanțat/propus la finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, respectiv din Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European sau din Fondul de coeziune.

ART. 4

Valoarea subvenției acordate beneficiarilor finanțați parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale nu cuprinde sumele aferente instrumentelor structurale, cofinanțării de la bugetul de stat și finanțării contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, aferentă cheltuielilor eligibile efectuate, care vor fi rambursate de către autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată, conform contractului/deciziei/ordinului de finanțare al/a fiecărui proiect.

ART. 5

(1) Sumele reprezentând contravaloarea instrumentelor structurale și contribuția publică națională totală pentru fiecare program operațional se cuprind la nivel de credite de angajament și credite bugetare în anexă la bugetul ordonatorului principal de credite cu rol de Autoritate de management, în formularul referitor la finanțarea programelor aferente Politicii de coeziune a Uniunii Europene.

(2) Contribuția publică națională totală, reflectată în formularul mai sus menționat, pentru fiecare program operațional, cuprinde cofinanțarea publică pentru alți beneficiari decât cei prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, sumele reprezentând finanțarea contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite pentru categoriile de beneficiari prevăzuți la art. 15 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, precum și, spre informare, sumele reprezentând cofinanțarea publică a beneficiarilor prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) din aceeași ordonanță.

(3) În cazul Programului operațional sectorial "Dezvoltarea resurselor umane", poziția din formularul menționat la alin. (1) corespunzătoare cofinanțării publice a beneficiarilor finanțați integral din bugetele publice centrale include, spre informare, și cofinanțarea publică a beneficiarilor ordonatori de credite ai bugetului asigurărilor pentru șomaj.

(4) Sumele prevăzute la art. 8 - 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 se cuprind în bugetele ordonatorilor principali de credite cu rol de Autoritate de management/Autoritate de certificare și plată conform prevederilor art. 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, respectându-se metodologia pentru elaborarea proiectului anual de buget.

CAPITOLUL II

Fluxuri financiare și evidență contabilă

ART. 6

Programele operaționale care utilizează mecanismul plății directe sunt:
Programul operațional sectorial "Transport" și Programul operațional sectorial "Mediu".

ART. 7

(1) În cazul beneficiarilor prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, care au în implementare proiecte finanțate din instrumente structurale:

a) sunt considerate cheltuieli definitive din bugetele acestora cheltuielile efectuate corespunzător contravalorii instrumentelor structurale, cofinanțării publice și finanțării taxei pe valoarea adăugată aferente cheltuielilor eligibile efectuate, precum și altor cheltuieli decât cele eligibile;

b) sumele aferente rambursării cotei-părți din cheltuielile eligibile efectuate, corespunzătoare finanțării din instrumente structurale, se virează cu celeritate de către autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată, conform art. 7 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, în conturile de venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau bugetelor fondurilor speciale, deschise pe codurile de identificare fiscală ale beneficiarilor la unitățile Trezoreriei Statului prin care aceștia își desfășoară activitatea.

(2) Autoritățile de management notifică în scris beneficiarii prevăzuți la alin. (1) cu privire la sumele virate în conturile de venituri, utilizând Formularul 2 din prezentele norme metodologice.

ART. 8

În cazul beneficiarilor, alții decât cei prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, care au în implementare proiecte finanțate din instrumente structurale:

a) sumele aferente rambursării cheltuielilor efectuate, corespunzătoare cofinanțării de la bugetul de stat și finanțării contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, aferentă cheltuielilor eligibile efectuate, se virează de către Autoritatea de management/Autoritatea de certificare și plată din conturile de disponibil prevăzute la art. 33, alimentate din bugetele ordonatorilor de credite cu rol de Autoritate de management/Autoritate de certificare și plată, în conturile de disponibilități ale beneficiarilor prin care se gestionează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora sau în conturile de venituri ale bugetelor locale, după caz;

b) sumele aferente rambursării cheltuielilor efectuate, corespunzătoare finanțării din instrumente structurale, precum și cele aferente acordării prefinanțării, conform contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare, se virează de către autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată din conturile de disponibil prevăzute la art. 33 în conturile de disponibilități ale beneficiarilor prin care se gestionează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora sau în conturile de venituri ale bugetelor locale, după caz.

ART. 9

Restituirea la bugetul de stat a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă, conform art. 15 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, se va face în termen de 3 zile lucrătoare de la data încasării acestora.

ART. 10

Rambursarea către beneficiari a sumelor prevăzute la art. 7 și 8 se realizează în condițiile și pe baza documentelor prevăzute prin contractele/deciziile/ordinele de finanțare, precum și conform procedurilor interne ale autorităților de management/Autorității de certificare și plată.

ART. 11

Transferul sumelor reprezentând contravaloarea instrumentelor structurale, inclusiv cele aferente prefinanțării, din conturile Autorității de certificare și plată în conturile autorităților de management se realizează la termenele și pe baza documentelor prevăzute în acordurile încheiate între Autoritatea de certificare și plată și fiecare Autoritate de management.

ART. 12

(1) Transferul sumelor reprezentând prefinanțarea solicitată de beneficiari conform contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare se realizează cu condiția existenței următoarelor documente:

- a) solicitare scrisă din partea beneficiarului, conform contractului/deciziei/ordinului de finanțare;
- b) un contract de furnizare de bunuri/prestare de servicii/execuție de lucrări încheiat între beneficiar și un operator economic, cu excepția proiectelor a căror implementare se realizează fără încheierea vreunui astfel de contract;
- c) scrisoare de garanție bancară pentru suma aferentă prefinanțării solicitate, numai în cazul proiectelor care intră sub incidența ajutorului de stat/de minimis.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) lit. b) proiectele care nu presupun încheierea unui contract de furnizare de bunuri/prestare de servicii/execuție de lucrări în prima fază de implementare, cu condiția ca în contractele/deciziile/ordinele de finanțare să se specifice termenul până la care beneficiarul se angajează să prezinte un astfel de contract.

(3) În cazul în care beneficiarul nu face dovada încheierii unui contract de furnizare de bunuri/prestare de servicii/execuție de lucrări cu un operator economic în condițiile prevăzute la alin. (2), Autoritatea de management are responsabilitatea recuperării sumelor prevăzute la alin. (1).

ART. 13

(1) Prefinanțarea se acordă în cotă de maximum 30% din valoarea eligibilă a contractului/deciziei/ordinului de finanțare încheiat/încheiate între Autoritatea de management/organismul intermediar și beneficiar.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), cota de acordare a prefinanțării în cazul Programului operațional sectorial "Dezvoltarea resurselor umane" este de maximum 40% pentru proiectele finanțate în cadrul axei prioritare 6.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul proiectelor care intră sub incidența ajutorului de stat/de minimis, prefinanțarea se acordă în cotă de maximum 35% din valoarea totală a finanțării ce poate fi acordată beneficiarului, conform contractului/deciziei/ordinului de finanțare.

ART. 14

(1) Prefinanțarea se acordă beneficiarilor integral sau în tranșe, cu încadrarea în limitele stabilite la art. 13 și conform prevederilor contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare.

(2) Pentru a putea beneficia de prefinanțare, beneficiarii, alții decât cei prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) și la art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, au obligația să deschidă un cont dedicat exclusiv pentru primirea prefinanțării și efectuarea de cheltuieli aferente proiectelor, inclusiv acordarea de avansuri către contractori și/sau transferul de sume către parteneri, în cazul proiectelor implementate în parteneriat.

(3) În cazul în care contul menționat la alin. (2) este deschis la Trezoreria Statului, sumele primite ca prefinanțare, aferente acelor tipuri de cheltuieli care nu pot fi efectuate din acest cont, potrivit reglementărilor în vigoare, pot fi transferate de către beneficiari în conturi deschise la bănci comerciale, cu condiția efectuării cheltuielilor respective în termen de 3 zile lucrătoare de la data efectuării transferului.

(4) Dobânda acumulată în contul menționat la alin. (2) aferentă prefinanțării rămasă disponibilă în cont se raportează Autorității de management și se deduce de către aceasta din sumele rambursate beneficiarilor până la plata finală inclusiv.

ART. 15

(1) Autoritățile de management au obligația stabilirii prin contractele/deciziile/ordinele de finanțare a termenilor și condițiilor privind derularea operațiunilor financiare cu beneficiarii, inclusiv a:

- a) procentului și a condițiilor de acordare a prefinanțării;
- b) termenului maxim de efectuare a plăților aferente prefinanțării/rambursării cheltuielilor eligibile/restituirii contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite de beneficiari;
- c) documentelor justificative aferente prefinanțării/rambursării cheltuielilor eligibile/restituirii contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite de beneficiari;
- d) obligației ca fiecare cerere de rambursare transmisă de beneficiar să reflecte separat, pentru fiecare an calendaristic, cheltuielile efectuate de acesta;
- e) regulilor conform cărora beneficiarii care efectuează plăți în valută în cadrul proiectului solicită la rambursare contravaloarea în lei a acestora la cursul Băncii Naționale a României din data întocmirii documentelor de plată în valută;
- f) sancțiunilor aplicabile în cazul nerespectării termenelor și condițiilor stabilite prin prezentele norme metodologice și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009.

(2) Transferul sumelor aferente prefinanțării/rambursării cheltuielilor eligibile/restituirii sumelor pentru finanțarea contravalorii taxei pe valoarea adăugată din conturile autorităților de management/Autorității de certificare și plată în conturile beneficiarului/de venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale sau bugetelor locale se efectuează în termen de maximum 15 zile lucrătoare de la data la care Autoritatea de management/Autoritatea de certificare și plată autorizează/certifică plata.

ART. 16

(1) Beneficiarii de proiecte finanțate din instrumente structurale au obligația să țină pentru fiecare proiect o evidență contabilă distinctă, folosind conturi analitice dedicate.

(2) Beneficiarii prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 înregistrează în evidența extracontabilă rambursările de cheltuieli aferente instrumentelor structurale, pe baza notificărilor primite de la autoritățile de management conform art. 7 alin. (2) din prezentele norme metodologice.

CAPITOLUL III

Angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor efectuate la nivelul programelor operaționale

ART. 17

Organismele intermediare cărora li s-a delegat de către autoritățile de management faza de angajare și/sau de lichidare a cheltuielilor, conform art. 19 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, precum și autoritățile de management au obligația să respecte prevederile specifice prezentului capitol.

ART. 18

În cazul în care Autoritatea de management a delegat organismului intermediar o parte din operațiunile specifice fazei de angajare a cheltuielilor, pentru angajamentul global, se efectuează următoarele operațiuni:

a) organismul intermediar întocmește lista cu proiectele selectate, conform Formularului 4 din prezentele norme metodologice, și o transmite Autorității de management;

b) Autoritatea de management completează, pe baza listei transmise de organismul intermediar, Formularul 3 din prezentele norme metodologice cu suma propusă a fi angajată, în limita disponibilului de credite de angajament care mai pot fi angajate din creditele de angajament reflectate în anexă la bugetul propriu, conform art. 5 alin. (1). Formularul 3 este supus vizei de control financiar preventiv propriu și, ulterior, aprobat de către ordonatorul principal de credite împreună cu Formularul 4;

c) Autoritatea de management transmite la organismul intermediar o copie a Formularului 4, vizat ca listă de proiecte aprobate, în vederea semnării

angajamentelor legale individuale, respectiv a contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare cu beneficiarii;

d) organismul intermediar semnează contractele/deciziile/ordinele de finanțare supuse anterior vizei de control financiar preventiv propriu și întocmește lista cu acestea, pe care o transmite Autorității de management, conform Formularului 5 din prezentele norme metodologice;

e) Autoritatea de management înregistrează în contabilitatea proprie angajamentele legale;

f) în cadrul misiunilor de verificare efectuate la nivelul organismului intermediar, Autoritatea de management are obligația verificării încadrării valorii contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare semnate cu beneficiarii în valoarea listei de proiecte aprobate de Autoritatea de management, respectiv Formularul 4.

ART. 19

În cazul în care Autoritatea de management a delegat organismului intermediar întreaga fază de angajare a cheltuielilor, pentru angajamentul global, se efectuează următoarele operațiuni:

a) Autoritatea de management comunică organismului intermediar limita creditelor de angajament în cadrul căreia acesta poate semna angajamente legale, având în vedere limita creditelor de angajament reflectate în anexă la bugetul ordonatorului principal de credite cu rol de Autoritate de management, conform art. 5 alin. (1);

b) organismul intermediar întocmește lista cu proiectele selectate conform Formularului 4 și completează Formularul 3 cu suma propusă a fi angajată în limita disponibilului de credite de angajament care mai pot fi angajate în limita menționată la lit. a). Formularul 3 este supus vizei de control financiar preventiv propriu și, ulterior, aprobat de către conducătorul organismului intermediar împreună cu Formularul 4;

c) organismul intermediar semnează contractele/deciziile/ordinele de finanțare supuse anterior vizei de control financiar preventiv propriu, pe baza Formularului 4;

d) organismul intermediar transmite Autorității de management o copie a Formularului 3 și a Formularului 5, în vederea înregistrării în contabilitatea proprie a angajamentelor legale;

e) în cadrul misiunilor de verificare efectuate la nivelul organismului intermediar, Autoritatea de management are obligația verificării încadrării valorii contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare semnate cu beneficiarii în limita creditelor de angajament prevăzute la lit. a).

ART. 20

În cazul în care faza de angajare a cheltuielilor nu se delegă unui organism intermediar, pentru angajamentul global, Autoritatea de management efectuează următoarele operațiuni:

a) întocmește lista cu proiectele selectate, respectiv Formularul 4, și completează Formularul 3 cu suma propusă a fi angajată în limita disponibilului de credite de angajament care mai pot fi angajate din creditele de angajament prevăzute în anexă la bugetul propriu, conform art. 5 alin. (1). Formularul 3 este supus vizei de control financiar preventiv propriu și, ulterior, aprobat de către ordonatorul principal de credite;

b) semnează contractele/deciziile/ordinele de finanțare cu beneficiarii pe baza Formularului 4, contractele/deciziile/ordinele de finanțare supuse anterior vizei de control financiar preventiv propriu;

c) înregistrează în contabilitatea proprie angajamentele legale.

ART. 21

Formularul 3 poate fi completat și în cazul în care Autoritatea de management/organismul intermediar realizează propuneri de angajare pentru fiecare proiect selectat.

ART. 22

(1) În vederea parcurgerii fazelor de lichidare, ordonanțare și plată, autoritățile de management rezervă, în prima lună a anului bugetar, în totalitate, creditele bugetare prevăzute, conform prevederilor art. 5 alin. (1), în anexă la bugetul ordonatorului principal de credite cu rol de Autoritate de management, completând Formularul 6 din prezentele norme metodologice.

(2) În cazul în care valoarea creditelor bugetare se modifică pe parcursul anului bugetar, prevederile alin. (1) se aplică în luna în care a intervenit modificarea respectivă.

(3) Pentru anul bugetar 2009, prevederile alin. (1) se aplică după intrarea în vigoare a prezentelor norme metodologice, în limita disponibilului de credite bugetare nerezervate.

ART. 23

În cazul în care Autoritatea de management a delegat organismului intermediar o parte din operațiunile specifice fazei de lichidare a cheltuielilor, se efectuează următoarele operațiuni:

a) organismul intermediar verifică existența cererilor de rambursare/prefinanțare/restituire a contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, precum și a documentelor justificative anexate, primite de la beneficiari, conform prevederilor din contractele/deciziile/ordinele de finanțare;

b) în cazul în care se confirmă corectitudinea documentelor verificate, organismul intermediar:

b1) acordă viza "Bun de plată", dacă această operațiune a fost delegată prin acordul de delegare, și transmite Autorității de management documentele întocmite conform procedurilor interne, în vederea înregistrării în contabilitate și a parcurgerii fazelor de ordonanțare și plată a cheltuielilor;

b2) transmite Autorității de management documentele întocmite conform procedurilor interne, în vederea continuării fazei de lichidare prin acordarea

vizei "Bun de plată" conform procedurilor interne, a înregistrării în contabilitate și a parcurgerii fazelor de ordonanțare și plată a cheltuielilor.

ART. 24

În cazul în care nicio parte din operațiunile specifice fazei de lichidare a cheltuielilor nu a fost delegată organismului intermediar, Autoritatea de management are responsabilitatea realizării operațiunilor prevăzute la art. 23.

ART. 25

(1) Ordonanțarea cheltuielilor se face la nivelul Autorității de management, folosind Formularul 7 din prezentele norme metodologice, în limita creditelor bugetare aprobate pentru cota-parte de cheltuieli aferentă contribuției publice naționale și în limita disponibilităților existente în contul Autorității de management pentru cota-parte de cheltuieli aferentă instrumentelor structurale.

(2) În cazul în care ordonanțarea se face pentru mai multe cereri de rambursare/prefinanțare/restituire a contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite de beneficiari, Formularul 7 va fi însoțit de o anexă, conform Formularului 8 din prezentele norme metodologice, care să cuprindă toate informațiile necesare completării ordinelor de plată.

(3) Formularul 7 se completează separat pentru fiecare tip de plată, respectiv pentru rambursare, prefinanțare sau restituire a contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite de beneficiari.

ART. 26

Ordonatorul principal de credite cu rol de Autoritate de management/Autoritate de certificare și plată are obligația preluării în situațiile financiare proprii, întocmite în conformitate cu reglementările în vigoare în domeniul contabilității, a operațiunilor înregistrate în sistemul contabil al Autorității de management/Autorității de certificare și plată.

ART. 27

În vederea efectuării reconcilierii contabile între conturile contabile ale autorităților de management și cele ale beneficiarilor pentru operațiunile gestionate în cadrul programelor operaționale, beneficiarii au obligația transmiterii Formularului 9 din prezentele norme metodologice, din care să rezulte sumele primite de la autoritățile de management și cele plătite acestora, conform prevederilor din contractele/deciziile/ordinele de finanțare.

ART. 28

În cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății directe, autoritățile de management au responsabilitatea efectuării reconcilierii contabile între conturile Autorității de certificare și plată și cele ale beneficiarilor, pe baza documentelor transmise de Autoritatea de certificare și plată, pentru operațiunile gestionate în cadrul programelor respective, conform acordurilor încheiate între cele două părți privind managementul financiar și controlul la nivelul programelor operaționale.

ART. 29

Corespunzător excepției stabilite la art. 20 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, în cazul proiectelor de operațiuni pentru care Autoritatea de management/Organismul intermediar/Autoritatea de certificare și plată are calitatea de beneficiar, se aplică procedura vizei de control financiar preventiv delegat, stabilită conform reglementărilor în domeniu.

CAPITOLUL IV

Prevederi specifice proiectelor implementate în parteneriat

ART. 30

Liderul unui parteneriat beneficiar în conformitate cu prevederile art. 23 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 este responsabil cu asigurarea implementării proiectului și a respectării tuturor prevederilor din contractele/deciziile/ordinele de finanțare încheiate cu autoritățile de management/organismele intermediare.

ART. 31

(1) Termenii, condițiile și responsabilitățile părților privind implementarea proiectului sunt stabilite prin acordul de parteneriat încheiat între lider și parteneri.

(2) Acordul de parteneriat este supus legislației din România.

(3) Modelul orientativ al acordului de parteneriat este stabilit la nivelul fiecărei autorități de management, în scopul reglementării de principiu a aspectelor legale, financiare și de orice altă natură, după caz, care pot interveni în implementarea în parteneriat a proiectului respectiv.

(4) Alegerea partenerilor este în exclusivitate de competența autorității/instituției/organizației, în calitate de lider al parteneriatului, în cazul în care aceasta inițiază stabilirea parteneriatului.

(5) Autoritățile/instituțiile finanțate din fonduri publice au obligația de a face publică intenția de a stabili un parteneriat cu entități private în vederea implementării unui proiect finanțat din instrumente structurale, menționând totodată principalele activități ale proiectului și condițiile minime pe care trebuie să le îndeplinească partenerii.

(6) Prevederile art. 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 se consideră îndeplinite dacă:

a) liderul face dovada îndeplinirii prevederilor alin. (5) prin intermediul canalelor media cu acoperire națională sau prin internet și demonstrează că a ales partenerii dintre entitățile private care au răspuns anunțului public, în cazul parteneriatelor stabilite cu entități din sectorul privat înregistrate fiscal în România;

b) liderul face dovada că partenerii au fost selectați dintre organizațiile care au domenii de activitate în concordanță cu obiectivele specifice ale proiectului, în cazul parteneriatelor stabilite cu entități din sectorul privat înregistrate fiscal în alte state membre ale Uniunii Europene.

(7) Decontarea cheltuielilor efectuate pentru implementarea proiectului în cadrul parteneriatului se efectuează pe bază de factură sau orice alt document justificativ cu valoare contabilă.

ART. 32

(1) Liderul și partenerii care sunt finanțați integral sau parțial din fonduri publice cuprind în bugetul propriu numai sumele necesare finanțării valorii totale a activităților pe care le desfășoară în cadrul proiectului.

(2) În cazul proiectelor implementate în parteneriat, liderul are obligația deschiderii unui cont de disponibilități în vederea primirii de la Autoritatea de management/Autoritatea de certificare și plată atât a sumelor aferente prefinanțării, cât și a celor aferente rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului și restituirii contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, conform prevederilor art. 7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009.

(3) Liderul parteneriatului care este finanțat integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale poate solicita acordarea de prefinanțare în numele partenerilor care pot primi prefinanțare, conform art. 2 alin. (3) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009.

(4) Sumele primite conform alin. (2) sunt virate de lider, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data încasării, în conturile de disponibilități proprii și/sau în conturile de disponibilități ale partenerilor și/sau în conturile de venituri ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale sau ale bugetelor locale, deschise pe codul de identificare fiscală propriu și/sau al partenerilor, la unitățile Trezoreriei Statului prin care aceștia își desfășoară activitatea.

(5) Liderul are obligația transmiterii unei notificări scrise atât partenerilor, cât și Autorității de management, cu privire la efectuarea viramentului în conturile de venituri conform prevederilor alin. (4), în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data virării, notificare la care anexează o copie a ordinului de plată și a extrasului de cont.

(6) Partenerii finanțați integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale au obligația verificării încasării sumelor în conturile de venituri conform alin. (4), în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data primirii notificării.

(7) În cazul în care încasarea sumelor prevăzute la alin. (4) nu s-a efectuat, partenerii sunt obligați să transmită o notificare scrisă atât liderului, cât și Autorității de management, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data constatării.

(8) Liderul și partenerii au obligația să își deschidă conturi pentru primirea sumelor aferente prefinanțării, cu respectarea prevederilor art. 14 alin. (2) - (4), precum și conturi pentru primirea rambursării cheltuielilor efectuate în cadrul proiectului, în conformitate cu prevederile art. 34 și 35.

CAPITOLUL V

Conturile aferente derulării instrumentelor structurale și a contribuției publice naționale totale

ART. 33

(1) În vederea derulării operațiunilor financiare determinate de gestionarea programelor operaționale, reglementate prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, se deschid conturi distincte la Trezoreria Statului.

(2) Pe numele Ministerului Finanțelor Publice, ca ordonator principal de credite, se deschid la Trezoreria Operativă Centrală următoarele conturi pentru derularea operațiunilor financiare determinate de utilizarea instrumentelor structurale, gestionate de Autoritatea de certificare și plată:

a) contul 54.01.01.00 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale în cadrul obiectivului convergență";

b) contul 54.01.01.01 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional <<Asistență tehnică>>";

c) contul 54.01.01.02 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional sectorial <<Creșterea competitivității economice>>";

d) contul 54.01.01.03 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional sectorial <<Dezvoltarea resurselor umane>>";

e) contul 54.01.01.04 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional <<Dezvoltarea capacității administrative>>";

f) contul 54.01.01.05 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional <<Regional>>";

g) contul 54.01.01.06 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional sectorial <<Transport>>";

h) contul 54.01.01.07 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea Programului operațional sectorial <<Mediu>>".

(3) În numele Ministerului Finanțelor Publice, ca ordonator principal de credite, se deschid la Trezoreria Operativă Centrală conturi pentru derularea operațiunilor financiare determinate de utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru cofinanțare în cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății directe. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de certificare și plată, sunt următoarele:

a) contul 54.01.02.06 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional sectorial <<Transport>>";

b) contul 54.01.02.07 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional sectorial <<Mediu>>".

(4) În numele Ministerului Finanțelor Publice, ca ordonator principal de credite, se deschid la Trezoreria Operativă Centrală conturi pentru derularea operațiunilor financiare determinate de utilizarea sumelor de la bugetul de stat

pentru asigurarea prefinanțării și în cazul indisponibilității temporare de instrumente structurale. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de certificare și plată, sunt următoarele:

a) contul 54.01.03.00 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente instrumentelor structurale";

b) contul 54.01.03.01 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional <<Asistență tehnică>>";

c) contul 54.01.03.02 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional sectorial <<Creșterea competitivității economice>>";

d) contul 54.01.03.03 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional sectorial <<Dezvoltarea resurselor umane>>";

e) contul 54.01.03.04 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional <<Dezvoltarea capacității administrative>>";

f) contul 54.01.03.05 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional <<Regional>>";

g) contul 54.01.03.06 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional sectorial <<Transport>>";

h) contul 54.01.03.07 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilității temporare aferente Programului operațional sectorial <<Mediu>>".

(5) În numele Ministerului Finanțelor Publice, ca ordonator principal de credite, se deschid la Trezoreria Operativă Centrală conturi pentru derularea operațiunilor financiare determinate de utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile în cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății directe. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de certificare și plată, sunt următoarele:

a) contul 54.01.04.06 "Disponibil de la bugetul de stat pentru finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional sectorial <<Transport>>";

b) contul 54.01.04.07 "Disponibil de la bugetul de stat pentru finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional sectorial <<Mediu>>".

(6) În numele Ministerului Finanțelor Publice, ca ordonator principal de credite, se deschid la Trezoreria Operativă Centrală conturi pentru derularea operațiunilor financiare determinate de recuperarea unor creanțe bugetare ca

urmare a unor nereguli apărute în gestionarea instrumentelor structurale. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de certificare și plată, sunt următoarele:

a) contul 54.01.05.00 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente instrumentelor structurale";

b) contul 54.01.05.06 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional sectorial <<Transport>>";

c) contul 54.01.05.07 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional sectorial <<Mediu>>".

(7) Conturile prevăzute la alin. (3), alin. (4) lit. a) și alin. (5) se alimentează cu sume din bugetul Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale, virate din contul 23 ... "Cheltuieli ale bugetului de stat ...".

(8) În cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății indirecte, pe numele fiecărui ordonator principal de credite cu rol de autoritate de management se deschid la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București conturi de disponibil pentru derularea operațiunilor financiare determinate de finanțarea de la bugetul de stat a proiectelor în cadrul programelor operaționale aferentă instrumentelor structurale, inclusiv a prefinanțării. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de management din structura ordonatorului responsabilă cu implementarea programului operațional, sunt următoarele:

a) contul 54.01.06.01 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat, pentru finanțarea proiectelor din cadrul Programului operațional <<Asistență tehnică>>";

b) contul 54.01.06.02 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat, pentru finanțarea proiectelor din cadrul Programului operațional sectorial <<Creșterea competitivității economice>>";

c) contul 54.01.06.03 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat, pentru finanțarea proiectelor din cadrul Programului operațional sectorial <<Dezvoltarea resurselor umane>>";

d) contul 54.01.06.04 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat, pentru finanțarea proiectelor din cadrul Programului operațional <<Dezvoltarea capacității administrative>>";

e) contul 54.01.06.05 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat, pentru finanțarea proiectelor din cadrul Programului operațional <<Regional>>".

(9) În cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății indirecte, pe numele fiecărui ordonator principal de credite cu rol de autoritate de management se deschid la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București conturi de disponibil pentru derularea operațiunilor

financiare determinate de utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru asigurarea cofinanțării programelor operaționale. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de management din structura ordonatorului responsabilă cu implementarea programului operațional, sunt următoarele:

- a) contul 54.01.02.01 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional <<Asistență tehnică>>";
- b) contul 54.01.02.02 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional sectorial <<Creșterea competitivității economice>>";
- c) contul 54.01.02.03 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional sectorial <<Dezvoltarea resurselor umane>>";
- d) contul 54.01.02.04 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional <<Dezvoltarea capacității administrative>>";
- e) contul 54.01.02.05 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând cofinanțarea Programului operațional <<Regional>>".

(10) În cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății indirecte, pe numele fiecărui ordonator principal de credite cu rol de Autoritate de management se deschid la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București conturi de disponibil pentru derularea operațiunilor financiare determinate de utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de management din structura ordonatorului responsabilă cu implementarea programului operațional, sunt următoarele:

- a) contul 54.01.04.01 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional <<Asistență tehnică>>";
- b) contul 54.01.04.02 "Disponibil de la bugetul de stat pentru finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional sectorial <<Creșterea competitivității economice>>";
- c) contul 54.01.04.03 "Disponibil de la bugetul de stat pentru finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional sectorial <<Dezvoltarea resurselor umane>>";
- d) contul 54.01.04.04 "Disponibil de la bugetul de stat pentru finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional <<Dezvoltarea capacității administrative>>";
- e) contul 54.01.04.05 "Disponibil de la bugetul de stat reprezentând finanțarea altor cheltuieli decât cele eligibile aferente Programului operațional <<Regional>>".

(11) În cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății indirecte, pe numele fiecărui ordonator principal de credite cu rol de Autoritate de management se deschid la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a

Municipiului București conturi pentru derularea operațiunilor financiare determinate de recuperarea unor creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli apărute în gestionarea instrumentelor structurale. Aceste conturi, gestionate de Autoritatea de management din structura ordonatorului responsabilă cu implementarea programului operațional, sunt următoarele:

a) contul 54.01.05.01 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional <<Asistență tehnică>>";

b) contul 54.01.05.02 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional sectorial <<Creșterea competitivității economice>>";

c) contul 54.01.05.03 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional sectorial <<Dezvoltarea resurselor umane>>";

d) contul 54.01.05.04 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional <<Dezvoltarea capacității administrative>>";

e) contul 54.01.05.05 "Disponibil din creanțe bugetare ca urmare a unor nereguli recuperate aferente Programului operațional <<Regional>>".

(12) În cazul plăților indirecte, pe numele fiecărui ordonator principal de credite cu rol de autoritate de management se deschide la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București contul de cheltuieli 23 ... "Cheltuieli ale bugetului de stat ..." pentru efectuarea de plăți în limita creditelor bugetare deschise la poziția bugetară corespunzătoare cofinanțării proiectelor și pentru acoperirea altor cheltuieli decât cele eligibile aflate în sarcina autorităților de management. Din acest cont se transferă fondurile în conturile de disponibil gestionate de Autoritatea de management.

ART. 34

(1) Pentru derularea operațiunilor financiare aferente proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale, beneficiarii prevăzuți la art. 5 și 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, au obligația să deschidă conturi în sistemul Trezoreriei Statului pentru utilizarea sumelor primite din prefinanțare, rambursarea cheltuielilor eligibile efectuate, precum și restituirea de la bugetul de stat a sumelor reprezentând contravaloarea taxei pe valoarea adăugată plătite de beneficiari în scopul implementării proiectelor.

(2) Pentru operațiunile financiare aferente proiectelor finanțate în cadrul programelor operaționale, derulate între Autoritatea de certificare și plată/Autoritățile de management și categoriile de beneficiari, altele decât cele prevăzute la alin. (1), beneficiarii pot opta pentru deschiderea conturilor în sistemul Trezoreriei Statului sau în bănci comerciale.

ART. 35

(1) În cazul beneficiarilor prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, conturile de venituri prevăzute la art. 7 alin.

(1) lit. b), în care se virează sumele aferente rambursării cheltuielilor corespunzătoare finanțării din instrumente structurale, sunt:

a) conturile de venit ale bugetului de stat, în care se rambursează sumele aferente cheltuielilor corespunzătoare finanțării din instrumente structurale:

a.1) pentru Fondul European de Dezvoltare Regională:

a.1.1) 20.45.01.01.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

a.1.2) 20.45.01.01.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

a.2) pentru Fondul Social European:

a.2.1) 20.45.01.02.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

a.2.2) 20.45.01.02.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

a.3) pentru Fondul de Coeziune:

a.3.1) 20.45.01.03.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

a.3.2) 20.45.01.03.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

b) conturile de venit ale bugetului asigurărilor sociale de stat, în care se rambursează sumele aferente cheltuielilor corespunzătoare finanțării din instrumente structurale:

b.1) pentru Fondul European de Dezvoltare Regională:

b.1.1) 22.45.03.01.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

b.1.2) 22.45.03.01.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

b.2) pentru Fondul Social European:

b.2.1) 22.45.03.02.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

b.2.2) 22.45.03.02.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

c) conturile de venit ale bugetului asigurărilor pentru șomaj, în care se rambursează sumele aferente cheltuielilor corespunzătoare finanțării din instrumente structurale:

c.1) pentru Fondul European de Dezvoltare Regională:

c.1.1) 28.45.04.01.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

c.1.2) 28.45.04.01.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

c.2) pentru Fondul Social European:

c.2.1) 28.45.04.02.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

c.2.2) 28.45.04.02.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

d) conturile de venit ale bugetului fondului național de asigurări sociale de sănătate, în care se rambursează sumele aferente cheltuielilor corespunzătoare finanțării din instrumente structurale:

d.1) pentru Fondul European de Dezvoltare Regională:

d.1.1) 26.45.05.01.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

d.1.2) 26.45.05.01.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

d.2) pentru Fondul Social European:

d.2.1) 26.45.05.02.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

d.2.2) 26.45.05.02.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

(2) În cazul instituțiilor publice prevăzute la art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, conturile în care se virează sumele aferente prefinanțării și rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, cât și a celor corespunzătoare contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite sunt:

a) conturile de venit ale bugetului local, în care se virează sumele reprezentând prefinanțarea și rambursarea aferentă cheltuielilor corespunzătoare finanțării din instrumente structurale:

a.1) pentru Fondul European de Dezvoltare Regională:

a.1.1) 21.45.02.01.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

a.1.2) 21.45.02.01.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

a.1.3) 21.45.02.01.03 "Prefinanțare";

a.2) pentru Fondul Social European:

a.2.1) 21.45.02.02.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

a.2.2) 21.45.02.02.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

a.2.3) 21.45.02.02.03 "Prefinanțare";

a.3) pentru Fondul de Coeziune:

a.3.1) 21.45.02.03.01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent";

a.3.2) 21.45.02.03.02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori";

a.3.3) 21.45.02.03.03 "Prefinanțare";

b) conturile de venit ale bugetului local, în care se rambursează sumele aferente cheltuielilor corespunzătoare cofinanțării de la bugetul de stat și

finanțării contravalorii taxei pe valoarea adăugată: 21.42.02.20 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare".

(3) Pentru conturile de venituri bugetare de la alin. (1) și (2) Trezoreria Statului eliberează extrase de cont beneficiarilor/liderilor de parteneriat/partenerilor, după caz, pe ale căror coduri de identificare fiscală sunt deschise aceste conturi.

(4) În cazul beneficiarilor, alții decât cei prevăzuți la art. 5 alin. (1) - (3) și art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009, conturile deschise la Trezoreria Statului conform prevederilor art. 14 alin. (2) sunt următoarele:

a) 50.25.15 "Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din instrumente structurale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009";

b) 50.09.02 "Disponibil al instituțiilor publice subvenționate de la bugetul de stat reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din instrumente structurale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009";

c) 50.28.01 "Disponibil din venituri reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din instrumente structurale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii";

d) 50.10.01 "Disponibil din venituri reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din instrumente structurale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 al instituțiilor publice subvenționate din bugetul local";

e) 50.98.03 "Disponibil al operatorilor economici reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din instrumente structurale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009";

f) 50.98.04 "Disponibil al organismelor neguvernamentale nonprofit reprezentând prefinanțare pentru proiecte finanțate din instrumente structurale conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009.

(5) În cazul beneficiarilor din sectorul privat, conturile deschise la Trezoreria Statului în care se virează sumele aferente rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, cât și a celor corespunzătoare contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite sunt următoarele:

a) 50.98.01 "Disponibil al operatorilor economici aferent proiectelor finanțate din instrumente structurale și din cofinanțarea acestora";

b) 50.98.02 "Disponibil al organismelor neguvernamentale nonprofit aferent proiectelor finanțate din instrumente structurale și din cofinanțarea acestora".

(6) În cazul beneficiarilor instituții publice finanțate integral din venituri proprii, care își gestionează sumele prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli prin mai multe conturi de disponibilități (instituții de învățământ superior, spitale publice, instituții sanitare publice), conturile în care se virează sumele

aferente prefinanțării și rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, cât și a celor corespunzătoare contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite sunt următoarele:

a) 50.47.11 "Disponibil aferent prefinanțării pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare", cont dedicat exclusiv pentru primirea prefinanțării și efectuarea de cheltuieli aferente proiectelor;

b) 50.47.09 "Disponibil aferent proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare", cont prin care se gestionează sumele rambursate de Autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată.

(7) În cazul proiectelor implementate în parteneriat, contul de disponibilități care se deschide pe numele liderului parteneriatului, în vederea primirii sumelor aferente proiectului conform prevederilor art. 32 alin. (2), este 50.14.01 "Disponibil aferent proiectelor derulate în parteneriat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009".

Formularul 1

Ordonator de credite
Departamentul (care propune/implementează proiectul)

.....

Bugetul din care este finanțat:

.....

I - Credite de angajament (CA)

II - Credite bugetare (CB)

Fișă de fundamentare

Proiect propus la finanțare/finanțat din instrumente structurale

Denumire proiect
și/sau
Nr. și dată contract/decizie/ordin
de finanțare
Program/Instrument/Facilitate
Tipul Fondului extern nerambursabil
(FEN) postaderare - FEDR/FSE/FC

- mii

lei -

Perioada de implementare	CA/CB	Bugetul proiectului* (realizat/estimat)		
		Total	Cheltuieli	Alte
cheltuieli			eligibile	decât cele
				eligibile
		FEN	Buget	Total
care:				din

			postaderare	propriu		TVA
buget					buget	
propriu					propriu	
	0		1=2+3+4	2	3	4
						5
... (anul 1)		I				
(realizat/estimat)						
		II				
... (anul 2)		I				
(realizat/estimat)						
		II				
... (anul 3)		I				
(realizat/estimat)						
		II				
... (anul n)		I				
(realizat/estimat)						
		II				
TOTAL:		I				
(realizat/estimat)						
		II				

Descriere activității eligibile:

Către: (beneficiar)

Referitor:

Proiect (numărul contractului de finanțare) -
Autorizare/Certificare cheltuieli eligibile și rambursare cotă-parte cheltuieli
eligibile aferente FEDR/FC/FSE ca urmare a Cererii de rambursare nr. din
data de

Vă informăm că în data de a fost virată suma de
în contul de venituri, reprezentând rambursarea cotei-părți din
cheltuielile eligibile aferente FEDR/FC/FSE.

Suma menționată anterior corespunde următoarelor categorii de cheltuieli
eligibile cuprinse în cererea mai sus menționată:

Categorii de în cheltuieli eligibile	Valoare totală	Suma solicitată la rambursare	Suma virată în contul de venituri
.....			
.....			
TOTAL:			

Director general/Director,
.....

Autoritatea de management

Formularul 3

Ministerul/Instituția
.....
Autoritatea de management/Organismul intermediar
.....

.....

Data emiterii

.....

Compartimentul de specialitate

.....

Nr.

.....

PROPUNERE DE ANGAJARE

(pentru acțiuni multianuale în limita creditelor de angajament reflectate în anexa la bugetul ordonatorului principal de credite cu rol de autoritate de management)

Proiect individual selectat (beneficiar, denumire, valoare totală finanțare nerambursabilă)

sau

Lista de proiecte selectate - nr. din data de

lei -

Anexa referitoare la finanțarea programelor aferente Politicii de coeziune a UE	Credite de angajament (ct. 8071 + ct. 8072)	Credite de angajament angajate (cont 8072)	Disponibil de credite de angajament ce mai poate fi angajat	Suma angajată de	rămas de angajat
0	1	2	3 = 1 - 2	4	5 = 3 - 4
Finanțare UE,					
din care:					
- FEDR					
- FSE					
- FC					
Contribuția publică națională totală,					

	din care:				
	- cofinanțare				
	publică				
	- TVA				
	- TOTAL:				

Compartimentul de specialitate	Compartimentul de contabilitate*)	Control financiar preventiv propriu
		CFPP
Data	Data	Data
		Viza
Semnătura	Semnătura	Semnătura

*) Răspunde de datele înscrise în coloanele 1, 2 și 3.

credite/
intermediar,

.....

.....

.....

Ordonator principal de
Conducător organism

Data

Semnătura

Ministerul/Instituția

.....
Autoritatea de management

.....
Compartimentul de specialitate

.....
Nr.

.....
Data emiterii

ANGAJAMENT BUGETAR GLOBAL

(în limita creditelor bugetare reflectate în anexa la bugetul ordonatorului principal de credite cu rol de autoritate de management)

lei -

	Suma
Finanțare UE, din care:	
- FERDR	
.....	
- FSE	
.....	
- FC	
.....	
Contribuția publică națională	
totală, din care:	
- cofinanțare publică	
- TVA	
.....	
TOTAL:	
.....	

Spațiu rezervat CFPP		Data
.....		
- Viza		Semnătura
.....		
- Refuz de viză		
- Înregistrare individuală	Nr.	Data
.....		

Ordonator principal de credite,

- FSE			
- FC			
și/sau			
Contribuția publică națională totală, din care:			
- cofinanțare publică			
- TVA			

TOTAL

Numele și adresa beneficiarului*)	Numărul de cont*)
.....	Trezoreria
.....	(Banca)
.....	Cod
.....	

Compartimentul de specialitate	Compartimentul de contabilitate**)	Control financiar preventiv propriu
		CFPP
Data	Data	Data
		Viza

Formularul 9

MODEL
de notificare cu privire la reconcilierea contabilă

De la: (beneficiar)

Către: Autoritatea de management

Referitor: Proiect (număr contract de finanțare)

Vă informăm că la data de situația încasărilor/plăților a fost următoarea:

- sume încasate de la Autoritatea de management:, conform:
- O.P. nr./data, suma, reprezentând
- O.P. nr./data, suma, reprezentând
-

- sume plătite (restituite) către Autoritatea de management:, conform:

- O.P. nr./data, suma, reprezentând
- O.P. nr./data, suma, reprezentând
-

Beneficiar (reprezentant legal),

.....
