



MDRAP nr. 44087/27.05.2015

*Autoritatea de Management pentru
Programul Operațional Regional*

Instructiunea nr. 135/27.05.2015

Având în vedere prevederile OUG nr. 66/2011 cu modificările și completările ulterioare, adresa MFE nr. 2236/02.04.2015 referitoare la modalitatea de reflectare în SMIS a diverselor tipuri de situații privind debitele anulate,

AM POR emite prezenta instrucțiune:

A. În cazul anularii debitelor stabilite în baza NC/PVC printr-o Decizie de soluționare a contestației, respectiv anulara debitelor prin Decizia irevocabilă a instanței judecătorești, decizie recunoscută de CE

1. Ofițerul de contract din cadrul Direcției Autorizare Programe, Serviciul Autorizare POR, după primirea deciziilor mai sus menționate, va efectua următoarele acțiuni:

- În modulul ART4SMIS verifică dacă debitul înregistrat este nerecuperat. În situația în care debitul este nerecuperat : se înregistrează în modulul Control - Subprojects Notes : „anulat NC/PVC nr. din data conform Decizie nr. din data în valoare de” și se utilizează funcțiunea „Reason of change” fără a necesita devalidare.
- În situația în care debitul este recuperat parțial, emite **Nota de autorizare pentru restituirea debitului** corectivă prin care suma recuperată va fi restituită beneficiarului și se completează în modulul Control - Subprojects - Notes : „anulat parțial NC/PVC nr. din data conform Decizie nr. din data în valoare de” și utilizează funcțiunea „Reason of change” fără a necesita devalidare.
Sumele aferente Notei de autorizare corectivă le va înregistra în SMIS ca și cheltuială eligibilă.
- În situația în care debitul este recuperat integral emite **Nota de autorizare pentru restituirea debitului** corectivă prin care suma recuperată va fi restituită beneficiarului, sumă pe care o va înregistra în SMIS ca și cheltuială eligibilă.

2. În situația în care s-a calculat și înregistrat în SMIS o dobândă aferentă unui debit dintr-un act administrativ anulat(NC/PVC), sau a fost anulat actul administrativ prin care s-a calculat dobânda, Ofițerul de recuperare debite din cadrul Direcției Plăți și Contabilitate-SURCN emite o Notă prin care se admit la plată sumele recuperate, iar în SMIS dobânda se înregistrează cu minus în funcția „Debts for recovery”.



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE
ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE

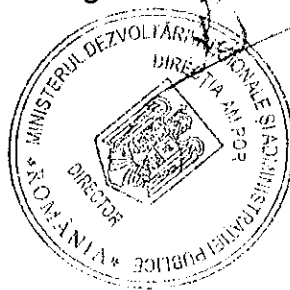
B. Dacă, urmare unei contestații a beneficiarului, referitoare la cheltuieli neeligibile aferente unei cereri de rambursare anterioare, reținute la o cerere de rambursare ulterioară, se admit ca eligibile respectivele cheltuieli, ofițerul de contract din cadrul Direcției Autorizare Programe, Serviciul Autorizare POR emite „**Nota de autorizare pentru restituirea debitului**” corectivă. Prin această Notă suma reținută va fi restituită beneficiarului, fiind înregistrată în SMIS ca plată.

Instrucțiunile MFE referitoare la modalitatea de reflectare în SMIS a debitelor anulate fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Se completează „Manualul de proceduri specifice de lucru referitoare la activitatea de recuperare debite în cadrul Programului Operațional Regional” și „Manualul de management financiar, verificarea și autorizarea cheltuielilor” cu prevederile prezentei instrucțiuni. Modificarea manualelor de proceduri se va efectua cu ocazia primei revizuirii, în conformitate cu aspectele reglementate.

Luiza Nicoleta Radu
Director

Șeful Autorității de Management pentru Programul Operațional Regional





Instrucțiune privind modalitatea de reflectare în SMIS a debitelor anulate

Tip cheltuială	Moment stabilire debit	Moment recuperare debit	Moment anulare PVC/NC	Efect în DLC	Efect în AP	Operare în SMIS	Dezavantaje/ Observații/ Riscuri MFE
1. Curentă	1. Interval DLC_n	Interval DLC_n	Interval DLC_n	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	AM/OI introduce o CR corectivă cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC_n	Suma va fi inclusă în DLC_{n+1} , în funcție de data ordinului de plată Excepție: Se poate utiliza opțiunea „Decl No Pay”, numai în situațiile în care includerea cheltuielilor respective în DLC_n este imperios necesară.
	2. Interval DLC_n	Interval DLC_n	Interval între DLC_n și AP	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	AM/OI introduce o CR corectivă cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC_{n+1}	Suma va fi inclusă în DLC_{n+1} , în funcție de data ordinului de plată Excepție: Se poate utiliza opțiunea „Decl No Pay”, numai în situațiile în care includerea cheltuielilor respective în DLC_n este imperios necesară.
	3. Interval DLC_n	Interval DLC_n	Ulterior transmitere AP	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	AM/OI introduce o CR corectivă cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC_{n+1}	Suma va fi inclusă în DLC_{n+1} , în funcție de data ordinului de plată Excepție: Se poate utiliza opțiunea „Decl No Pay”, numai în situațiile în care includerea cheltuielilor respective în DLC_n este imperios necesară.
	Interval DLC_n	-	Interval DLC_n	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	Se scade din cheltuieli ca un Control curent	AM/OI introduce o CR corectivă cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC_{n+1}	Se va utiliza opțiunea „Decl No Pay”

DLC_n = DLC inițială (declarația în care a fost declarată cheltuiala)
 DLC_{n+1} = DLC curentă (cea în care au loc operațiunile)
 DLC_{n+2} = DLC viitoare



Instrucțiune privind modalitatea de reflectare în SMIS a debitelor anulate

Tip cheltuială declarată	Moment stabilire debit	Moment recuperare debit	Moment anulare PVC/NC	Efect în DLC	Efect în AP	Operare în SMIS	Dezavantaje/ Observații/ Riscuri MFE
II. Deja declarată	4. Ulterior DLC _n	-	Interval DLC _{n+1} (Anterior recuperării)	Cheltuiala declarată rămâne neafectată de control, iar controlul va fi afișat ca un "Control to Recovery"	Cheltuiala declarată rămâne neafectată de control, iar controlul va fi afișat ca un "Control to Recovery"	1) AM /OI revine asupra controlului, specificând în câmpul "Notes" faptul că debitul a fost anulat 2) Excepție: În situația în care PVC ₂ prevede o corecție de 100%, aceasta va fi reflectată în SMIS prin intermediul a 2 controale, astfel: C ₁ aferent PVC ₁ cu valoarea aferentă și C ₂ aferent PVC ₂ , constituit ca valoare pe diferența dintre valoarea C ₁ și 100% corecție AM /OI revine asupra controlului, specificând în câmpul "Notes" faptul că debitul a fost anulat	1) Debitul va figura mereu ca fiind "de recuperat" în Anexa B; 2) Modificarea în câmpul "Notes" se poate realiza utilizând funcționalitatea "Reason of change", fără a mai necesita devalidare; 3) Greu de urmărit de către AM (necesită o evidență precisă a debitelor, dar și a „operațiunilor” ulterioare acestora)
	5. Ulterior DLC _n	-	Interval între DLC _{n+1} și AP (Anterior recuperării)	Cheltuiala declarată rămâne neafectată de control, iar controlul va fi afișat ca un "Control to Recovery"	Cheltuiala declarată rămâne neafectată de control, iar controlul va fi afișat ca un "Control to Recovery"	AM /OI revine asupra controlului, specificând în câmpul "Notes" faptul că debitul a fost anulat	1) Debitul va figura mereu ca fiind "de recuperat" în Anexa B; 2) Modificarea în câmpul "Notes" se poate realiza utilizând funcționalitatea "Reason of change", fără a mai necesita devalidare; 3) Greu de urmărit de către AM (necesită o evidență precisă a debitelor, dar și a „operațiunilor”

DLC_n = DLC inițială (declarația în care a fost declarată cheltuiala)
DLC_{n+1} = DLC curentă (cea în care au loc operațiunile)
DLC_{n+2} = DLC viitoare



Instrucțiune privind modalitatea de reflectare în SMIS a debitelor anulate

Tip cheltuială	Moment stabilire debit	Moment recuperare debit	Moment anulare PVC/NC	Efect în DLC	Efect în AP	Operare în SMIS	Dezavantaje/ Observații/ Riscuri MFE
						2) <i>Excepție:</i> În situația în care PVC ₂ prevede o corecție de 100%, aceasta va fi reflectată în SMIS prin intermediul a 2 controale, astfel: C ₁ aferent PVC ₂ cu valoarea aferentă și C ₂ aferent PVC ₂ , constituit ca valoare pe diferența dintre valoarea C ₁ și 100% corecție	ulterioare acestora)
	6. Ulterior DLC _n	-	Ulterior transmitere AP (Anterior recuperării)	Cheltuiala declarată rămâne neafectată de control, iar controlul va fi afișat ca un "Control to Recovery"	Cheltuiala declarată rămâne neafectată de control, iar controlul va fi afișat ca un "Control to Recovery"	AM /OI revine asupra controlului, specificând în câmpul "Notes" faptul că debitul a fost anulat	1) Debitul va figura mereu ca fiind "de recuperat" în Anexa B; 2) Modificarea în câmpul "Notes" se poate realiza utilizând funcționalitatea "Reason of change", fără a mai necesita devalidare; 3) Greu de urmărit de către AM (necesită o evidență precisă a debitelor, dar și a "operațiunilor" ulterioare acestora)
						2) <i>Excepție:</i> În situația în care PVC ₂ prevede o corecție de 100%, aceasta va fi reflectată în SMIS prin intermediul a 2 controale, astfel: C ₁ aferent PVC ₂ cu valoarea aferentă și C ₂ aferent PVC ₂ , constituit ca valoare pe diferența dintre valoarea C ₁ și 100% corecție	

DLC_n = DLC inițială (declarația în care a fost declarată cheltuiala)

DLC_{n+1} = DLC curentă (cea în care au loc operațiunile)

DLC_{n+2} = DLC viitoare



Instrucțiune privind modalitatea de reflectare în SMIS a debitelor anulate

Tip cheltuielă	Moment stabilire debit	Moment recuperare debit	Moment anulare PVC/NC	Efect în DLC	Efect în AP	Operare în SMIS	Dezavantaje/ Observații/ Riscuri MFE
	7.Ulterior DLC _n	Ulterior DLC _n	interval DLC _{n-1} (Ulterior recuperării)	Cheltuielă declarată va fi diminuată cu suma recuperată și totodată, reintregită cu suma din CR _{CORR}	Cheltuielă declarată va fi diminuată cu suma recuperată și totodată, reintregită cu suma din CR _{CORR}	1) AM/OI introduce o CR corectivă (CR _{CORR}) cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC _{n+2}	Suma va fi inclusă în DLC _{n+1} , în funcție de data ordinului de plată Excepție: Se poate utiliza opțiunea „Decl No Pay”, numai în situațiile în care includerea cheltuielilor respective în DLC _n este imperios necesară.
	8.Ulterior DLC _n	Ulterior DLC _n	Interval între DLC _{n-1} și AP (Ulterior recuperării)	Cheltuielă declarată va fi diminuată cu suma recuperată	Cheltuielă declarată va fi diminuată cu suma recuperată	2) În eventualitatea existenței unei dobânzi de întârziere recuperate și ulterior anulate, AM/OI introduce dobânda cu minus în funcția <i>Debts for Recovery</i> . 1)AM/OI introduce o CR corectivă cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC _{n+2}	Suma va fi preluată cu minus în Anexele C și va fi adunată la total cheltuieli din Anexa B. Suma va fi inclusă în DLC _{n+1} , în funcție de data ordinului de plată Excepție: Se poate utiliza opțiunea „Decl No Pay”, numai în situațiile în care includerea cheltuielilor respective în DLC _n este imperios necesară.
	9.Ulterior	Ulterior DLC _n	Ulterior	Cheltuielă declarată	Cheltuielă declarată	2) În eventualitatea existenței unei dobânzi de întârziere recuperate și ulterior anulate, AM/OI introduce dobânda cu minus în funcția <i>Debts for Recovery</i> . 1)AM/OI introduce o CR corectivă	Suma va fi preluată cu minus în Anexele C și va fi adunată la total cheltuieli din Anexa B. Suma va fi inclusă în DLC _{n+1} , în

DLC_n = DLC inițială (declarația în care a fost declarată cheltuielă)

DLC_{n+1} = DLC curentă (cea în care au loc operațiunile)

DLC_{n+2} = DLC viitoare



Instrucțiune privind modalitatea de reflectare în SMIS a debitelor anulate

Tip cheltuielă	Moment stabilire debit DLC _n	Moment recuperare debit	Moment anulare PVC/NC transmitere AP (Ulterior recuperării)	Efect în DLC va fi diminuată cu suma recuperată	Efect în AP va fi diminuată cu suma recuperată	Operare în SMIS cu data Notei de anulare, la momentul generării DLC _{n+2}	Dezavantaje/ Observații/ Riscuri MFE funcție de data ordinului de plată Excepție: Se poate utiliza opțiunea „Decl No Pay”, numai în situațiile în care includerea cheltuielilor respective în DLC _n este imperios necesară.
						2) În eventualitatea existenței unei dobânzi de întârziere recuperate și ulterior anulate, AM/OI introduce dobânda cu minus în funcția <i>Debits for Recovery</i> .	Suma va fi preluată cu minus în Anexele C și va fi adunată la total cheltuieli din Anexa B.
Declarată în DLC și totodată, nedeclarată în AP* (* caz particular)	Ulterior DLC _{n-1}	N/A	Anterior DLC _{n+1}	Cheltuiela declarată rămâne neafectată de control	Cheltuiela este diminuată cu valoarea controlului în AP curentă	AM/OI introduc un control cu minus, la finele lui 2016, în vederea reglării tuturor situațiilor de acest gen	

Avizat:

Eugen Grigore, Șef serviciu SCS

Redactat:

Raluca Stoian, Expert SCS

DLC_n = DLC inițială (declarația în care a fost declarată cheltuiela)

DLC_{n+1} = DLC curentă (cea în care au loc operațiunile)

DLC_{n+2} = DLC viitoare

vederea depunerii de către acesta, în maximum 5 zile lucrătoare, la Organismul intermediar/Autoritatea de management a cererii de plată și a documentelor justificative aferente acesteia. În cazul partenerilor, alții decât cei prevăzuți la art. 5 și 6 din OUG nr. 64/2009, cu modificările și completările ulterioare, la cererea de plată va fi anexată și dovada plății contribuției proprii.

- Liderii de parteneriat, în situația în care aceștia nu se încadrează în prevederile art.5 alin.(1)-(3¹) vor putea solicita prin cererile de plată și documentele justificative aferente acestora sumele cuvenite acestora în calitate de beneficiar și vor face dovada plății contribuției proprii, dacă este cazul.
- Atât liderii de parteneriat cât și partenerii își deschid un cont de disponibil la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului pentru primirea sumelor aferente cererilor de plată, în conformitate cu prevederile OG nr.12/28.01.2015, iar contul de disponibil al liderului de parteneriat va fi menționat în formularul cererii de plată.
- Autoritatea de Management POR va transmite liderului de parteneriat, în ziua următoare virării sumelor aferente cererii de plată, o Informare care va conține situația centralizatoare a sumelor aprobate din cererea de plată, însoțită de Notificări întocmite distinct pentru fiecare partener, inclusiv pentru liderul de parteneriat în calitate de beneficiar, conform modelului anexat (Anexa 2). Liderul de parteneriat va transmite notificarea, în copie, partenerului în termen de maximum 1 zi lucrătoare de la primire. Pentru operativitate, AMPOR va transmite Notificările scanate pe adresa de e-mail menționată în formularul cererii de plată a liderului de parteneriat.
- Liderul de parteneriat/partenerul, după caz, depune la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului la care își are deschis contul o copie a Notificării.
- Liderul de parteneriat întocmește și prezintă la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului unde își are deschis contul de disponibil ordinea de plată prin care virează sumele cuvenite partenerilor în conturile de disponibil deschise de aceștia la Trezoreria Statului, inclusiv în contul propriu dacă este cazul.
- Partenerul/liderul de parteneriat în calitate de beneficiar prezintă la Trezoreria Statului ordin/ordine de plată pentru fiecare factură cuprinsă în Notificarea transmisă de Autoritatea de Management POR.
- În termen de maxim 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor, liderii de parteneriat în calitate de beneficiari/parteneri efectuează plata numai pentru facturile înscrise în Notificarea transmisă de AMPOR.
- Sumele încasate pe baza cererilor de plată nu pot fi utilizate pentru o altă destinație decât cea pentru care au fost acordate.
- În cazul în care partenerii/liderii de parteneriat în calitate de beneficiari nu depun ordinele de plată pentru toată suma prevăzută în notificare sau nu respectă condițiile prevăzute de OUG nr. 64/2009, cu modificările și completările ulterioare, unitățile Trezoreriei Statului restituie integral în contul distinct de disponibil al AMPOR, menționat în notificare, sumele primite de aceștia.
- În termen de maximum 10 zile lucrătoare, de la data încasării sumelor virate de către Autoritatea de management, liderii de parteneriat au obligația de a depune cererea de rambursare la Organismul

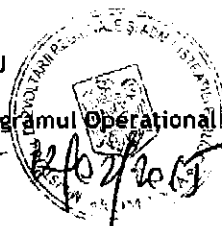
intermediar/Autoritatea de management, în care sunt incluse sumele din facturile decontate prin cererea de plată.

4. Pentru plățile care se vor efectua în valută către furnizorii externi, neînregistrați fiscal în România, beneficiarii/liderii de proiect în calitate de beneficiari/partenerii, după caz, transferă, sumele primite de la Autoritatea de Management, într-un cont propriu deschis la o instituție bancară, în vederea efectuării plăților în valută în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea sumelor. Costurile aferente efectuării plăților în valută (comisioane bancare, diferențe de curs valutar, etc) se suportă de către beneficiari/lideri de proiect/parteneri, după caz, din surse proprii.
5. În cazul plăților prevăzute la punctul 4 în Notificare, la rubricile «Denumire furnizor» și «Cod de identificare fiscală al furnizorului», se vor completa datele beneficiarilor/liderilor de parteneriat în calitate de beneficiari/partenerilor pentru care s-a întocmit Notificarea.
6. În situația în care există suspiciuni de fraudă sau suspiciuni de neregulă pentru care nu se poate aplica măsura tranzitorie în conformitate cu art.28 din OUG nr.66/2011, OI/AM returnează cererile de plată.
7. În cazul mecanismului decontării cererilor de plată beneficiarii/liderii de proiect/partenerii vor respecta și celelalte prevederi ale OUG nr.64/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Prevederile prezentei instrucțiuni vor fi aduse la cunoștința beneficiarilor contractelor de finanțare POR de către Organismele Intermediare POR.

Lucia BĂICOIANU

Șeful Autorității de Management pentru Programul Operațional Regional



Anexa 1

NOTIFICARE

afereză Cererii de plată nr. _____

Beneficiar: _____
 Cod fiscal beneficiar: _____
 E-mail: _____
 Cod SMIS: _____
 Denumire proiect: _____

Cheltuieli eligibile reprezentand contravaloarea lucrarilor efectuate/bunurilor achizitionate/serviciilor prestate

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli eligibile(1)	Descriere activități	Contract de achiziție nr...	Factura/ Alte documente justificative (acolo unde este cazul)			Denumire furnizor	Codul de identificare fiscală a furnizorului	Valoarea cheltuielilor solicitate în baza facturilor acceptate la plată [2]		Valoarea cheltuielilor plătite de beneficiar din fonduri virate de AM POR		Valoarea cheltuielilor plătite de beneficiar din fonduri proprii	
				Numărul/ Data	Valoarea fără TVA	TVA			Valoarea fără TVA	TVA aferent	Fără TVA	TVA aferent	Fără TVA	TVA aferent
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
...	
...	
I. Total costuri eligibile		x		x	x	x	x	

Contul AM POR în care vor fi restituite sumele de către Trezorerie, în cazul nerespectării prevederilor OUG 64/2009, cu modificările și completările ulterioare este "Disponibil din sume restituite conform mecanismului decontării cererilor de plată - Programul Operațional Regional", cod IBAN RO71TREZ70054010705XXXXX, deschis la Trezoria operativă Municipiului București.

[1] Se va prelua denumirea capitolului bugetare și limitelor bugetare din bugetul aprobat al proiectului.

[2] Valoarea cheltuielilor solicitate de către beneficiar în prezenta cerere de plată în baza facturilor acceptate la plată de către beneficiar

[3] Se completează de OI. În cazul în care OI aprobă la plată suma solicitată de beneficiar atunci se bifază cu „x”, în cazul în care OI nu este de acord cu suma solicitată de beneficiar, se scrie

[semnătura]

[stampila]

[nume și prenume ^{tit}]

[funcția]

