

NORME METODOLOGICE

de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 40/2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014—2020

CAPITOLUL I

Programarea bugetară a fondurilor aferente fondurilor europene și a contribuției publice naționale

Art. 1. — (1) Creditele de angajament și creditele bugetare aferente finanțării valorii totale a proiectelor proprii se cuprind în bugetele beneficiarilor prevăzuți la art. 6 alin. (1) și (5) din Ordonanță, repartizate pe ani, după caz, pe toată perioada de implementare a proiectelor.

(2) În bugetele Ministerului Transporturilor, al Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, precum și în bugetul Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice se cuprind și creditele de angajament și creditele bugetare aferente finanțării valorii totale ale proiectelor beneficiarilor prevăzuți la art. 6 alin. (2)—(4) din Ordonanță, repartizate pe ani, după caz, pe toată perioada de implementare a proiectelor respective.

(3) Creditele de angajament și creditele bugetare prevăzute la art. 6 alin. (1) și (2) se aprobă pentru anul bugetar curent cu ocazia aprobării anuale a legii bugetului de stat și a legii bugetului de asigurări sociale de stat sau cu ocazia legilor de rectificare.

(4) În vederea cuprinderii în buget a sumelor prevăzute la art. 6 alin. (1) și (2), beneficiarii de proiecte prevăzuți la art. 6 alin. (1)—(5) din Ordonanță au obligația să completeze Formularul nr. 1 — Fișa de fundamentare a proiectului propus la finanțare/finanțat din fonduri europene, prevăzută în anexa nr. 1.

(5) Formularul nr. 1 — Fișa de fundamentare a proiectului propus la finanțare/finanțat din fonduri europene, prevăzută în anexa nr. 1, este elaborată de departamentul/structura responsabilă/responsabilă cu propunerea la finanțare/implementarea proiectului și va fi semnată de conducătorul acestuia/acesteia.

(6) Structura abilitată cu elaborarea proiectului de buget din cadrul ordonatorilor principali de credite prevăzuți la art. 6 alin. (1)—(4) din Ordonanță, va cuprinde în buget sumele prevăzute la alin. (1) și (2) în baza Formularului nr. 1 — Fișa de fundamentare a proiectului avizat de autoritatea de management a programului operațional în cadrul căruia se solicită finanțare/se finanțează proiectul sau pe baza contractului/deciziei/ordinului de finanțare aferent/aferentă proiectului.

(7) Ordonatorii principali de credite au obligația de a întocmi și solicita deschiderea creditelor bugetare aferente implementării proiectelor ai căror beneficiari sunt entități prevăzute la art. 6 alin. (1)—(5) din Ordonanță, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data solicitării acestora.

Art. 2. — (1) Creditele de angajament și creditele bugetare aferente finanțării valorii totale a proiectelor proprii se cuprind în bugetele beneficiarilor prevăzuți la art. 7 alin. (1) și (2) din Ordonanță, 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 prevăzute la art. 7 alin. (1) și (2) din Ordonanță, beneficiarii de proiecte prevăzuți la art. 7 alin. (1) și (2) din Ordonanță au obligația să completeze Formularul nr. 1 — Fișa de fundamentare a proiectului propus la finanțare/finanțat din fonduri europene, fără a mai solicita avizul autorităților de management.

(3) Beneficiarii prevăzuți la art. 7 alin. (1) și (2) din Ordonanță au obligația ca la semnarea contractului/deciziei/ordinului de finanțare încheiat cu autoritatea de management/organismul intermediar competent, conform art. 24 alin. (1) din Ordonanță,

să prezinte o copie a formularului bugetar „Fișa proiectului finanțat/propus la finanțare în cadrul programelor aferente Politicii de coeziune a Uniunii Europene”, prevăzută de Scrisoarea-cadru privind contextul macroeconomic, metodologia de elaborare a proiectelor de buget pe anul în curs, anexă la bugetul ordonatorului de credite, întocmit în baza fișei de fundamentare prevăzute la alin. (2), aferentă proiectului propus/aprobat la finanțare în cadrul programului operațional respectiv, semnat și ștampilat de ordonatorul principal de credite.

(4) 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 entități publice locale finanțate integral/parțial din bugetul local.

(5) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația de a deschide și a repartiza creditele bugetare aferente implementării proiectelor ai căror beneficiari sunt entități publice din subordine finanțate integral din bugetul local, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data încasării sumelor transferate de autoritățile de management pe baza solicitării de finanțare transmise de beneficiari.

Art. 3. — Formularul nr. 1 — Fișa de fundamentare proiect propus la finanțare/finanțat din fonduri europene, din anexa nr. 1, este destinat fundamentării formularului bugetar privind proiectul finanțat/propus la finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, stabilit prin Scrisoarea-cadru privind contextul macroeconomic, metodologia de elaborare a proiectelor de buget pe anul bugetar în curs.

Art. 4. — (1) Sumele reprezentând contravaloarea fondurilor europene și cofinanțarea publică pentru fiecare program operațional se cuprind la nivel de credite de angajament și credite bugetare în anexa la bugetul ordonatorului principal de credite cu rol de autoritate de management, în formularul bugetar stabilit prin metodologia pentru elaborarea proiectului anual de buget, referitor la finanțarea programelor aferente Politicii de coeziune a Uniunii Europene.

(2) Sumele prevăzute la art. 9 și 10 din Ordonanță se cuprind în bugetele ordonatorilor principali de credite cu rol de autoritate de management/autoritate de certificare conform prevederilor art. 11 din Ordonanță.

Art. 5. — (1) Limitele admise pentru depășirile prevăzute la art. 12 alin. (1) din Ordonanță se aprobă de către ordonatorul principal de credite cu rol de autoritate de management, cu încadrarea în creditele de angajament aprobate cu această destinație prin legile bugetare anuale.

(2) Verificarea de către fiecare autoritate de management a respectării prevederilor alin. (1) se face prin transformarea în euro a valorilor respective cumulate pentru contractele/deciziile/ordinele de finanțare încheiate, luându-se în considerare cursul InfoEuro din luna în care s-a solicitat aprobarea ordonatorului principal de credite cu rol de autoritate de management.

(3) Pentru dezangajarea fondurilor prevăzute la art. 12 alin. (2) din Ordonanță, autoritățile de management stabilesc valoarea fondurilor rămase neutilizate în urma atribuirii și/sau finalizării contractelor de achiziție publică aferente contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare, în vederea contractării ulterioare, în conformitate cu regulile stabilite prin Ghidul solicitantului sau, după caz, în ordinea priorităților, ce

urmează a fi stabilită prin ordin al ordonatorului principal de credite cu rol de autoritate de management, până la atingerea plafonului stabilit.

(4) Pentru angajarea ulterioară a sumelor rezultate din creanțele bugetare, din rezilierea contractelor de finanțare și din economii, autoritățile de management stabilesc valoarea acestora și reconsideră corespunzător sumele aferente procentelor de finanțare pe surse, așa cum au fost stabilite prin contractul/decizia/ordinul de finanțare, în vederea încheierii unor noi contracte de finanțare, în conformitate cu regulile stabilite prin Ghidul solicitantului sau, după caz, în ordinea priorităților ce urmează a fi aprobată prin ordin al ordonatorului principal de credite cu rol de autoritate de management, până la atingerea limitelor aprobate potrivit alin. (1).

CAPITOLUL II

Fluxuri financiare și evidență contabilă

Art. 6. — (1) În cazul beneficiarilor prevăzuți la art. 6 alin. (1)—(4) din Ordonanță care au în implementare proiecte finanțate din fonduri europene:

a) sunt considerate cheltuieli definitive din bugetele beneficiarilor prevăzuți la art. 6 alin. (1) din Ordonanță, precum și din bugetele ordonatorilor principali de credite prevăzuți la art. 6 alin. (2)—(4) din Ordonanță cheltuielile efectuate corespunzător contravalorii fondurilor europene, cofinanțării publice, precum și altor cheltuieli decât cele eligibile;

b) sumele aferente rambursării cotei-părți din cheltuielile eligibile efectuate, corespunzătoare finanțării din fonduri europene, se virează de către autoritățile de management, conform art. 22 alin. (1) din Ordonanță, 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 sau în conturile de venituri ale bugetului de stat deschise pe codurile de identificare fiscală ale Ministerului Transporturilor, Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor și Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice, în cazul proiectelor prevăzute la art. 6 alin. (2)—(4) din Ordonanță.

(2) Autoritățile de management notifică în scris beneficiarii prevăzuți la art. 6 alin. (1) din Ordonanță, precum și ordonatorii principali de credite prevăzuți la art. 6 alin. (2)—(4) din Ordonanță cu privire la sumele virate în conturile de venituri, utilizând Formularul nr. 2 — Notificare cu privire la sumele virate în conturile de venituri corespunzătoare rambursării cheltuielilor aferente fondurilor europene, prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 7. — În cazul beneficiarilor, alții decât cei prevăzuți la art. 6 alin. (1)—(4) din Ordonanță, care au în implementare proiecte finanțate din fonduri europene:

a) sumele aferente rambursării cheltuielilor efectuate de beneficiari, corespunzătoare cofinanțării de la bugetul de stat, se virează de către autoritatea de management din conturile de cheltuieli bugetare corespunzătoare în conturile de venituri bugetare ale beneficiarilor care au calitatea de instituții publice deschise pe codurile de identificare fiscală ale acestora la unitățile Trezoreriei Statului prin care aceștia își desfășoară activitatea sau în conturile de disponibilități ale beneficiarilor, alții decât instituții publice;

b) sumele aferente rambursării cheltuielilor efectuate de beneficiari, corespunzătoare finanțării din fonduri europene, conform contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare, se virează de către autoritățile de management din conturile de disponibil prevăzute la art. 37 în conturile de venituri bugetare ale beneficiarilor care au calitatea de instituții publice deschise pe codurile de identificare fiscală ale acestora la unitățile Trezoreriei Statului prin care își desfășoară activitatea sau în conturile de disponibilități ale beneficiarilor, alții decât instituții publice, după caz.

Art. 8. — Rambursarea către beneficiari a sumelor prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. b) și art. 7 se realizează în condițiile și pe baza documentelor prevăzute prin contractele/deciziile/ordinele de finanțare, precum și conform procedurilor interne ale autorităților de management.

Art. 9. — (1) Transferul sumelor reprezentând contravaloarea fondurilor europene, inclusiv cele aferente prefinanțării, din conturile Autorității de certificare în conturile autorităților de management se realizează la termenele și pe baza documentelor prevăzute în acordurile încheiate între Autoritatea de certificare și fiecare autoritate de management.

(2) Modalitatea de efectuare de către Autoritatea de certificare a operațiunilor de schimb valutar a sumelor reprezentând prefinanțări și rambursări de cheltuieli eligibile primite de la Comisia Europeană, în euro, în contul de disponibil deschis la Banca Națională a României, pe numele Ministerului Finanțelor Publice — Autoritatea de certificare și plată, se stabilește prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului fondurilor europene.

Art. 10. — Autoritățile de management au obligația stabilirii prin contractele/deciziile/ordinele de finanțare a termenilor și condițiilor privind derularea operațiunilor financiare cu beneficiarii, inclusiv a:

- condițiilor de acordare și recuperare a prefinanțării;
- termenului maxim de efectuare de către autoritatea de management a plăților aferente prefinanțării/cererilor de plată/rambursării cheltuielilor eligibile;
- calendarului/graficului estimativ privind termenele de depunere a cererilor de prefinanțare/plată/rambursare aferente perioadei de implementare a proiectului, precum și obligativitatea actualizării acestuia în funcție de cererile de plată/rambursare decontate de autoritatea de management;
- documentelor justificative necesare plății prefinanțării/cererilor de plată/rambursării cheltuielilor eligibile;
- obligației ca fiecare cerere de rambursare transmisă de beneficiar să reflecte separat, pentru fiecare an calendaristic, cheltuielile efectuate în cadrul proiectului;
- 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;
- sancțiunilor aplicabile în cazul nerespectării termenelor și condițiilor stabilite prin prezentele norme metodologice și prin Ordonanță, inclusiv condițiile în care se realizează rezilierea unilaterală a contractului/deciziei/ordinului de finanțare;
- condițiilor și termenului la care sunt dezangajate fondurile prevăzute la art. 12 alin. (2) din Ordonanță.

Art. 11. — Transferul sumelor aferente prefinanțării/cererilor de plată/rambursării cheltuielilor eligibile din conturile autorităților de management în conturile beneficiarilor se efectuează, după autorizarea cheltuielilor, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data la care autoritatea de management dispune de resurse în conturile sale.

Art. 12. — (1) Beneficiarii de proiecte finanțate din fonduri europene au obligația să țină pentru fiecare proiect o evidență contabilă distinctă, folosind conturi analitice distincte.

(2) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat care implementează proiecte potrivit prezentelor norme metodologice, precum și ordonatorii principali de credite prevăzuți la art. 6 alin. (2)—(4) din Ordonanță înregistrează în conturi în afara bilanțului rambursările de cheltuieli aferente fondurilor europene, pe baza notificărilor primite de la autoritățile de management conform art. 6 alin. (2).

(3) Instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat poartă răspundere trimestrial Ministerului Finanțelor Publice înregistrările prevăzute la alin. (2).

(4) În aplicarea prevederilor alin. (3) se emit proceduri aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral de la bugetul local care implementează proiecte potrivit prevederilor și normelor metodologice înregistrează în conturi în afara bilanțului rambursările de cheltuieli aferente fondurilor europene efectuate de către autoritățile de management potrivit art. 22 din Ordonanță.

CAPITOLUL III Prefinanțarea

Art. 13. — (1) Transferul sumelor reprezentând prefinanțarea este realizat de beneficiari pentru cheltuielile prevăzute la art. 15 din Ordonanță, conform contractelor/deciziilor/ordinelor de finanțare, se realizează cu condiția îndeplinirii cumulative a următoarelor cerințe:

a) depunerea de către beneficiar/lider de parteneriat a unei cereri de prefinanțare, pentru fiecare tranșă, care cuprinde: descrierea și tipurile de cheltuieli pentru care se acordă prefinanțarea și valoarea pentru care se solicită, liderul de parteneriat/partenerii trebuie să efectueze respectivele cheltuieli, precum și suma solicitată;

b) anexarea statelor estimative de plată pentru cheltuielile materiale, centralizatoarelor estimative pentru acordarea rambursărilor, subvențiilor, premiilor și/sau onorariilor sau a conturilor estimative aferente deplasărilor interne/externe;

c) existența conturilor deschise, pe numele beneficiarului/partenerului de parteneriat pentru activitățile proprii/partenerilor unde sumele virate sumele aferente prefinanțării, conform activităților prevăzute în contractul/decizia/ordinul de finanțare.

(2) Prefinanțarea se acordă atât din fonduri europene, cât și din cofinanțarea publică asigurată din bugetul de stat și răspundător cotelor stabilite prin contractul/decizia/ordinul de finanțare.

(3) Contribuția proprie se suportă din bugetul propriu al beneficiarului/liderului de parteneriat/partenerului și se reflectă în cererea de rambursare aferentă prefinanțării.

Art. 14. — (1) Prefinanțarea se acordă în tranșe, fiecare tranșă acoperind contravaloarea cheltuielilor prevăzute la art. 15 din Ordonanță, pentru o perioadă de maximum 3 luni, în funcție de perioada pentru care se acordă ultima tranșă să se pășească durata contractului/deciziei/ordinului de finanțare.

(2) Solicitățile privind acordarea tranșelor de prefinanțare, cu excepția primei solicitări, includ obligatoriu, pe lângă informațiile prevăzute la art. 13, sumele rambursabile rămase necheltuite din fonduri europene și cofinanțarea publică asigurată de la bugetul de stat și neincluse în cererea/cererile de rambursare anterioare/aferente tranșei anterioare de prefinanțare.

(3) Suma efectiv transferată de către unitățile de plată aferentă fiecărei solicitări de tranșă de prefinanțare, cu excepția sumei aferente primei tranșe, reprezintă diferența dintre cuantumul solicitat al cheltuielilor rambursabile pentru care se acordă tranșă solicitată și suma cheltuielilor rambursabile rămase neutilizată, în conturile beneficiarului/liderului de parteneriat/partenerilor, din tranșa anterioară și/sau suma cheltuielilor eligibile constatate ulterior acordării tranșei anterioare, după caz.

Art. 15. — (1) Beneficiarul/Liderul de parteneriat are obligația de depunere, în termen de maximum 10 zile calendaristice de la data virării termenului pentru care s-a acordat tranșa de prefinanțare, a unei cereri de rambursare prin care se justifică efectuarea prefinanțării de către beneficiar/liderul de parteneriat și partenerii, după caz, transferate de către autoritatea de management, precum și a contribuției proprii aferente

cheltuielilor eligibile incluse în documentele justificative anexate cererii de rambursare.

(2) Autoritățile de management au obligația recuperării prefinanțării din cererile de rambursare transmise conform alin. (1), corespunzător surselor de finanțare din care aceasta a fost acordată, conform prevederilor art. 13 alin. (2).

(3) Autoritățile de management au obligația recuperării întregii sume acordate ca tranșă de prefinanțare și nejustificată în cazul în care beneficiarul/liderul de parteneriat nu depune cererea de rambursare în termenul prevăzut la alin. (1) și propune rezilierea contractului/deciziei/ordinului de prefinanțare.

(4) Pentru a putea beneficia de prefinanțare, beneficiarii/liderii de parteneriat pentru activitățile proprii/partenerii, alții decât instituții publice, au obligația să deschidă un cont dedicat exclusiv pentru primirea prefinanțării și efectuarea cheltuielilor pentru care a fost solicitată aceasta.

(5) Sumele primite ca prefinanțare, aferente acelor tipuri de cheltuieli care nu pot fi efectuate din contul deschis la Trezoreria Statului, potrivit reglementărilor în vigoare, pot fi transferate de către beneficiari/partenerii în conturi deschise la bănci comerciale, cu condiția efectuării cheltuielilor respective în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data efectuării transferului.

(6) Suma reprezentând dobânda netă, respectiv diferența dintre dobânda brută acumulată în conturile prevăzute la alin. (5) și art. 13 alin. (1) lit. c), corespunzătoare sumelor de prefinanțare rămase disponibile în conturi, și valoarea cumulată a impozitelor aferente dobânzii și a comisioanelor aferente conturilor respective, se raportează autorității de management și se virează în contul indicat de aceasta în notificarea privind acordarea prefinanțării, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare.

(7) În cazul în care beneficiarul/liderul de parteneriat/partenerul nu efectuează viramentul sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate conform alin. (6) și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului, autoritatea de management are obligația de a face deducerile necesare din rambursarea aferentă fondurilor europene și cofinanțării publice asigurate din bugetul de stat, cel târziu la cererea de rambursare finală.

(8) Prefinanțarea acordată beneficiarilor/liderilor de parteneriat/partenerilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, precum și beneficiarilor/liderilor de parteneriat/partenerilor instituții publice finanțate integral din venituri proprii și/sau finanțate parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale, rămasă neutilizată la finele exercițiului bugetar, se utilizează în anul următor cu aceeași destinație.

Art. 16. — Sumele aferente fondurilor europene rezultate din operațiunile prevăzute la art. 15 alin. (6) și (7) se utilizează pentru continuarea finanțării programului operațional, iar sumele aferente cofinanțării publice rezultate din operațiunile prevăzute la art. 15 alin. (6) sunt virate lunar de autoritatea de management în contul de venit al bugetului de stat.

CAPITOLUL IV

Mecanismul decontării cererilor de plată

Art. 17. — (1) Pentru a beneficia de mecanismul decontării cererilor de plată, beneficiarii/liderii de parteneriate/partenerii, alții decât cei prevăzuți la art. 6 și 7 din Ordonanță, au obligația de a-și plăti integral contribuția proprie aferentă facturilor incluse în cererea de plată anterior depunerii acestora.

(2) Mecanismul decontării cererilor de plată se aplică beneficiarilor de proiecte finanțate din fonduri europene, alții decât cei prevăzuți la art. 6 alin. (1)—(4) și (6) din Ordonanță.

(3) Mecanismul decontării cererilor de plată se aplică inclusiv proiectelor implementate în parteneriat.

(4) În aplicarea dispozițiilor art. 20 alin. (1) din Ordonanță, în cadrul proiectelor implementate în parteneriat, liderii de parteneriat, instituții publice prevăzute la art. 6 alin. (1)—(4) din Ordonanță, depun cereri de plată, doar în numele partenerilor lor, cu condiția ca acești parteneri să nu se încadreze în prevederile art. 6 alin. (1)—(4) din Ordonanță.

Art. 18. — (1) Beneficiarii pot depune cereri de plată care să conțină facturi pentru livrarea bunurilor/prestarea serviciilor/ execuția lucrărilor recepționate, facturi de avans acordat contractorilor în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele aferente proiectelor implementate.

(2) Pentru proiectele implementate în parteneriat, liderul de parteneriat depune o cerere de plată aferentă facturilor pentru livrarea bunurilor/prestarea serviciilor/ execuția lucrărilor recepționate, facturi de avans în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele de achiziții aferente proiectelor implementate, atât în nume propriu, cât și în numele partenerilor.

(3) După efectuarea verificărilor cererii de plată, autoritatea de management virează beneficiarului valoarea cheltuielilor rambursabile în termen de 3 zile lucrătoare de la momentul la care aceasta dispune de resurse în conturile sale, într-un cont distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor prevăzuți la art. 17 alin. (2) la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului. În vederea asigurării unui management financiar riguros, în situația în care nu există posibilitatea recuperării sumelor provenite din debite/corecții din cereri de rambursare, autoritatea de management diminuează valoarea cheltuielilor rambursabile din cererile de plată, în aceste situații beneficiarul suportând din surse proprii valoarea acestor sume.

(4) În cazul proiectelor implementate în parteneriat, după efectuarea verificărilor cererii de plată, autoritatea de management virează liderului de parteneriat pentru activitățile proprii și/sau partenerilor contravaloarea cheltuielilor rambursabile în termen de 3 zile lucrătoare de la momentul la care aceasta dispune de resurse în conturile sale, într-un cont distinct de disponibil deschis pe numele acestora la Trezoreria Statului, nepurtător de dobândă. În vederea asigurării unui management financiar riguros, în situația în care nu există posibilitatea recuperării sumelor provenite din debite/corecții din cereri de rambursare, autoritatea de management diminuează valoarea cheltuielilor rambursabile din cererile de plată, în aceste situații, beneficiarul suportând din surse proprii valoarea acestor sume.

(5) În ziua următoare efectuării virării, autoritatea de management/organismele intermediare va/vor transmite beneficiarului/liderului de parteneriat/partenerilor o notificare, întocmită distinct pe numele fiecăruia dintre aceștia.

(6) Notificarea prevăzută la alin. (5) trebuie să conțină cel puțin următoarele elemente, potrivit modelului prevăzut în Formularul nr. 3 — Notificare aferentă cererii de plată, prevăzut în anexa nr. 3:

- a) numărul și data facturilor și ale facturilor de avans;
- b) codul de identificare fiscală și denumirea furnizorilor de bunuri/prestatorilor de servicii/executanților de lucrări;
- c) suma cheltuielilor eligibile aferentă fiecărei facturi, inclusiv facturilor de avans care trebuie să fie plătite de beneficiar/lider de parteneriat/partener din suma primită detaliată pe cheltuiala eligibilă și contravaloarea taxei pe valoarea adăugată aferente întregii cheltuieli eligibile;
- d) suma aferentă fiecărei facturi, inclusiv facturilor de avans care trebuie să fie plătite de beneficiar din contribuția acestuia, detaliată pe contribuția proprie eligibilă și alte cheltuieli decât cele eligibile;
- e) numărul contului distinct de disponibil, codul IBAN și codul de identificare fiscală al ordonatorului de credite cu rol de autoritate de management în care unitățile Trezoreriei Statului

vor restitui sumele, în situația în care nu au fost respectate prevederile legale.

(7) O copie a notificării transmise beneficiarului/liderului de parteneriat/partenerilor se depune de aceștia la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului la care își are deschise conturile.

(8) În notificările transmise beneficiarilor/liderilor de parteneriat/partenerilor prevăzuți la art. 17 alin. (1), rubricile aferente sumelor care trebuie să se plătească de către beneficiari/liderii de parteneriat/parteneri din contribuția proprie a acestora se completează cu „zero”.

(9) În situația în care pentru plățile care urmează a fi efectuate din sumele încasate potrivit prevederilor alin. (3) nu au fost aprobate credite în bugetele locale, ordonatorii de credite au obligația de a majora bugetele locale cu sumele respective, în condițiile art. 82 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare. În aceleași condiții vor fi majorate și bugetele instituțiilor publice locale, după caz, finanțate în condițiile art. 67 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

(10) Beneficiarii/Liderii de parteneriat/Partenerii prevăzuți la art. 17 alin. (2) și (3) prezintă la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, pentru fiecare factură în parte, ordine de plată întocmite distinct pe fiecare element prevăzut la alin. (6) lit. c), pentru suma totală virată de către autoritatea de management și, respectiv, ordine de plată întocmite distinct pe fiecare element prevăzut la alin. (6) lit. d) pentru suma achitată din contribuția proprie, cu excepția beneficiarilor prevăzuți la art. 17 alin. (1). La rubrica „Reprezentând” din ordinele de plată se vor înscrie obligatoriu informații legate de numărul și data facturii care se achită.

(11) Operațiunile prevăzute la alin. (9) și (10) se efectuează de către beneficiari/lideri de parteneriat/parteneri în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor în contul prevăzut la alin. (3) și (4).

(12) Plățile dispuse de beneficiari/lideri de parteneriat/parteneri se efectuează numai pentru facturile înscrise în notificarea transmisă potrivit alin. (5), cuprinzând cel puțin elementele prevăzute la alin. (6).

(13) La primirea documentelor de plată prevăzute la alin. (10), unitățile Trezoreriei Statului verifică, în cazul sumelor din notificările prevăzute la alin. (6), după caz, următoarele:

- a) încadrarea în prevederile bugetare aprobate;
- b) existența creditelor bugetare deschise, dacă este cazul;
- c) concordanța dintre denumirea furnizorului/codul de identificare fiscală și suma înscrisă în notificare cu datele din ordinele de plată depuse de beneficiari pentru documentele justificative de tip factură;
- d) concordanța dintre numărul și data facturii, inclusiv ale facturilor de avans, înscrise în notificare, cu cele înscrise în rubrica „Reprezentând” din ordinul de plată;
- e) dacă suma din ordinele de plată întocmite potrivit alin. (10) este egală cu suma înscrisă în notificare, potrivit detaliierilor prevăzute la alin. (6), pentru fiecare factură în parte;
- f) dacă suma totală a ordinelor de plată este egală cu suma totală din notificarea prevăzută la alin. (5).

(14) După efectuarea verificărilor prevăzute la alin. (13), unitățile Trezoreriei Statului virează suma totală primită de la autoritățile de management din contul deschis pe numele beneficiarului/partenerului/liderului de parteneriat potrivit alin. (3) și (4) în contul corespunzător de venituri ale bugetelor instituțiilor publice beneficiare „Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată” sau în contul de disponibilități pe care beneficiarii/partenerii/liderii de parteneriat în calitate de beneficiari, alții decât cei prevăzuți la art. 6 și 7 din Ordonanță, au obligația să îl deschidă la unitatea Trezoreriei Statului în raza căreia sunt înregistrați fiscal.