



MINISTERUL DEZVOLTĂRII REGIONALE
ȘI ADMINISTRAȚIEI PUBLICE

*Autoritatea de Management pentru
Programul Operațional Regional*

INSTRUCȚIUNEA NR. 142
privind aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 47/2015 și a Ordinului nr. 1127/2013 în cadrul
Programului Operațional Regional 2007 – 2013,

În temeiul art. 18 alin. (6) din capitolul VII „Drepturi și obligații ale AMPOR” din Acordul-cadru de delegare a atribuțiilor privind implementarea Programului Operațional Regional 2007 – 2013, versiunea consolidată, pentru OI din cadrul Agențiilor pentru Dezvoltare Regională (ADR),

În temeiul art. 14 alin. (6) din capitolul VII „Drepturi și obligații ale AMPOR” din Acordul-cadru de delegare a atribuțiilor privind implementarea Programului Operațional Regional 2007 – 2013 pentru OI din cadrul Autorității Naționale pentru Turism (ANT),

Având în vedere:

- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 47 din 23 octombrie 2015 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2015 și unele măsuri bugetare
- Ordinul Nr.1127 din 18.10.2013 pentru aprobarea Instrucțiunii privind plata echipamentelor și/sau a materialelor livrate și recepționate de către beneficiar pe șantier, în cadrul contractelor de lucrări finanțate în Programul operațional regional, Programul operațional sectorial Mediu și Programul operațional sectorial Transport

AMPOR emite prezenta Instrucțiune:

Cereri de lichidare a plăților pentru proiect:

Conform art. 17⁴⁰ din OUG 47/2015, la depunerea ultimei cereri de plată, beneficiarii (...), pot depune și o cerere de lichidare a plăților pentru proiect, care poate cuprinde:

- a) facturi de avans în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele de achiziții publice/achiziții aferente proiectelor implementate, pentru lunile noiembrie și decembrie
- b) statele de plată estimate pentru plata salariilor experților din proiecte, state/centralizatoare estimate pentru acordarea burselor, subvențiilor și premiilor angajate în perioada de implementare a proiectului pe baza ultimului buget al proiectului aprobat.

Observatii:

1. In cazul POR nu putem vorbi decat despre incidenta punctul a), respectiv de facturile de avans. Conform Ordonantei aceste avansuri trebuie sa fi fost prevazute in contractul de lucrari/servicii/echipamente. Precizam ca, din interpretarea diverselor recomandari din rapoartele de audit, se poate concluziona ca, in cazul in care in modelul de contract din documentatia de atribuire nu era prevazuta acordarea unui avans dar ulterior la semnarea contractului sau printr-un act aditional s-a introdus aceasta posibilitate, atunci se va aplica o corectie financiara.
2. Conform legislatiei nationale, beneficiarii publici nu pot acorda avansuri fara existenta unei scrisori de garantie bancara din partea contractorilor in favoarea Beneficiarilor.
3. Pe aceasta tema, amintim unul din raspunsurile publicate pe site-ul Comisiei Europene la intrebarile referitoare la inchiderea programelor operationale care se refera la platile in avans. Redam mai jos raspunsul CE in limba engleza pentru a evita orice interpretare, astfel:

*„The **payment of the advances** just before the deadline for eligibility of expenditure should not be common practice as it entails a high risk of non-delivery. Nevertheless, in the case of **public procurement** an advance payment from a beneficiary to a contractor (for instance a provider of TA) against a **bank guarantee paid before the eligibility end date** is eligible and can be certified to the Commission if the service and/or the work covered by the payment is received and its compliance is assured at the time of submission of the closure documentation. Under these conditions, a payment from the beneficiary to the contractor against a bank guarantee can be considered as a payment by a beneficiary in the implementation of an operation in the meaning of Article 78 (1) Gen. Reg. provided the conditions for **advance payments are foreseen in the contract** and are in compliance with applicable national rules or contractual practises. **The invoice for the advance payment has to be issued and paid before the eligibility end date together with the bank guarantee.** It is important to insist on this last sentence: it is only in case national rules or contractual practices already foresee that supervising works/TA service/other type of service/work are subject to an advance payment that these payment modalities should be applied for the payment of the work/service to be provided between the end date of eligibility and the date of submission of closure documents. Would this not be the case (i.e. would a Member State adapt the payment modalities of supervisory contracts/TA only for the end of the eligibility period) the Member State's proposal would be considered as aiming at circumventing the eligibly end date.*

To summarise, in order to consider advances as eligible the following three conditions have to be fulfilled:

1. *compliance with national rules and contractual obligations;*
2. *in any event, the advance payment has to be converted into actual expenditure before closure;*
3. *such "conversion" would need to occur in due time preferably by 30.06.2016 to allow the MA to verify the expenditure and that the works/services have been performed and to allow the AA to cover this expenditure in their sample in time for closure declaration.”*

Concluzie:

In cadrul cererilor de plata, beneficiarii care au aplicat procedura de achizitie in conformitate cu prevederile OUG 34/2006, pot include facturi de avans numai daca acestea sunt insotite de scrisoare de garantie bancara a antreprenorului in favoarea Beneficiarului si daca aceasta clauza era prevazuta initial in contractul de achizitie publica. Conform raspunsului CE mentionat, valoarea avansului trebuie justificata prin lucrari/servicii efectuate pana la data de 30.06.2016.

Decontarea bunurilor recepționate cantitativ și a materialelor recepționate în șantier:

Conform art. 62, pct. 7 din OUG 47/2015 „În cazul proiectelor care nu se finalizează până la 31 decembrie 2015, cuprinse în lista elaborată la nivelul autorităților de management, beneficiarii unici/liderii de parteneriat pot depune în cadrul ultimei cereri de plată/rambursare facturi pentru livrarea bunurilor recepționate cantitativ dar care vor fi puse în funcțiune ulterior datei de 31 decembrie 2015 sau facturi pentru achiziția de materiale, recepționate în șantier, necesare execuției lucrărilor ce vor fi realizate ulterior datei de 31 decembrie 2015, acceptate la plată, în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele de achiziții și de alte reglementări legale în vigoare. În cazul în care Autoritatea de management constată diferențe cantitative/calitative între bunurile/materialele decontate și cele puse în funcțiune/în operă va proceda la declararea ca neeligibile a cheltuielilor aferente acestora și recuperarea sumelor acordate de la beneficiari/parteneri.”

Observatii:

1. Aceasta prevedere este aplicabila doar beneficiarilor care se afla pe Lista de proiecte cu risc de nefinalizare la data de 31 decembrie 2015 ce va fi supusa aprobarii Comitetului de Monitorizare POR din data de 19 noiembrie 2015.
2. Precizam ca, OUG 47/2015 stabileste ca obligatorie existent acestei clauze in contractele de achizitie. In conformitate cu Ordinul 1127/2013 “beneficiarii finali au **posibilitatea** modificarii clauzelor contractuale de plata a echipamentelor si/sau materialelor la receptionarea acestora pe santier”. Deci, Ordinul nu ma obliga sa includ aceasta clauza in contractul de achizitie.
3. Avand in vedere abordarile anterioare din rapoartele de audit, exista riscul ca ulterior sa se considere ca se acorda un avantaj ofertantului castigator si sa se aplice corectii financiare. In conformitate cu principiul proportionalitatii prevazut in OUG 66/2011 dar si potrivit Ordinului 1127/2013 apreciem ca valoarea corectiilor financiare/cheltuielile neeligibile sa se poata limita la “costul creditului ce ar fi trebuit contractat de antreprenor pentru sustinerea a 80% din valoarea echipamentelor si/sau materialelor care sunt platite in avans fata de prevederile initiale ale contractului”.

Concluzie:

In conformitate cu prevederile OUG 47/2015 si ale Ordinului 1127/2013, AM POR va deconta în cadrul ultimei cereri de plată/rambursare facturi pentru livrarea bunurilor recepționate cantitativ dar care vor fi puse în funcțiune ulterior datei de 31 decembrie 2015 sau facturi pentru achiziția de materiale, recepționate în șantier, necesare execuției lucrărilor ce vor fi realizate ulterior datei de 31 decembrie 2015, acceptate la plată, în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele de achiziții.

Verificari ale OI/AM POR privind aplicarea Ordinului 1127/2013:

1. lista echipamentelor și/sau a materialelor, constituită ca anexă la contract/actul aditional rezulta din Oferta atasata la contractul de lucrari si cuprinde doar echipamente/materiale aferente lucrarilor ramase de executat (exemplu din cantitatea totala a unui articol cuprins in devizul oferta

se scade cantitatea deja decontata pana la data actului aditional si in anexa se cuprinde doar cantitatea ramasa la pretul unitar pentru materiale ofertat de antreprenor)

2. **Costul creditului** ce ar fi trebuit contractat de antreprenor pentru susținerea a 80% din valoarea echipamentelor și/sau materialelor care sunt plătite în avans față de prevederile inițiale ale contractului respectă cumulativ următoarele condiții:

- nu depășește limita de 15% din valoarea contractului; și
- nu depășește valoarea de 5 milioane euro.

Beneficiarul va atasa la actul aditional ce cuprinde lista echipamentelor și/sau materialelor o justificare a costului creditului (dobanzi si comisioane) pe baza contractului de credit incheiat intre antreprenor si banca (in cazul in care acesta nu este confidential) sau pe baza unei prospectari de piata. Astfel, conform prevederilor Ordinului 1127/2013 ofiterul de contract din cadrul OI/AM POR va avea in vedere in verificarile pe care le va efectua costul creditului si nu valoarea de 80% din costul materialelor/echipamentelor din anexa la contract.

Nr	Simbol	Categorie lucrari	U.M.	Cantiatea	Pret Unitar	Total
71	CK01B1[2]	Ferestre din lemn stratificat la constructii cu H = 0 - 35 m cu suprafata tocului = 1 - 2,5 mp	mp	310,00	5,00	1.550,00
				material:	0,00	0,00
				manopera:	5,00	1.550,00
				utilaj:	0,00	0,00
				transport:	0,00	0,00
71.L	2833296	Fereastra din lemn stratificat cu geam termopan	mp	310,00	850,00	263.500,00

3. In cadrul ultimei cereri de plată/rambursare OI va verifica existenta documentelor mentionate in Ordinul 1127/2013, respectiv daca:

Antreprenorul:

- a păstrat înregistrări satisfăcătoare (inclusiv notele de comandă, de consum, certificatele de calitate și garanție, buletinele de analiză, chitanțele și costurile echipamentelor și/sau a materialelor), iar aceste înregistrări sunt disponibile pentru verificare;
- a transmis beneficiarului o situație pentru costurile de achiziționare și livrare a echipamentelor și materialelor pe șantier, însoțită de documente justificative;
- a transmis beneficiarului o situație care indică datele la care echipamentele și materialele vor fi încorporate în lucrările permanente;
- echipamentele și/sau materialele respective sunt cele cuprinse în lista din anexa la contract/actul adițional și sunt în conformitate cu specificațiile tehnice din contract;
- echipamentele și/sau materialele respective au fost livrate și depozitate corespunzător pe șantier, pot fi identificate, sunt protejate împotriva oricăror pierderi, daune sau deteriorări.


Avand in vedere obligativitatea ca antreprenorul sa transmita „o situatie cu costurile de achiziționare și livrare a echipamentelor și materialelor pe șantier, însoțită de documente justificative” este necesar ca aceasta situatie sa fie însoțita de facturile de procurare si avizele de insoțire care sa ateste cantitatea procurata si receptionata dar si pretul unitar al materialelor/echipamentelor receptionate pe santier. In cazul in care, pretul unitar din facturile de procurare este mai mic decat pretul unitar din oferta, se considera cheltuiala eligibila doar 80% din valoarea echipamentelor/materialelor calculata la pretul unitar facturat (de procurare).

Beneficiarul:

- are obligația recepționării propriu-zise și formale a materialelor și echipamentelor, aceasta fiind o condiție a efectuării plății.
4. Înainte de includerea acestor cheltuieli în Declarațiile de cheltuieli către Comisia Europeană, OI/AM POR va proceda la verificarea realizării lucrărilor pentru care s-au plătit materialele/echipamentele iar în cazul în care OI/AM constată diferențe cantitative/calitative între bunurile/materialele decontate și cele puse în funcțiune/în operă va proceda la declararea ca neeligibile a cheltuielilor aferente acestora și recuperarea sumelor acordate de la beneficiari/parteneri.

Luiza RADU,
Șeful Autorității de Management
pentru Programul Operațional Regional



Întocmit,
Luminita ZEZEANU 
Director
Direcția Autorizare Program