

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul prezentului act normativ

„ORDONANȚĂ

pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător.”

Secțiunea a 2-a

Motivul promovării prezentului act normativ

1. Descrierea situației actuale

Aderarea României la Uniunea Europeană implică reglementarea unui mecanism adecvat de control și recuperare a fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător.

Sistemul actual corespunde parțial noilor cerințe, în sensul că este aplicabil numai fondurilor de preaderare PHARE, ISPA și SAPARD, dar nu și fondurilor comunitare postaderare de care beneficiază România începând cu data de 1 ianuarie 2007.

De asemenea, au fost întâmpinate probleme în aplicarea reglementărilor în vigoare, datorită inexistenței structurilor specializate la nivelul agențiilor de implementare a programelor Phare, ISPA și SAPARD, care să aibă atribuții în constatarea sumelor de recuperat la bugetul Uniunii Europene și a bugetelor din care provine cofinanțarea aferentă, plătite necuvenit ca urmare a unei nereguli.

Sistemul actual nu reglementează cazurile programelor Phare anterioare programului Phare 1998 și în legătură cu care Comisia Europeană a emis note de debit României.

Prezentul act normativ reglementează activitățile de constatare și de recuperare a sumelor plătite necuvenit din asistența financiară nerambursabilă acordată României de Comunitatea Europeană, precum și din fondurile de cofinanțare aferente, ca urmare a unor nereguli.

Actele normative în vigoare care reglementează controlul și recuperarea fondurilor comunitare sunt:

- Ordonanța Guvernului nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobată cu modificări prin Legea nr.529/2003, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanța Guvernului nr.94/2004 privind reglementarea unor măsuri financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.507/2004, cu modificările ulterioare, Ordonanța Guvernului nr.53/2005 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar și al contabilității publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.142/2006, cu modificările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr.1510/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, cu modificările și completările ulterioare.

Documentul de strategie relevant care stă la baza elaborării prezentului act normativ este Strategia Națională de Luptă Antifraudă pentru protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene în România, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.793/2005, cu modificările ulterioare.

2. Schimbări preconizate:

Prin prezentul act normativ se urmărește:

- extinderea domeniului de aplicare a Ordonanței asupra tuturor fondurilor nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană, inclusiv asupra fondurilor de cofinanțare aferente;
- consolidarea atribuțiilor autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare;
- asimilarea debitelor comunitare cu debitele fiscale naționale, din perspectiva raportului juridic dintre autoritățile cu competențe în gestionarea și recuperarea fondurilor comunitare și debitorii care sunt obligați la plata acestor debite;
- consacrarea competenței exclusive a Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind efectuarea procedurii de executare silită în cazul prejudiciilor aduse fondurilor comunitare;
- recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli stabilite în cadrul programelor Phare anterioare programului Phare 1998, sau, după caz, reglementarea financiară a acestora;
- adoptarea unor măsuri pentru o mai bună cooperare dintre instituțiile cu atribuții în domeniul protecției intereselor financiare ale Uniunii Europene.

Auditul extern reprezintă un instrument optim pentru identificarea la timp a posibilelor nereguli în legătură cu gestionarea fondurilor comunitare, activitate care poate conduce la constatarea și recuperarea la timp a eventualelor prejudicii, astfel încât să nu fie periclitat interesele financiare și bugetul Uniunii Europene.

În acest context, prezentul act normativ reglementează funcția generală de audit extern a Autorității de Audit de pe lângă Curtea de Conturi a României asupra fondurilor comunitare. De asemenea, sunt stabilite prevederi referitoare la modul de cooperare și comunicare între această entitate și autoritățile abilitate a emite actul de constatare pe de o parte și Departamentul pentru Lupta Antifraudă, pe de altă parte.

În același timp, Departamentul pentru Lupta Antifraudă, instituția de contact cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) din cadrul Comisiei Europene, va continua să efectueze atât controlul fondurilor de preaderare, cât și a fondurilor de post-aderare provenite din asistența financiară a Uniunii Europene, și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora. Dispozițiile referitoare la Departamentul pentru Lupta Antifraudă au ca scop eficientizarea coordonării celorlalte instituții implicate în protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene.

Odată cu intrarea în vigoare a prezentului act normativ, se vor rezolva problemele identificate în aplicarea Ordonanței Guvernului nr.79/2003, aprobată cu modificări prin Legea nr.529/2003, cu modificările și completările ulterioare, în forma actuală.

3. Alte informații

Nu este cazul

Secțiunea a 3-a
Impactul socio-economic al prezentului act normativ

Prezentul act normativ nu se referă la acest subiect.

Secțiunea a 4-a
Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cat si pe termen lung (pe 5 ani)

Prezentul act normativ nu se referă la acest subiect.

Secțiunea a 5-a
Efectele prezentului act normativ asupra legislației în vigoare

1. Proiecte de acte normative suplimentare

În vederea implementării noilor dispoziții, urmează a fi elaborat un proiect de Hotărâre de Guvern pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1510/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Noile dispoziții ale prezentului act normativ vor duce la necesitatea modificării și completării Hotărârii Guvernului nr.208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vederea înființării direcției de specialitate cu competențe în constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli.

2. Compatibilitatea prezentului act normativ cu legislația comunitară în materie

Prezentul act normativ este compatibil cu dispozițiile regulamentelor comunitare în domeniul recuperării fondurilor europene nerambursabile plătite necorespunzător.

3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente

Prezentul act normativ nu se referă la acest subiect

4. Evaluarea conformității:

Denumirea actului sau documentului comunitar, numărul, data adoptării și data publicării	Gradul de conformitate (se conformează/nu se conformează)	Comentarii
Regulamentul Consiliului (CE, EURATOM) nr.2988/95 din 18 decembrie 1995 privind protecția intereselor financiare ale Comunităților Europene, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 312 din 23 decembrie 1995	se conformează	

Regulamentul Consiliului (CE) nr.1290/2005 din 21 iunie 2005 privind finanțarea politicii agricole comune, cu modificările ulterioare, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 209 din 11 august 2005	se conformează	
Regulamentul Comisiei (CE) nr.1848/2006 din 14 decembrie 2006 privind neregulile și recuperarea sumelor acordate pe nedrept în cadrul finanțării politicii agricole comune și organizarea unui sistem de informare în acest domeniu, și de abrogare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.595/91, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 355 din 15 decembrie 2006	se conformează	
Regulamentul Consiliului (CE) nr.1083/2006 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.1260/1999, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 210 din 31 iulie 2006	se conformează	
Regulamentul Comisiei (CE) nr.1828/2006 din 8 decembrie privind regulile de implementare a Regulamentului Consiliului (CE) nr.1083/2006 din 11 iulie 2006 de stabilire a anumitor dispoziții generale privind Fondul European de Dezvoltare Regională, Fondul Social European și Fondul de coeziune și a Regulamentului (CE) nr.1080/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 5 iulie 2006 privind Fondul European de Dezvoltare Regională, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 371 din 27 decembrie 2006	se conformează	
Regulamentul Comisiei (CE) nr.1681/94 din 11 iulie 1994 privind neregulile și recuperarea sumelor plătite în mod necorespunzător în cadrul finanțării politicilor structurale, precum și organizarea unui sistem de informare în acest domeniu, cu modificările ulterioare, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 178 din 12 iulie 1994	se conformează	

Regulamentul Comisiei (CEE) nr.1831/94 din 26 iulie 1994 privind neregulile și recuperarea surnelor plătite necuvenit în cadrul finanțărilor prin Fondul de Coeziune, precum și organizarea unui sistem de informare în acest domeniu, cu modificările ulterioare, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 191 din 27 iulie 1994	se conformează	
---	----------------	--

5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente
Nu este cazul.

Secțiunea a 6-a

Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate

În vederea elaborării prezentului proiect de act normativ, a fost constituit un grup de lucru format din reprezentanți ai următoarelor instituții și organisme:

- Ministerul Finanțelor Publice;
- Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- Departamentul pentru Lupta Antifraudă din cadrul aparatului de lucru al Ministrului delegat pentru controlul implementării programelor cu finanțare internațională și urmărirea aplicării acquis-ului comunitar;
- Autoritatea de Audit de pe lângă Curtea de Conturi a României;
- Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit;
- Ministerul Integrării Europene.

2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ

Au fost selecționate pentru a face parte din grupul de lucru organismele arătate la punctul 1, alegându-se ca și criteriu de selecție, gradul de implicare a acestora în recuperarea gestionarea fondurilor europene neramburasabile, în procesul de constatare a neregulilor în legătură cu modul de gestionare a acestora și în procesul de recuperare a creanțelor bugetare rezultate din utilizarea necorespunzătoare a fondurilor comunitare.

De asemenea, au fost realizate consultări cu toate autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare.

3. Consultări organizate cu autoritățile administrației publice locale

Prezentul act normativ nu are ca obiect activități ale acestor autorități.

4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale

Nu este cazul.

5. Informații privind avizarea de către:

a) Consiliul Legislativ

În conformitate cu prevederile Legii nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, și ale Hotărârii Guvernului nr.50/2005 pentru aprobarea Regulamentului privind procedurile, la nivelul Guvernului, pentru elaborarea, avizarea și prezentarea proiectelor de acte normative spre adoptare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este necesară avizarea prezentului proiect de act normativ de către Consiliul Legislativ.

Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de ordonanță, prin avizul nr.97/29 ianuarie 2007.

Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea prezentului act normativ

1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ

Forma actuală a prezentului act normativ respectă cerințele legale privind transparența decizională în administrația publică, conform Legii nr.52/2003.

2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ

Prezentul act normativ nu are impact asupra mediului, asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.

Secțiunea a 8-a

Măsurile de implementare

Punerea în aplicare a prezentului act normativ se va realiza parțial prin structurile deja existente, fiind necesar în același timp înființarea în cadrul Ministerului Finanțelor Publice a unei noi direcții de specialitate. Această direcție va avea competențe în constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli în cazurile prevăzute de prezentul act normativ și se va înființa prin Hotărâre a Guvernului de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr.208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției de Administrare Fiscală, cu completările și modificările ulterioare.

De asemenea, pentru implementarea acestui act normativ, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare vor trebui să-și înființeze compartimente de specialitate, acolo unde e cazul, prin care vor constata creanțele rezultate din nereguli.

Punerea în aplicare a prezentului act normativ nu necesită nici o perioadă suplimentară sau de tranziție.

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege anexat, în vederea aprobării Ordonanței Guvernului pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare, în temeiul art.1 pct.I poz.9 din Legea nr.502/2006 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe.

PRIM – MINISTRU



Călin Popescu – Tăriceanu

TABEL COMPARATIV

Proiect de ordonanță a guvernului pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 79 din 28 august 2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător

OG 79 actual	Propunere de modificare
CAP. I Dispoziții generale	
SECȚIUNEA I Definiții	
ART. 1 Prezenta ordonanță reglementează modalitățile de control și de recuperare a sumelor provenite din asistența financiară nerambursabilă acordată României de Comunitatea Europeană, precum și a sumelor reprezentând fondurile de cofinanțare aferente.	1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins: “Art.1 Prezenta ordonanță reglementează activitățile de constatare și de recuperare a sumelor plătite necuvenit din asistența financiară nerambursabilă acordată României de Comunitatea Europeană, precum și din fondurile de cofinanțare aferente, ca urmare a unor nereguli”
<u>ART. 2</u> În sensul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează: a) neregulă înseamnă orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate, precum și orice nerespectare a prevederilor memorandumurilor de finanțare, memorandumurilor de înțelegere, acordurilor de finanțare privind asistența financiară nerambursabilă acordată României de Comunitatea Europeană, precum și a prevederilor contractelor încheiate în baza acestor memorandumuri/acorduri, rezultând dintr-o acțiune sau omisiune a operatorului economic, care, printr-o cheltuială neeligibilă, are ca efect prejudicierea bugetului general al Comunității Europene și/sau a bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - f) și i) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, și la art. 1 alin. (2) lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2004; b) fraudă înseamnă orice acțiune sau omisiune intenționată în legătură cu: utilizarea sau prezentarea de declarații ori documente false, incorecte sau incomplete, inclusiv faptele penale prevăzute în cap. III secțiunea 4 ¹ din Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările ulterioare, care au ca efect alocarea/dobândirea, respectiv utilizarea	2. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.2 În sensul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează: a) Neregula reprezintă orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu prevederile memorandumurilor de finanțare, memorandumurilor de înțelegere, acordurilor de finanțare privind fondurile comunitare și cofinanțările aferente, precum și a prevederilor contractelor încheiate în baza acestor memorandumuri/acorduri, care printr-o cheltuială neeligibilă prejudiciază bugetul general al Comunităților Europene sau bugetele administrate de acestea ori în numele lor și/sau bugetele din care provine cofinanțarea aferentă; b) Frauda reprezintă orice acțiune sau omisiune intenționată în legătură cu obținerea, utilizarea sau gestionarea fondurilor comunitare provenind din bugetul general al Comunităților Europene sau din bugetele administrate de acestea ori în numele lor, precum și/sau din bugetele de cofinanțare aferente, încriminată prin Codul penal, Legea nr.78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție cu modificările și completările ulterioare, sau prin alte legi speciale; c) fondurile comunitare sunt sume provenite din asistența financiară nerambursabilă acordată României de Comunitatea Europeană; d) creanțele bugetare rezultate din nereguli reprezintă sume de recuperat la bugetul general al Comunităților Europene sau la bugetele administrate de acestea ori în numele lor, precum și/sau la bugetele de cofinanțare aferente, ca urmare a utilizării necorespunzătoare a fondurilor comunitare și a sumelor de cofinanțare aferente; e) autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare sunt Agențiile de implementare în cadrul programelor Phare și ISPA, Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit și

nepotrivită sau incorectă a fondurilor comunitare de la bugetul general al Comunității Europene și/sau a sumelor de cofinanțare aferente de la bugetul de stat, bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - f) și i) din Legea nr. 500/2002, cu modificările ulterioare, și la art. 1 alin. (2) lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003, aprobată cu modificări prin Legea nr. 108/2004, cu modificările ulterioare; necomunicarea unei informații prin încălcarea unei obligații specifice, având același efect la care s-a făcut referire anterior; deturnarea acestor fonduri de la scopurile pentru care au fost acordate inițial; c) operatorul economic este persoana fizică sau juridică ori alte organe și/sau entități constituite potrivit legii; d) creanțele bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă reprezintă sume de recuperat la bugetul Comunității Europene, la bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - f) și i) din Legea nr. 500/2002, cu modificările ulterioare, și la art. 1 alin. (2) lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2004, ca urmare a utilizării necorespunzătoare a fondurilor comunitare și a sumelor de cofinanțare aferente; e) agenția de implementare este persoana juridică sau instituția publică responsabilă cu implementarea proiectului, desemnată în cadrul memorandumului de finanțare încheiat între Guvernul României și Comisia Europeană, care va întocmi actul de control cu valoare de titlu de creanță.	Agencia de Plăți și Intervenție în Agricultură în cadrul programelor finanțate din fonduri comunitare pentru agricultură, Autoritățile de management în cadrul programelor operaționale finanțate din fonduri comunitare structurale și de coeziune, Autoritățile naționale responsabile de participarea României la alte programe finanțate din fonduri comunitare; f) constatarea existenței creanțelor bugetare rezultate din nereguli este activitatea prin care se verifică, se stabilește și se individualizează obligația de plată sub forma unui titlu de creanță; g) activitatea de recuperare constă în exercitarea funcției administrative de către autoritățile cu atribuții specifice, în vederea stingerii creanțelor bugetare rezultate din nereguli, și care este reglementată de prezenta ordonanță și de actele normative emise în aplicarea acesteia; h) Codul de procedură fiscală semnifică Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”
SECȚIUNEA a 2-a Obiectul controlului și recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă și autorități competente	3. Titlul Secțiunii a 2-a se modifică și va avea următorul cuprins: „Obiectul constatării existenței și recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli”
ART. 3 (1) În sensul prezentei ordonanțe, activitatea de recuperare constă în exercitarea funcției administrative care conduce la stingerea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă și este reglementată de prezenta ordonanță, precum și de actele normative emise în aplicarea acesteia. (2) Constituie obiect al controlului și recuperării creanțelor bugetare în sensul prezentei ordonanțe sumele plătite necuvenit din fonduri comunitare și/sau din cofinanțarea aferentă, ca urmare a neregulilor și/sau fraudei, accesoriile acestora, respectiv dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități, după caz, precum și costurile bancare. (3) Titlul de creanță este actul/documentul prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele bugetare	4. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.3 (1) Obiectul constatării existenței creanțelor bugetare îl constituie stabilirea neregulilor, prejudiciilor și/sau persoanelor juridice sau fizice debitoare, ca urmare a nerespectării legalității, conformității și regularității utilizării și administrării fondurilor comunitare și a fondurilor de cofinanțare aferente. (2) Constituie titlu de creanță: a) actul/documentul de constatare, stabilire și individualizare a obligațiilor de plată privind creanțele bugetare rezultate din nereguli, precum și accesoriile acestora și costurile bancare; b) hotărârea judecătorească definitivă și irevocabilă, prin care se stabilește obligația de plată privind creanțele bugetare rezultate din nereguli. (3) Creanțele bugetare rezultate din nereguli, inclusiv accesoriile datorate conform contractelor prin care se utilizează fondurile comunitare și cofinanțarea aferentă, înscrise în titlul de creanță specificat la alin.2 lit.a), se stabilesc în moneda utilizată pentru efectuarea plăților în cadrul

rezultate din nereguli și/sau fraudă, întocmit de agențiile de implementare în cadrul programelor PHARE și ISPA, precum și de Agenția SAPARD în cadrul programului SAPARD, după cum urmează: a) actul/documentul de constatare și stabilire a obligațiilor de plată privind creanțele bugetare provenite din sumele plătite necuvenit din fonduri comunitare și/sau din sume de cofinanțare aferente, ca urmare a neregulilor și/sau fraudei, precum și a accesoriilor acestora și a costurilor bancare, care se emite de către agențiile de implementare în cadrul programelor PHARE și ISPA, precum și de Agenția SAPARD în cadrul programului SAPARD; b) hotărârea judecătorească executorie, prin care se stabilește obligația de plată privind creanțele bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă; c) alte documente emise de organele competente, prin care, potrivit legii, se constată și se individualizează creanțele bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă. (4) Titlul de creanță constituie înștiințare de plată și va cuprinde elementele actului administrativ fiscal prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și elemente specifice, acolo unde este necesar. (5) Titlul de creanță se aduce la cunoștință debitorului în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, care reglementează comunicarea actului administrativ fiscal.	contractului sau acordului de finanțare și în lei, cu specificarea sumei echivalente în lei în cazul în care moneda utilizată este Euro, utilizându-se cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data întocmirii titlului de creanță. (4) Titlul de creanță specificat la alin.2 lit. a) constituie înștiințare de plată și cuprinde elementele actului administrativ fiscal prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și elemente specifice, acolo unde este necesar. (5) Titlul de creanță se comunică debitorului în conformitate cu prevederile Codului de Procedură Fiscală.”
ART. 4 (1) Sunt competente să gestioneze recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă, conform Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, autoritățile administrației publice centrale sau locale și unitățile teritoriale ale acestora, după caz, precum și alte instituții publice abilitate de lege. (2) Prin documentele prevăzute la <u>art. 3</u> alin. (3) se stabilesc sumele plătite necuvenit din fonduri comunitare și/sau din cofinanțarea aferentă, ca urmare a neregulilor și/sau fraudei, accesoriile acestora, respectiv dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități, după caz, precum și costurile bancare, cadrul legal încălcat, precum și persoanele obligate la plata acestora.	5. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.4 (1) Constituie obiect al recuperării creanțelor bugetare rezultate din nereguli sumele plătite necuvenit din fonduri comunitare și/sau din cofinanțarea aferentă ca urmare a neregulilor, accesoriile acestora, respectiv dobânzi, majorări de întârziere, costuri bancare, precum și alte sume stabilite de lege în sarcina debitorului. (2) Creanțele bugetare rezultate din nereguli sunt asimilate creanțelor fiscale, în sensul drepturilor și obligațiilor care revin creditorilor, autorităților cu competențe în gestionarea asistenței financiare comunitare nerambursabile și debitorilor.”
SECȚIUNEA a 3-a Obligația și răspunderea la plată	

ART. 5 (1) Plătitor al obligației bugetare prevăzute la <u>art. 3</u> alin. (2) este operatorul economic în calitate de debitor sau persoana care, potrivit legii, îl reprezintă sau care, în numele operatorului debitor, a beneficiat în mod necuvenit de sume din fonduri comunitare și/sau din fonduri de cofinanțare aferente ca urmare a unei nereguli și/sau fraude. (2) În cazul în care obligația bugetară rezultată din nereguli și/sau fraudă nu a fost achitată de către persoanele prevăzute la alin. (1), sunt obligați la plata sumei datorate, după caz, în condițiile legii: a) instituția/persoana care își asumă obligația la plată a debitorului, printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții reale la nivelul obligației la plată; b) alte instituții/persoane, în condițiile legii.	6. Articolul 5 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.5 (1) Plătitor al creanțelor bugetare rezultate din nereguli este persoana juridică sau fizică stabilită debitor prin titlul de creanță. (2) În cazul în care creanța bugetară rezultată din nereguli nu a fost achitată de către persoanele prevăzute la alin. (1) din prezentul articol, este obligată la plata sumei datorate persoana juridică sau fizică care își asumă obligația la plată a debitorului, printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții la nivelul obligației la plată.”
CAP. 2 Modalități de stingere a creanțelor bugetare	
ART. 6 Stingerea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă se realizează prin plata voluntară efectuată de către persoanele prevăzute la art. 5, deducerea din declarațiile de cheltuieli ce vor urma, prin executare silită ori prin alte modalități prevăzute de lege.	7. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.6 Stingerea creanțelor bugetare rezultate din nereguli se realizează prin plata voluntară efectuată de către persoanele prevăzute la art. 5, prin deducerea din plățile următoare pe care sunt îndreptățite să le primească persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) din prezentul act normativ, prin executare silită ori prin alte modalități prevăzute de lege.”
ART. 7 (1) Plata voluntară a creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă, prevăzute la art. 3 alin. (2), constatate și stabilite de organele de inspecție sau de alte structuri de control abilitate de lege, se efectuează de către debitori în lei, în conturile indicate de entitățile care au emis titlul de creanță. (2) Obligațiile de plată ale debitorului înscrise în titlul de creanță, inclusiv accesoriile datorate conform contractelor încheiate în cadrul memorandumurilor/acordurilor de finanțare, se calculează în lei, utilizând-se cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ziua precedentă. Plata obligațiilor prevăzute mai sus se face în lei, la termenele prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată. Pentru neachitarea la termen a acestor obligații se datorează, în condițiile legii, după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere, conform prevederilor legale în materie de colectare a creanțelor fiscale.	8. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.7 (1) Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin plata voluntară sau deducerea din plățile următoare pe care sunt îndreptățite să le primească persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) din prezentul act normativ se efectuează în conturile indicate în titlul de creanță în moneda stabilită în contractul sau acordul de finanțare (2) Recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli prin executare silită se efectuează în lei, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, în conturile indicate în titlul de creanță. (3) Pentru neachitarea la termen a obligațiilor prevăzute la alin. (2) din prezentul articol debitorul datorează, după acest termen, majorări de întârziere, conform prevederilor legale în materie de colectare a creanțelor fiscale.”

<u>ART. 8 *** Abrogat</u>	
<u>ART. 9</u> (1) *** Abrogat (2) Procedura de recuperare a sumelor plătite necuvenit din fondurile comunitare și/sau din sumele de cofinanțare aferente, precum și a accesoriilor acestora și a costurilor bancare nu influențează în nici un mod exercitarea acțiunii penale în cazul în care neregulile sau fraudele constituie, potrivit legii penale, infracțiuni.	9. Alineatul 2 al articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) Procedura de recuperare a creanțelor bugetare rezultate din nereguli nu influențează în nici un mod exercitarea acțiunii penale în cazul în care neregulile constituie, potrivit legii penale, infracțiuni.”
<u>ART. 10</u> (1) În cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile de plată, actul/documentul comunicat debitorului, prin care se constată și se stabilește o obligație de plată provenită din sume plătite necuvenit din fonduri comunitare și/sau din sume de cofinanțare, precum și accesoriile acestora vor fi transmise organelor competente, potrivit legii, ale Ministerului Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală, respectiv organelor teritoriale subordonate acesteia și/sau celorlalți creditori bugetari, după caz, care vor duce la îndeplinire măsurile asigurătorii și vor efectua procedura de executare silită în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 republicată. (2) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă, actul/documentul prevăzut la art. 3 alin. (3), întocmit de organele de inspecție sau de alte structuri de control abilitate de lege, constituie titlu executoriu în condițiile legii. (3) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă asupra cărora s-a pronunțat instanța judecătorească, executarea silită se efectuează în temeiul hotărârii judecătorești care, potrivit legii, constituie titlu executoriu. (4) Sumele recuperate de organele competente stabilite potrivit alin. (1) se plătesc/se virează în conturile indicate de entitățile care au emis titlul de creanță.	10. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 10 (1) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli, actul prevăzut la art. 3 alin. (2) lit.a), comunicat debitorului, constituie titlu executoriu, în condițiile Codului de procedură fiscală. (2) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli asupra cărora s-a pronunțat instanța judecătorească, executarea silită se efectuează în temeiul hotărârii judecătorești care constituie titlu executoriu în condițiile prevăzute de Codul de procedură civilă. (3) În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu pot fi recuperate prin plata voluntară sau deducere, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare vor transmite titlurile executorii prevăzute la alin (1) și (2) Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv organelor teritoriale subordonate acesteia, care vor duce la îndeplinire măsurile asigurătorii și vor efectua procedura de executare silită pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit, provenite din fondurile comunitare și din fondurile de cofinanțare aferente bugetelor pentru care Agenția Națională de Administrare Fiscală are competența conform legii și în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală. (4) Sumele recuperate de organele competente stabilite potrivit alin. (3) se virează în lei în conturile indicate în titlul de creanță.”
	11. După articolul 10 se introduce un nou capitol, Capitolul II¹ cu următorul titlu: „CAPITOLUL II¹ Responsabilitățile și obligațiile autorităților competente cu constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și ale altor autorități cu competențe de control a modului de gestionare a fondurilor comunitare”
<u>ART. 11</u>	12. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

Pentru recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli și/sau fraudă Agenția Națională de Administrare Fiscală și ceilalți creditori bugetari care administrează, potrivit legii, creanțele bugetului Comunității Europene și ale bugetelor prevăzute la <u>art. 1</u> alin. (2) lit. a) - f) și i) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, și la <u>art. 1</u> alin. (2) lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări și completări prin <u>Legea nr. 108/2004</u>, cu modificările și completările ulterioare, respectiv, după caz, compartimentele de specialitate din cadrul organelor teritoriale subordonate, sunt abilitați să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită, în conformitate cu prevederile <u>Ordonanței Guvernului nr. 92/2003</u> privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	„Art.11 (1) Autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare și a cofinanțării aferente au responsabilitatea de a lua măsurile necesare pentru identificarea neregulilor și constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli, în cadrul domeniului lor de competență, precum și pentru recuperarea sumelor reprezentând creanțe bugetare rezultate din nereguli. (2) În scopul identificării neregulilor, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare și a cofinanțării aferente au obligația verificării sesizărilor provenite din interiorul și din exteriorul autorității, inclusiv a celor cuprinse în rapoartele de audit și în rapoartele de control ale instituțiilor cu atribuții de control al obținerii, derulării și utilizării fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente. (3) Constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli se efectuează de către autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare, prin compartimentele de specialitate organizate în acest scop în cadrul autorității sau în cadrul instituției în structura căreia funcționează autoritatea. (4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), la solicitarea autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare, constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli se efectuează de compartimentele de specialitate din cadrul ministerului coordonator al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare. (5) Constatarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli se realizează de către Ministerul Finanțelor Publice, prin direcția de specialitate, în situațiile în care: a) autoritatea cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare are calitatea de beneficiar; b) persoanele din cadrul autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare, implicate în procesul de constatare a creanțelor bugetare rezultate din nereguli, au un interes personal sau patrimonial ce ar putea influența îndeplinirea cu obiectivitate a atribuțiilor ce le revin potrivit legii; c) sunt necesare acțiuni de control complexe cu implicații inter-instituționale, la sesizarea expresă a ministrului coordonator al autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare; d) Comisia Europeană a stabilit debite ca urmare a unor nereguli în cadrul programelor Phare anterioare programului Phare 1998; e) Comisia Europeană a stabilit, până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, debite ca urmare a unei nereguli în cadrul participării României la programele comunitare. (6) În urma desfășurării activității de constatare, în limitele atribuțiilor ce le revin, toate autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare și Direcția de specialitate din cadrul Ministerul Finanțelor Publice au obligația să sesizeze de îndată Departamentul pentru Lupta Antifraudă - DLAF în cazul descoperirii unor indicii privind posibile fraude.”
	13. După articolul 11 se introduc trei noi articole, art. 11¹, 11², 11³ cu următorul cuprins: “Art. 11¹ (1) Autoritatea de Audit de pe lângă Curtea de Conturi a României, prin structurile sale la nivel central și regional, este autoritatea națională competentă să efectueze audit extern, în conformitate cu legislația Uniunii Europene și cu legislația națională, asupra modului de gestionare a fondurilor comunitare. (2) În vederea evaluării sistemelor de management și control privind modul de gestionare a

fondurilor comunitare și pentru prevenirea și/sau identificarea unor nereguli așa cum sunt definite la art. 2 din prezentul act normativ, Autoritatea de Audit prin structurile sale la nivel central și regional, efectuează audit extern, pe bază de eșantionare, asupra programelor PHARE, ISPA și SAPARD, asupra programelor finanțate din fonduri structurale și de coeziune, din fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și din fondul european pentru pescuit.

(3) Constatările Autorității de Audit rezultate ca urmare a efectuării misiunilor sale de audit, care pot constitui nereguli așa cum sunt ele definite în cuprinsul art. 2 din prezentul act normativ, sunt comunicate autorităților cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare pentru a demara propriile proceduri în vederea emiterii titlului de creanță. Urmare acestor sesizări, aceste autorități vor aduce la cunoștința Autorității de Audit rezultatul misiunilor de control efectuate.

(4) Constatările Autorității de Audit, rezultate ca urmare a efectuării misiunilor sale de audit, în care sunt descoperite indicii de posibile fraude sunt comunicate imediat Departamentului pentru Lupta Antifraudă – DLAF.

(5) Departamentul pentru Lupta Antifraudă – DLAF, în calitate de instituție de contact cu Oficiul European de Lupta Antifraudă – OLAF, asigură, sprijină sau coordonează, după caz, îndeplinirea obligațiilor ce revin României privind protecția intereselor financiare ale Comunității Europene, în conformitate cu prevederile art. 280 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, având atribuția de control al obținerii, derulării sau utilizării fondurilor comunitare precum și a fondurilor de cofinanțare aferente.

(6) Ministerul Finanțelor Publice, prin direcția de specialitate, are și rolul de coordonare metodologică la nivel național pentru desfășurarea activității de constatare a creanțelor bugetare rezultate din nereguli.

(7) Autoritățile cu competențe în gestionarea asistenței financiare comunitare precum și direcția de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice au obligația de a comunica, în termen de 30 de zile de la data primirii solicitării Departamentului pentru Lupta Antifraudă - DLAF, măsurile luate pentru remedierea aspectelor semnalate prin actele de control ale Departamentului, precum și acțiunile întreprinse pentru recuperarea eventualelor prejudicii.”

Art. 11²

(1) Dreptul de a stabili obligația de plată se prescrie în termen de 5 ani de la data închiderii programului.

(2) Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației de plată se realizează în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

(3) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor stabilite prin prezentul act normativ se prescrie în termen de 5 ani de la data când a luat naștere acest drept.

(4) Suspendarea și întreruperea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită sunt reglementate de Codul de procedură fiscală.

Art. 11³

(1) În cazul debitelor stabilite de Comisia Europeană și/sau de autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare, pentru care constatarea și/sau recuperarea creanțelor bugetare rezultate din nereguli nu a putut fi efectuată și pentru care conturile fondurilor comunitare au fost

	reîntregite la termenele impuse de Comisia Europeană sau de necesitatea continuării finanțării programelor, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare pot propune reglementarea financiară de stingere a obligațiilor bugetare generate de reîntregirea conturilor fondurilor comunitare și a celor generate de plata în mod necuvenit a sumelor de cofinanțare aferentă. (2) Pentru debitele stabilite de Comisia Europeană specificate la art.11, alin (5), lit. d) și e) din prezentul act normativ, se împuternicește Ministerul Finanțelor Publice pentru recuperarea în condițiile legii sau, după caz, propunerea reglementării financiare de stingere a obligațiilor bugetare generate de reîntregirea conturilor fondurilor comunitare.”
CAP. 3 Dispoziții finale	
ART. 12 În termen de 90 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României, Partea I, Guvernul, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, va aproba normele metodologice de aplicare a acesteia, care vor intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2004.	
ART. 13 Prezenta ordonanță intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2004.	