

ORDIN Nr. 2281 din 7 iulie 2009
pentru aplicarea prevederilor art. 36 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.
34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor
măsuri financiar-fiscale

Act de bază

#B: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2281/2009

Acte modificatoare

#M1: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2860/2009

#M2: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3279/2009

#M3: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3426/2009

Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma #M1, #M2 etc.

#B

În temeiul prevederilor art. 36 alin. (2) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare,

în baza art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

CAPITOLUL I

Prevederi privind programarea plăților efectuate prin virament sau numerar

ART. 1

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, au obligația de a-și prognoza decadal plățile care urmează a fi dispuse din conturi deschise la unitățile Trezoreriei Statului, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1.

(2) În înțelesul prezentului ordin, decada cuprinde următoarele intervale:

- a) decada I - cuprinde toate zilele calendaristice din intervalul 1 - 10 al lunii;
- b) decada II - cuprinde toate zilele calendaristice din intervalul 11 - 20 al lunii;
- c) decada III - cuprinde toate zilele calendaristice din intervalul 21 - 31 al lunii.

ART. 2

(1) Situația prevăzută în anexa nr. 1 se completează de instituțiile publice, distinct pentru fiecare decadă a lunii, cu respectarea strictă a rândurilor și coloanelor prevăzute de formular.

(2) Situația prevăzută la alin. (1) se depune la unitățile Trezoreriei Statului la care instituțiile publice își au deschise conturile, pe suport hârtie, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de începutul fiecărei luni sau fiecărei decade, în funcție de opțiunea instituției publice.

(3) După primirea aplicației informatice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, situația prevăzută în anexa nr. 1 va fi depusă la unitățile Trezoreriei Statului și în format electronic.

ART. 3

La completarea datelor din anexa nr. 1 ordonatorii de credite vor avea în vedere următoarele:

1. pe rândul "data", în coloanele ziua 1 - ziua 11, se va înscrie data efectuării plăților, care reprezintă data depunerii ordinului de plată (OPT) la unitatea Trezoreriei Statului, în cadrul programului de lucru al acesteia, sau data ridicării sumelor în numerar, după caz;

2. în rândurile corespunzătoare plăților "în conturi deschise la instituții de credit" vor fi înscrise plățile care urmează a fi efectuate în conturi deschise la instituțiile de credit, respectiv plățile care conțin la beneficiar un IBAN aparținând unei instituții de credit;

3. în rândurile corespunzătoare plăților "în conturi ale operatorilor economici, ONG-urilor și altor entități de drept privat, deschise la Trezoreria Statului" vor fi înscrise plățile dispuse către conturile de disponibil ale operatorilor economici, ONG-urilor și altor entități de drept privat, deschise la Trezoreria Statului;

4. în rândurile corespunzătoare plăților "în alte conturi deschise la Trezoreria Statului" vor fi înscrise plățile dispuse în conturi deschise la Trezoreria Statului, respectiv plățile care conțin la beneficiar un IBAN aparținând Trezoreriei Statului, altele decât cele prevăzute la pct. 3;

5. în rândurile corespunzătoare plăților "în numerar" vor fi înscrise ridicările de sume în numerar din conturile deschise la Trezoreria Statului.

#M3

ART. 4

(1) În cadrul perioadei de raportare, ordonatorii de credite pot solicita în ziua "z" pentru ziua "z+2" și numai în situații de urgență suplimentarea plăților peste cele prognozate, inclusiv peste abaterea pozitivă de cel mult 10% prevăzută la art. 5 alin. (1) pct. 21.

(1¹) În cazul solicitării de suplimentare a plăților în condițiile alin. (1), ordonatorii de credite vor justifica întreaga sumă care a fost solicitată peste prognoza depusă inițial, întocmită potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1.

#B

(2) În vederea aprobării suplimentării plăților potrivit alin. (1) instituțiile publice vor depune la unitățile Trezoreriei Statului la care au conturile deschise o notă de fundamentare aprobată de ordonatorii de credite, în care vor justifica atât urgența operațiunii, cât și motivele care au stat la baza necunoașterii scadenței obligației de plată la data întocmirii și depunerii situației de raportare. În scopul acceptării modificării propuse de ordonatorul de credite, unitatea Trezoreriei Statului va solicita avizul scris al Ministerului Finanțelor Publice.

(3) După obținerea avizului prevăzut la alin. (2) instituțiile publice vor prezenta unităților Trezoreriei Statului situația prevăzută în anexa nr. 5. Situația va fi însoțită de o adresă întocmită potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2.

(4) Avizul Ministerului Finanțelor Publice prevăzut la alin. (2) se comunică în termen de o zi lucrătoare de la transmiterea solicitării de către unitatea teritorială a Trezoreriei Statului.

(5) Ministerul Finanțelor Publice poate delega competența avizării cererilor de suplimentare a plăților planificate, prevăzute la alin. (1), către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului.

ART. 5

(1) Sunt exceptate de la obligația prognozării și raportării următoarele categorii de plăți:

1. plățile care nu depășesc plafonul de 10.000 lei, determinat ca sumă a plăților prin virament, care se dispun de o instituție publică în decursul unei zile calendaristice;

2. numerarul ridicat de o instituție publică de la unitățile Trezoreriei Statului care nu depășește plafonul de 1.000 lei în decursul unei zile calendaristice;

3. plățile aferente unor situații de calamități naturale, inclusiv reparații curente de urgență la infrastructura feroviară și terestră în caz de accidente;

4. plăți privind cheltuieli de deplasare sau delegare interne/externe aferente acțiunilor organizate în perioada de raportare;

5. plăți prin virament/ridicări de numerar aferente ajutoarelor de deces și ajutoarelor de urgență, indemnizații pentru accidente de muncă, inclusiv plăți aferente unor servicii funerare;

6. cheltuieli judiciare și extrajudiciare, inclusiv taxe notariale și cadastrale;

7. taxe privind avize și autorizații;

8. medicamente și materiale sanitare achiziționate în regim de urgență;

9. ajutoare pentru tratamente medicale în străinătate, aprobate prin hotărâri ale Guvernului;

10. restituiri de garanții pentru participarea la licitații, garanții vamale sau alte garanții/cauțiuni, inclusiv ale unor sume în lei confiscate, depuse în conturi deschise la Trezoreria Statului;

11. sume datorate în baza unor hotărâri judecătorești sau a altor titluri executorii emise în condițiile legii, cu termene de plată în cadrul perioadei de raportare, inclusiv sume executate silit din conturi deschise la Trezoreria Statului;

12. amenzi;

13. plățile prin virament și ridicările de numerar destinate unor misiuni operative sau altor activități specifice instituțiilor publice din domeniul apărării, ordinii publice și siguranței naționale;

14. plăți aferente operațiunilor privind siguranța națională a României, conform Legii nr. 51/1991, și cheltuieli privind flagranturi organizate în condițiile legii;

15. restituiri de sume încasate necuvenit sau peste nivelul drepturilor de încasat, cu excepția celor prevăzute la art. 7;

16. plățile dispuse de către Comisia Europeană din contul deschis la Trezoreria Statului;

17. plățile aferente rambursării depozitelor pe termen scurt atrase de la instituții de credit sau alte instituții financiare pentru asigurarea permanentă a echilibrului dintre resursele contului curent general al Trezoreriei Statului și necesitățile de finanțare, inclusiv dobânda aferentă acestora cu termen de contractare și rambursare în cadrul perioadei de raportare;

18. sume reprezentând transferuri sau regularizări între conturi proprii deschise la Trezoreria Statului și sume transferate în conturile instituțiilor publice ierarhic inferioare;

19. dobânzi aferente certificatelor de depozit ale populației și conturilor de disponibilități și depozite constituite la Trezoreria Statului;

20. comisioane pentru operațiunile derulate prin contul curent general al Trezoreriei Statului și prin conturile de valută deschise în evidențele Băncii Naționale a României pe numele Ministerului Finanțelor Publice;

#M3

21. plățile care se dispun în limita unei abateri pozitive sau negative de cel mult 10%, zilnic, pentru fiecare categorie de plăți prognozată potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1.

#B

(2) În documentele de plată aferente plăților exceptate de la obligația prognozării și raportării, la rubrica "Explicații", se va preciza punctul de la art. 5 alin. (1) la care se încadrează plățile dispuse.

ART. 6

În cazul nedeunerii situației prevăzute în anexa nr. 1 la termenul prevăzut sau al nerespectării graficului de plăți, unitățile Trezoreriei Statului vor restitui documentele de plată depuse de instituțiile publice, responsabilitatea pentru neefectuarea plăților revenind ordonatorilor de credite.

CAPITOLUL II

Prevederi privind programarea rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată

ART. 7

(1) Organele fiscale au obligația de a planifica rambursările de taxă pe valoarea adăugată efectuate în conturi ale contribuabililor deschise la instituții de credit, în condițiile legii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3.

#M3

(2) Situația prevăzută în anexa nr. 3 se întocmește distinct pentru fiecare decadă a lunii și se depune la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de începutul fiecărei decade, cu excepția decadei I, pentru care situația se depune cel mai târziu până la data de 4 a fiecărei luni.

#B

(3) În cazuri justificate, organele fiscale pot efectua modificări în situația prevăzută în anexa nr. 3 numai cu avizul scris al Ministerului Finanțelor Publice. În scopul obținerii avizului, conducătorul organului fiscal va transmite unității Trezoreriei Statului, cu cel puțin două zile lucrătoare înaintea efectuării operațiunii, nota privind modificări în Situația rambursărilor de TVA în conturi deschise la instituții de credit, pentru decada/luna/anul, conform formularului prevăzut în anexa nr. 4, însoțită de o notă justificativă în care vor fi precizate cauzele care determină modificările propuse.

(4) După avizarea situației prevăzute în anexa nr. 4, aceasta se restituie unității Trezoreriei Statului, în scopul efectuării modificărilor aprobate și al înștiințării organului fiscal în legătură cu aprobarea modificărilor propuse.

CAPITOLUL III

Categoriile de plăți exceptate de la prevederile art. 36 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale

ART. 8

Sunt exceptate de la prevederile art. 36 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, următoarele:

1. plățile aferente serviciilor medicale, medicamentelor și dispozitivelor medicale, efectuate de furnizorii de astfel de servicii, care se decontează de casele de asigurări de sănătate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la termenele prevăzute de actele normative în vigoare specifice sistemului de asigurări sociale de sănătate;
2. plățile ce se efectuează în cadrul proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile (FEN) de pre- și postaderare, precum și cele efectuate din fonduri proprii pentru pregătirea de proiecte în vederea accesării de fonduri europene;
3. plățile aferente organizării alegerilor electorale și referendumurilor;
4. plata unor servicii cu caracter social aferente serviciilor de tratament balnear și odihnă pentru pensionari și salariați bugetari;

#M3

5. plata comisionului către Compania Națională "Poșta Română" - S.A. aferent transmiterii pensiilor și altor drepturi de asigurări sociale la domiciliul beneficiarilor;

#B

6. plata avansului către contractori, aferent demarării proiectelor noi de investiții;
7. plata comisioanelor pentru operațiunile derulate prin contul curent general al Trezoreriei Statului și prin conturile de valută deschise în evidențele Băncii Naționale a României pe numele Ministerului Finanțelor Publice;

#M2

8. plata, în luna decembrie 2009, a facturilor reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau a lucrărilor efectuate.

#B

ART. 9

În documentele de plată aferente plăților exceptate de la prevederile art. 36 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, la rubrica "Explicații", se va preciza punctul de la art. 8 la care se încadrează plățile dispuse.

ART. 10

Răspunderea pentru plata facturilor reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau a lucrărilor efectuate în afara perioadei prevăzute la art. 36 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, revine ordonatorilor de credite.

CAPITOLUL IV

Dispoziții tranzitorii și finale

#M1

ART. 11

(1) Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului acceptă în vederea decontării documente de plată care depășesc suma programată pentru ziua respectivă, cu condiția prezentării scrise de către instituțiile publice a motivelor care au generat prognoza eronată, până la data de 31 decembrie 2009.

#M3

(2) În cazul în care sumele programate zilnic sunt mai mari decât plățile efectuate, inclusiv în situația abaterilor negative de cel mult 10%, prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. 21, instituțiile publice depun în termen de 5 zile de la terminarea lunii, la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, o situație în care vor prezenta motivele care au stat la baza diferențelor înregistrate.

#B

ART. 12

Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 13

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

ANEXA 1

Denumirea instituției publice
Cod de identificare fiscală

Nr. /data
Formular nr.

SITUAȚIA
plăților planificate pentru decada din luna /anul

- mii lei -

Nr. rd.	Sursa de plată	ziua	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11*
		data											
1	Total plăți, din care:												
2	în conturi deschise la instituții de credit												
3	în conturi ale operatorilor economici, ONG-urilor și altor entități de drept privat, deschise la Trezoreria Statului												
4	în alte conturi deschise la Trezoreria Statului												
5	în numerar												

* Se completează numai pentru ultima decadă a lunilor cu 31 de zile calendaristice.

Ordonator de credite,
.....

Întocmit
.....

NOTĂ:
Rândurile aferente coloanelor cu zilele nelucrătoare sau cu zilele pentru care luna are mai puțin de 31 de zile se completează "0".

ANEXA 2

Denumirea instituției publice

Cod de identificare fiscală
Nr. /data

Către:

Trezoreria Statului

Vă prezentăm anexat la prezenta adresă Situația plăților planificate pentru decada din luna /anul, nr. /data, care înlocuiește Situația plăților planificate pentru decada din luna /anul, depusă la data de cu nr. /data

Ordonator de credite,
.....

ANEXA 3

Denumirea organului fiscal
Nr. /data

SITUAȚIA

rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată în conturi deschise la instituții de credit, pentru decada din luna /anul

- mii lei -

Suma de rambursat	ziua 1	ziua 2	ziua 3	ziua 4	ziua 5	ziua 6	ziua 7	ziua 8	ziua 9	ziua 10	ziua 11*

* Se completează numai pentru ultima decadă a lunilor cu 31 de zile calendaristice.

Conducătorul organului fiscal,
.....

NOTĂ:

Rândurile aferente coloanelor cu zilele nelucrătoare sau cu zilele pentru care luna are mai puțin de 31 de zile se completează "0".

ANEXA 4

Denumirea organului fiscal
.....
Nr. /data

Către

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Vă rugăm să avizați următoarele propuneri de modificare în Situația rambursărilor de TVA în conturi deschise la instituții de credit, pentru decada din luna /anul

1. Pentru ziua / luna / anul lei
2. Pentru ziua / luna / anul lei
3. Pentru ziua / luna / anul lei

Conducătorul organului fiscal,
.....

Ministerul Finanțelor Publice
Direcția generală
Avizat pentru: 1. suma de, pentru ziua / luna / anul
2. suma de, pentru ziua / luna / anul
3. suma de, pentru ziua / luna / anul

Director general,
.....

ANEXA 5

Denumirea instituției publice
 Cod de identificare fiscală

Nr. /data
 Formular nr.

SITUAȚIA
 modificării plăților planificate pentru decada din luna /anul

- mii lei -

Nr. rd.	Sursa de plată	ziua	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11*
		data											
1	Total plăți, din care:	plan inițial**											
		plan modificat***											
		diferența****											
2	în conturi deschise la instituții de credit	plan inițial**											
		plan modificat***											
		diferența****											
3	în conturi ale operatorilor economici, ONG-urilor și altor entități de drept privat, deschise la Trezoreria Statului	plan inițial**											
		plan modificat***											
		diferența****											
4	în alte conturi deschise la Trezoreria Statului	plan inițial**											
		plan modificat***											
		diferența****											
5	în numerar	plan inițial**											
		plan modificat***											
		diferența****											

* Se completează numai pentru ultima decadă a lunilor cu 31 de zile calendaristice.

** Se completează cu planul înscris în planificarea transmisă anterior acestei planificări.

*** Se completează cu suma modificată, aprobată de Ministerul Finanțelor Publice.

**** Diferența între planul modificat și planul inițial.

Ordonator de credite,

Întocmit

NOTĂ:

Rândurile aferente coloanelor cu zilele nelucrătoare sau cu zilele pentru care luna are mai puțin de 31 de zile se completează "0".