



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul X — Nr. 485

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 17 decembrie 1998

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
2.116. — Ordin al ministrului finanțelor privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe.....	1-5
2.515. — Ordin al ministrului finanțelor pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1998.....	5-16

## ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR

### ORDIN

#### privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe

Ministrul finanțelor,  
în baza prevederilor art. 17 din Ordonanța Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe,  
având în vedere necesitatea îmbunătățirii actualului sistem de înregistrare fiscală a plătitorilor de impozite și taxe,  
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală proceduri fiscale și sistem informațional pentru veniturile statului, Direcția generală de tehnologia informației financiare, direcțiile generale ale

finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București și administrațiile financiare ale sectoarelor municipiului București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin se va publica în Monitorul Oficial al României.

Ministrul finanțelor,  
**Decebal Traian Remeș**

București, 9 noiembrie 1998.  
Nr. 2.116.

**NORME METODOLOGICE****de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe****ORDONANȚĂ:****ARTICOLUL 1****— preambulul și litera b) —**

Sunt obligați să completeze și să depună declarație de înregistrare fiscală, în vederea atribuirii codului fiscal și eliberării certificatului de înregistrare fiscală, cei care, în condițiile legii, sunt plătitori de impozite și taxe, după cum urmează:

b) toate persoanele fizice, asociațiile familiale, precum și asociațiile civile fără personalitate juridică, autorizate, care realizează venituri în România din activități desfășurate pe baza liberei inițiative, cu excepția cazurilor în care, potrivit legii, veniturile obținute sunt impozitate prin reținere la sursă;

**NORME**

1.1. Sunt obligați să depună declarație de înregistrare fiscală cei care, în condițiile legii, sunt plătitori de impozite și taxe, respectiv persoanele fizice, asociațiile familiale și asociațiile civile care obțin:

a) venituri din acte de comerț;

b) venituri din practicarea unei profesii libere autorizate în mod individual sau în diverse forme de asociere (notari publici, avocați, experți contabili, contabili autorizați, profesori, medici, asistenți medicali, arhitecți, ingineri, subingineri, tehnicieni, dactilografe și alte asemenea profesii);

c) venituri în baza unor contracte de locație de gestiune sau a altor forme de dare în exploatare;

d) venituri din organizarea activității în asociații agricole fără personalitate juridică, cu excepția celor realizate din vânzarea produselor agricole în stare naturală, obținute din producția proprie, din creșterea animalelor și a păsărilor, din vânzarea produselor provenite din silvicultură, sericultură și apicultură, în stare naturală, precum și din vânzarea produselor culese din flora și fauna spontană.

**ORDONANȚĂ****— litera c) —**

c) reprezentanții fiscali ai contribuabililor, împuterniciți potrivit legii;

**NORME**

1.2. O persoană care realizează operațiuni impozabile în România, dar nu are sediul sau domiciliul în România este obligată să desemneze un reprezentant fiscal, cu sediul sau cu domiciliul în România, care este împuternicit să-i îndeplinească toate obligațiile fiscale care îi revin potrivit legii, inclusiv înregistrarea fiscală.

**ORDONANȚĂ****ARTICOLUL 2**

Declarația de înregistrare fiscală va fi însoțită de acte doveditoare ale informațiilor înscrise în declarație.

**NORME**

2.1. Actele doveditoare ale informațiilor înscrise în declarația de înregistrare fiscală pentru plătitorii de impozite și taxe prevăzuți la art. 1 din ordonanță sunt:

— copie de pe încheierea judecătorească de înmatriculare, rămasă definitivă, certificată de oficiul registrului comerțului;

— copie de pe certificatul de înmatriculare de la registrul comerțului, pentru comercianți;

— copie de pe autorizația de funcționare eliberată de autoritatea competentă sau de pe actul legal de constituire, după caz;

— dovada deținerii sediului (act de proprietate, contract de închiriere etc.);

— alte acte doveditoare, cum ar fi: copie de pe contractul de locație de gestiune sau de pe alte forme de dare în exploatare etc.

2.2. Pentru reprezentanții fiscali ai persoanelor străine care realizează operațiuni impozabile în România și care nu au sediul sau domiciliul stabil în România, documentele doveditoare ale informațiilor din declarație sunt copiile autentificate de pe:

— decizia organelor fiscale de aprobare a reprezentantului fiscal, eliberată potrivit legii;

— certificatul de înregistrare fiscală a reprezentantului fiscal, pentru activitatea proprie.

**ORDONANȚĂ****ARTICOLUL 3**

Declarațiile de înregistrare fiscală se depun la direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București sau la administrațiile financiare ale sectoarelor municipiului București, în termen de 15 zile de la eliberarea certificatului de înmatriculare, a autorizației de funcționare sau a actului legal de constituire, după caz.

**NORME**

3.1. La primirea declarației de înregistrare fiscală personalul desemnat din direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București sau din administrațiile financiare ale sectoarelor municipiului București are obligația să verifice cererile și actele însoțitoare sub aspectul completării conform reglementărilor legale, al coerenței, al existenței dovezilor legale și al respectării termenului de depunere.

3.2. În cazurile în care între organele fiscale și oficiul registrului comerțului este încheiat un protocol de schimb de informații, vizat de Ministerul Finanțelor, tratarea declarației se va face conform prevederilor protocolului.

**ORDONANȚĂ****ARTICOLUL 4**

Societățile comerciale cu statut de filială au obligația ca la înregistrarea fiscală să declare datele de identificare și codul fiscal al societății comerciale care le-a înființat.

**NORME**

4. Societățile comerciale cu statut de filială sunt obligate să depună, în vederea atribuirii codului fiscal și eliberării certificatului de înregistrare fiscală, pe lângă actele prevăzute la pct. 2.1 și 2.2 din norme și copia de pe certificatul de înmatriculare de la registrul comerțului și de pe certificatul de înregistrare fiscală a societății care le-a înființat.

**ORDONANȚĂ**

## ARTICOLUL 5

Plătitorii de impozite și taxe care au subunități de tip sedii secundare trebuie să depună pentru acestea declarația de înregistrare fiscală la organul fiscal în raza căruia se află sediul subunităților, însoțită de o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală a unității cu personalitate juridică, în termen de 15 zile de la înființarea sediului secundar.

**NORME**

5.1. Pentru subunități de tip sedii secundare — sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică — declarația de înregistrare fiscală se va depune de către unitatea cu personalitate juridică care le-a înființat la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul subunitățile.

5.2. Pentru subunitățile de tip sedii secundare, înființate prin actul constitutiv al societății comerciale cu personalitate juridică, declarația de înregistrare fiscală va fi însoțită de copia autenticată de pe actul constitutiv al acesteia, precum și de dovada deținerii sediului subunităților.

5.3. Dacă subunitățile sunt înființate ulterior autorizării societății comerciale cu personalitate juridică, declarația de înregistrare fiscală va fi însoțită de copia autenticată de pe hotărârea judecătorească privind înființarea subunității, de o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală a societății comerciale care le-a înființat, precum și de dovada deținerii sediului subunităților.

**ORDONANȚĂ**

## ARTICOLUL 6

**— alineatul (1) —**

(1) Pe baza declarației de înregistrare fiscală depuse de plătitorul de impozite și taxe, organele fiscale prevăzute la art. 3 vor atribui codul fiscal și vor elibera certificatul de înregistrare fiscală în termen de 15 zile de la data depunerii declarației.

**NORME**

6.1. Pe baza declarației de înregistrare fiscală depuse de plătitorii de impozite și taxe, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene sau a municipiului București și administrațiile financiare ale sectoarelor municipiului București vor elibera, în termen de 15 zile de la data depunerii declarației, certificatul de înregistrare fiscală, pe care este înscris codul fiscal atribuit.

6.2. Codul fiscal este un cod numeric, secvențial, unic pe țară, nesemnificativ, care identifică plătitorii de impozite și taxe pe toată durata existenței relațiilor lor cu organele fiscale.

6.3. Certificatul de înregistrare fiscală se emite în două exemplare; primul exemplar se înmânează contribuabilului, iar al doilea exemplar se păstrează la dosarul fiscal.

Declarația de înregistrare fiscală depusă de plătitorul de impozite și taxe se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

**ORDONANȚĂ**

## ARTICOLUL 7

Înregistrarea fiscală reprezintă și înregistrarea ca plătitor de T.V.A., accize și alte impozite și taxe care, în cazurile și în condițiile prevăzute de lege, sunt nominalizate prin ordin al ministrului finanțelor.

**NORME**

7.1. Dacă contribuabilul, la data înregistrării fiscale, îndeplinește condițiile legale de plătitor de T.V.A., declarația de înregistrare fiscală servește și ca cerere de luare în evidență ca plătitor de T.V.A.

În acest caz, codul fiscal înscris pe certificatul de înregistrare fiscală va fi precedat de litera „R”.

7.2. Dacă contribuabilul, la data înregistrării fiscale, îndeplinește condițiile legale de plătitor de accize sau de alte impozite și taxe, declarația de înregistrare fiscală servește și ca cerere de luare în evidență ca plătitor de astfel de impozite.

În acest caz, organele fiscale vor emite și o înștiințare de luare în evidență ca plătitor de astfel de impozite, care va cuprinde pe lângă codul fiscal și o literă caracteristică, după cum urmează:

— „A” — pentru plătitorii de accize;

— „P” — pentru plătitorii de impozit la țigete și gaze naturale din producția internă;

— „J” — pentru plătitorii taxei pentru jocuri de noroc.

Aceste litere nu fac parte din codul fiscal și nu se înscriu pe certificatul de înregistrare fiscală.

**ORDONANȚĂ**

## ARTICOLUL 8

**— alineatul (1) —**

(1) Modificările intervenite în datele declarate, inclusiv încetarea temporară sau definitivă a activității, se comunică organelor fiscale de către plătitorii de impozite și taxe prin completarea și depunerea unei declarații de mențiuni, în termen de 15 zile de la data producerii acestora.

**NORME**

8.1. Plătitorii de impozite și taxe sunt obligați să comunice organelor fiscale prevăzute la art. 3 din ordonanță toate modificările apărute în datele declarate anterior, prin completarea și depunerea unei declarații de mențiuni, ale cărei model și instrucțiuni de completare sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor. Declarațiile de mențiuni se păstrează în dosarul fiscal al plătitorului de impozite și taxe.

**ORDONANȚĂ****— alineatul (2) —**

(2) În cazul modificărilor privind sediul sau domiciliul, plătitorii de impozite și taxe vor depune declarația de mențiuni la unitatea fiscală unde au avut sediul sau domiciliul inițial, împreună cu certificatul de înregistrare fiscală, care se va anula, și se va elibera un nou certificat de înregistrare fiscală cu același cod fiscal, dar cu noua adresă sau cu noul sediu.

**NORME**

8.2. Plătitorii de impozite și taxe care își schimbă sediul sau domiciliul sunt obligați să completeze și să depună o declarație de mențiuni la organul fiscal la care au fost înregistrați inițial.

Contribuabilul poate depune documentația necesară la organul fiscal și prin împuternicit legal.

În termen de 5 zile de la depunerea declarației de mențiuni, organul fiscal va proceda la controlul fiscal al contribuabilului, care să cuprindă perioada de la ultimul control sau perioada de prescripție, în cazul în care nu au mai fost efectuate controale.

După finalizarea controlului, organele fiscale în a căror rază teritorială a avut sediul inițial contribuabilul vor comunica unității fiscale în a cărei rază teritorială acesta își mută sediul sau domiciliul următoarele documente:

— actele din dosarul contribuabilului, respectiv actul legal de constituire sau autorizația de funcționare eliberată de autoritatea competentă, declarația de înregistrare fiscală, copia de pe certificatul de înregistrare fiscală etc.;

— situația la zi a îndeplinirii obligațiilor de plată, respectiv sume restante și termene de plată;

— documentația privind eventualele înlesniri la plată acordate;

— documentația privind măsurile de executare silită în curs, în vederea continuării acțiunii;

— ultimul act de control;

— alte acte și documente considerate a fi necesare.

Comunicarea documentelor menționate către organul fiscal competent în a cărui rază teritorială contribuabilul își mută sediul sau domiciliul se face prin delegat, pe bază de proces-verbal de predare-primire întocmit în două exemplare.

În termen de 15 zile de la mutare, iar în cazul comercianților, de la primirea certificatului de înmatriculare de la registrul comerțului de la noul sediu, contribuabilul este obligat să se prezinte la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială și-a mutat sediul sau domiciliul pentru depunerea următoarelor documente:

— declarație de mențiuni;

— copie de pe încheierea judecătorească de înmatriculare, rămasă definitivă, certificată de oficiul registrului comerțului;

— copie de pe certificatul de înmatriculare de la registrul comerțului, pentru comercianți;

— copie de pe autorizația de funcționare eliberată de autoritatea competentă sau de pe actul legal de constituire, după caz;

— alte acte doveditoare, cum ar fi copie de pe contractul de locație de gestiune sau de pe alte forme de dare în exploatare etc.;

— dovada deținerii spațiului pentru noul sediu.

După depunerea documentației, în termen de 15 zile, unitatea fiscală va elibera un nou certificat de înregistrare fiscală cu același cod fiscal, dar pentru noua adresă, cu mențiunea „eliberat ca urmare a schimbării adresei”, iar contribuabilul este obligat să depună originalul sau duplicatul vechiului certificat de înregistrare fiscală.

8.3. Pentru celelalte modificări operate la registrul comerțului (denumirea firmei, forma de proprietate, forma juridică, încetare temporară sau definitivă a activității, reorganizare etc.), cererea de mențiuni va fi însoțită de copia autenticată de pe încheierea judecătorească definitivă sau de pe rezoluția prin care se dispune înscrierea mențiunilor în registrul comerțului, precum și o copie de pe certificatul de înmatriculare, în cazul schimbării denumirii societății comerciale.

Declarația de mențiuni se va depune în termen de 15 zile de la înscrierea mențiunilor în registrul comerțului.

#### ORDONANȚĂ

##### — alineatele (3)—(5) —

(3) Contribuabilii care, potrivit legii, devin plătitori de T.V.A. prin depășirea plafonului stabilit de lege, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună declarație de mențiuni până la data de 15 a lunii următoare în care au realizat depășirea.

(4) Contribuabilii care, potrivit legii, devin plătitori de T.V.A. prin opțiune, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună declarație de mențiuni până la data de 15 a

lunii în care fac opțiunea. Înregistrarea ca plătitor de T.V.A. se va face începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni.

(5) Plătitorii de T.V.A. prin opțiune, care renunță la această calitate după trecerea perioadei stabilite potrivit legii, sunt obligați să depună declarație de mențiuni până la data de 15 a ultimei luni din perioada stabilită. Scoaterea din evidență se va face începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni, dacă se constată îndeplinirea condițiilor legale.

#### NORME

8.4. Contribuabilii care devin plătitori de T.V.A. prin depășirea plafonului prevăzut de lege sau prin opțiune, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să completeze și să depună declarație de mențiuni, care va ține loc și de cerere de luare în evidență ca plătitor de T.V.A.

Organul fiscal va elibera un nou certificat de înregistrare fiscală, care va avea înscrisă litera „R” în fața codului fiscal, iar contribuabilul va avea obligația să depună originalul sau duplicatul vechiului certificat de înregistrare fiscală.

Contribuabilii care renunță, în condițiile legii, la calitatea de plătitor de T.V.A. sunt obligați să completeze și să depună declarație de mențiuni, organul fiscal eliberând un nou certificat de înregistrare fiscală care nu va mai conține litera „R” în fața codului fiscal.

#### ORDONANȚĂ

##### — alineatul (6) —

(6) Contribuabilii care devin plătitori de accize, ulterior înregistrării fiscale, sunt obligați să depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data obținerii, potrivit legii, a acestei calități.

#### NORME

8.5. Declarația de mențiuni va ține loc și de cerere de luare în evidență ca plătitor de astfel de impozite.

În acest caz, organele fiscale vor emite o înștiințare de luare în evidență, care va cuprinde, pe lângă codul fiscal, o literă caracteristică, după cum urmează:

— „A” — pentru plătitorii de accize;

— „P” — pentru plătitorii de impozit la țitei și gaze naturale din producția internă;

— „J” — pentru plătitorii taxei pentru jocuri de noroc.

Aceste litere nu fac parte din codul fiscal și nu se înscriu pe certificatul de înregistrare fiscală.

8.6. Contribuabilii care, la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 82/1998, au înscris pe certificatul de înregistrare fiscală codul fiscal precedat de litera caracteristică, respectiv „A”, „P” sau „J”, sunt obligați ca la prima cerere de mențiuni, depusă ca urmare a unei modificări în datele declarate anterior, să predea organelor fiscale certificatul de înregistrare fiscală, pentru a li se elibera un nou certificat de înregistrare fiscală pe care va fi înscris codul fiscal fără a fi precedat de litera caracteristică.

#### ORDONANȚĂ

##### ARTICOLUL 10

În cazul pierderii, furtului sau distrugerii certificatului de înregistrare fiscală, Ministerul Finanțelor va elibera duplicate ale acestuia, în baza cererii plătitorilor de impozite și taxe și a dovezii de publicare a pierderii, furtului sau distrugerii în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a.

**NORME**

10. Eliberarea de duplicate ale certificatului de înregistrare fiscală se face în baza dovezii de publicare a pierderii, furtului sau distrugerii în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, și este supusă taxelor de timbru, conform reglementărilor legale în vigoare.

Duplicatele care vor purta inscripția „Duplicat“ se emit în două exemplare; primul exemplar se înmânează contribuabilului, iar al doilea exemplar se păstrează la dosarul fiscal al contribuabilului.

**ORDONANȚĂ**

## ARTICOLUL 18

— **alineatul (3)** —

(3) Codurile fiscale atribuite conform Hotărârii Guvernului nr. 349/1992 și Hotărârii Guvernului nr. 224/1993 rămân valabile.

MINISTERUL FINANTELOR

**ORDIN****pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1998**

Ministrul finanțelor,

în baza prevederilor art. 75 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice și ale art. 12 din Hotărârea Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările ulterioare, emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1998, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală a trezoreriei, celelalte direcții din Ministerul Finanțelor, direcțiile generale ale finanțelor

18. Reprezentanții fiscali desemnați potrivit legii, precum și persoanele juridice pentru care s-a început procedura de lichidare conform reglementărilor legale, înregistrate fiscal anterior datei de intrare în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 82/1998, au obligația de a completa și de a depune până la data de 31 ianuarie 1999 o declarație de mențiuni pentru a furniza informațiile solicitate prin noile reglementări.

După această dată organele fiscale vor efectua verificări în evidențele proprii privind contribuabilii înregistrați și vor transmite plătitorilor pentru care dețin informații insuficiente față de noile reglementări privind înregistrarea fiscală o înștiințare, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, pentru a se prezenta la sediul organului fiscal în termen de 15 zile, în vederea depunerii declarației de mențiuni pentru actualizarea informațiilor.

publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru îndeplinirea dispozițiilor prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,  
**Decebal Traian Remeș**

București, 10 decembrie 1998.

Nr. 2.515.

**NORME METODOLOGICE****privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1998**

Potrivit prevederilor art. 75 alin. (1) și ale art. 76 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, operațiunile de încasări și plăți aferente exercițiului bugetar al anului 1998 se efectuează până în ziua de 31 decembrie 1998 inclusiv, în baza prezentelor norme metodologice.

Ordonatorii de credite și agenții economici, indiferent de forma de proprietate, precum și organele financiar-contabile ale acestora au obligația să efectueze operațiunile financiare care privesc veniturile și cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și ale

fondurilor speciale pe anul 1998 în conformitate cu prezentele norme metodologice și cu programul prevăzut în anexa nr. 1.

**I. Încasarea veniturilor bugetare**

1.1. Impozitele, taxele și celelalte venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, cu termene scadente până la data de 31 decembrie 1998, se achită prin depu-

nerea ordinelor de plată de către agenții economici la băncile comerciale unde au conturile deschise, astfel încât documentele de plată să fie încasate în contul general al trezoreriei statului până cel mai târziu la data de 31 decembrie 1998 inclusiv.

Băncile comerciale au obligația să deconteze până la data de 31 decembrie 1998 inclusiv, în contul curent al trezoreriei statului deschis la Banca Națională a României, ordinele de plată prezentate de agenții economici cu conturile deschise la acestea, reprezentând impozite și taxe scadente.

Instituțiile publice achită impozitele și taxele datorate cu ordin de plată în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului sau, după caz, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.

1.2. Instituțiile publice care încasează venituri pentru bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, prin conturi colectoare deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6) au obligația să verse la bugetul respectiv, până la data de 30 decembrie 1998, pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare, soldurile aflate în conturile colectoare aferente. Aceste conturi nu pot prezenta sold în bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 1998.

Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice, reprezentând venituri bugetare, vor fi depuse cu foaie de vărsământ direct în conturile de venituri ale bugetului de stat sau ale bugetelor locale, după caz, deschise la trezoreria statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.

Încasările de impozite și taxe de către agenții fiscali în perioada 28—31 decembrie 1998 vor fi depuse la casieria trezoreriei statului.

1.3. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor lua măsuri prin trezoreriile statului pentru asigurarea funcționării în luna decembrie 1998 a casierilor trezoreriilor statului corespunzător nevoilor contribuabililor persoane fizice, pentru încasarea în numerar a impozitelor și taxelor datorate pe anul 1998.

Totodată direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor intensifica controlul, până la finele anului 1998, la agenții economici, pentru încasarea impozitelor și taxelor datorate și scadente.

1.4. Casa de Economii și Consemnațiuni care încasează veniturile pentru bugetul de stat potrivit convenției încheiate cu Ministerul Finanțelor va stabili în cursul lunii decembrie 1998 programul unităților din subordine, astfel încât persoanele fizice să aibă posibilitatea să-și achite aceste obligații către bugetul de stat și bugetele locale.

Conducerea Casei de Economii și Consemnațiuni va dispune măsuri la unitățile din subordine ca veniturile bugetare încasate de către acestea, care privesc anul 1998, să fie virate în contul trezoreriei statului până la data de 31 decembrie 1998, inclusiv.

## II. Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora, după caz, vor dispune măsuri pentru asigurarea încheierii tuturor operațiunilor financiare de încasări și plăți aferente anului 1998 la termenele prevăzute în prezentele norme.

2.2. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetul de stat, vor deschide și vor repartiza credite bugetare instituțiilor publice din subordine cel mai târziu până la data de

21 decembrie 1998, asigurându-se timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului, inclusiv retragerile de credite de la instituții în cazurile justificate.

Creditele bugetare suplimentate ordonatorilor de credite de la Fondul de rezervă bugetară și de la Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului vor fi deschise și repartizate pe măsura aprobării actelor normative.

2.3. Creditele bugetare deschise și repartizate, precum și cele care nu au fost deschise, rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1998 în conturile ordonatorilor de credite, se anulează de drept conform prevederilor art. 76 alin. (2) din Legea nr. 72/1996, adică acestea nu mai pot fi angajate și utilizate după încheierea exercițiului bugetar anual.

2.4. Ordonatorii de credite vor dispune măsuri severe privind angajarea fondurilor până la finele anului 1998, în limita creditelor bugetare aprobate și deschise și numai pentru cheltuieli strict necesare funcționării instituțiilor publice, prevenindu-se risipa, formarea de stocuri de materiale și mărfuri peste necesar, efectuarea de cheltuieli neeconomice și altele. În acest scop se va acționa pentru:

a) repartizarea creditelor bugetare în limita alocațiilor prevăzute, aprobarea virărilor de credite în cazuri strict justificate, înainte de efectuarea cheltuielilor și cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare;

b) achitarea din creditele bugetare aprobate cu această destinație a contravalorii bunurilor achiziționate, a lucrărilor efectuate și recepționate;

c) acordarea de avansuri spre decontare pentru acțiuni care se încheie și se decontează până la finele anului. Avansurile spre decontare acordate pentru acțiuni interne sau externe care se încheie în luna ianuarie 1999 se decontează în această lună;

d) cheltuielile pentru deplasări, detașări, transferări vor fi efectuate în limita creditelor bugetare aprobate prin bugetul pe anul 1998, fiind interzisă majorarea acestora prin virări de credite bugetare;

e) verificarea zilnică a operațiunilor privind deschiderea și repartizarea de credite bugetare, precum și a plăților înregistrate în extrasele de cont, iar în cazul în care unele dintre acestea nu aparțin instituției publice, se vor lua măsuri pentru corectarea erorilor în mod operativ;

f) în vederea îndeplinirii condițiilor de intrare în vigoare a acordurilor de împrumuturi externe pentru achiziționarea de bunuri din import, ordonatorii de credite pot acorda avansurile prevăzute în contracte, cu condiția justificării acestora în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele comerciale.

2.5. Avansurile acordate în anul 1998 de către instituțiile publice, conform Hotărârii Guvernului nr. 85/1997, cu modificările ulterioare, precum și cele aferente împrumuturilor externe la care statul are cotă de participare, pe baza contractelor încheiate cu furnizorii, vor fi decontate definitiv în cursul lunii decembrie, astfel încât la data de 31 decembrie 1998 să se reflecte în bunuri achiziționate, în lucrări executate și în servicii prestate, iar sumele rămase neutilizate să fie restituite ordonatorilor de credite până la data de 29 decembrie 1998, reconstituindu-se plățile de casă.

Fac excepție de la această regulă sumele acordate anticipat unităților furnizoare care, potrivit dispozițiilor legale, prestează servicii pe bază de garanții (poștă, furnizarea energiei electrice și a gazului metan și servicii comunale), precum și avansurile acordate din împrumuturi externe, contractate, potrivit legii, care se decontează conform condițiilor stabilite în acordurile de împrumut convenite cu părțile contractante.

Potrivit art. 40 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, sumele reprezentând plăți în avans, efectuate în condițiile contrac-

tuale, pentru acțiunile și categoriile de cheltuieli prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 85/1997 și nejustificate prin prestațiile realizate până la finele anului 1998, vor fi recuperate, în condițiile legii, în anul următor de către instituția publică care a acordat avansurile și vor fi restituite bugetului din care au fost avansate, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, deschis atât la bugetul de stat, cât și la bugetele locale.

2.6. Instituțiile publice vor efectua până la data de 24 decembrie 1998 plata drepturilor de personal, a indemnizațiilor de asigurări sociale și a altor drepturi bănești aferente lunii decembrie 1998, în limita creditelor bugetare deschise cu această destinație, precum și din disponibilul de mijloace extrabugetare și din fonduri speciale, după caz.

Pe baza cererilor de numerar, trezoreriile statului și unitățile bancare, după caz, vor eșalona instituțiile publice pentru ridicarea numerarului necesar, corespunzător datei de efectuare a plății drepturilor de personal, și vor asigura împreună cu sucursalele Băncii Naționale a României județene și a municipiului București sumele în numerar.

O dată cu ridicarea numerarului pentru plata salariilor instituțiile publice vor prezenta și ordinele de plată pentru virarea contribuției de asigurări sociale, contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, impozitului pe salarii, contribuției la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj, contribuției pentru pensia suplimentară, a sumelor reținute în contul unor persoane juridice și fizice etc.

În cazul în care au rămas neplătite drepturi de personal aferente anului 1998, acestea se achită în anul următor din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetul pe anul 1999.

2.7. Instituțiile publice care au fost finanțate prin conturile 50.14 „Disponibil pentru finanțarea unităților Ministerului Apărării Naționale“, 50.15 „Disponibil al instituțiilor care nu au calitatea de ordonatori de credite“ și prin contul 64.13 „Disponibil titulari de avansuri“, deschise la trezoreriile statului sau la Banca Comercială Română — S.A., după caz, au obligația ca după plata salariilor să vireze soldul din conturile respective, începând cu data de 23 decembrie 1998 până la data de 29 decembrie 1998, în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost primite fondurile.

2.8. Instituțiile publice, inclusiv cele care au primit subvenții de la buget, au obligația ca până la data de 31 decembrie 1998 să depună în conturile deschise la trezoreriile statului sau la unitățile bancare, după caz, sumele aflate în casieria proprie.

2.9. Instituțiile publice au obligația ca până la cel mai târziu la data de 24 decembrie 1998 să lichideze operațiunile de mandat primite de la alte instituții sau agenți economici și să restituie sumele rămase neutilizate. În contul „Sume de mandat și sume în depozit“ nu pot fi menținute sume la finele anului 1998, cu excepția cazurilor prevăzute în anexa nr. 2.

2.10. Instituțiile publice vor lua măsurile necesare ca eventualele acreditive în lei, deschise pentru procurări de bunuri, rămase neutilizate până la finele anului 1998, să fie restituite până la data de 28 decembrie 1998 în conturile din care au fost acordate, în vederea reconstituirii plăților de casă.

Acreditivile în valută, deschise de către instituțiile publice pentru importurile care sunt în curs de derulare, se mențin în continuare până la lichidarea contractului respectiv. Sumele în valută rămase nefolosite după expirarea termenelor contractelor se virează la rezerva internațională valutară a statului, iar contravaloarea în lei se varsă la bugetul de stat pe anul 1999 la subcapitolul 22.01.05

„Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, în termen de 5 zile de la încheierea importurilor.

2.11. Instituțiile publice care au rezervat în cursul anului la bănci, în conturi distincte, sume de la buget, din mijloace extrabugetare și din fonduri speciale, pentru procurarea de valută potrivit normelor în vigoare vor dispune restituirea, până la data de 29 decembrie 1998, a disponibilităților neutilizate, aflate în conturile deschise la băncile comerciale, pentru reîntregirea plăților de casă în conturile din care au fost alocate. Ordonatorii de credite răspund de efectuarea acestei operațiuni în timp util.

2.12. Valuta procurată din credite bugetare și rămasă neutilizată la finele anului se depune la bancă, în contul rezervei internaționale valutare a statului, iar cu contravaloarea în lei a valutei se reconstituie plățile de casă la subdiviziunea respectivă. Fac excepție valuta procurată până la finele anului în scopul rambursării la extern a ratelor la împrumuturile guvernamentale și plata de dobânzi și comisioane la termenele scadente până la data de 15 ianuarie 1999.

Valuta procurată din mijloace extrabugetare sau din alte fonduri speciale, precum și garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturile instituțiilor publice, deschise la băncile comerciale, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost procurate.

Instituțiile publice care au încasat în conturi distincte valută pentru serviciile prestate sau pentru lucrările executate și care, potrivit legii, reprezintă venituri bugetare, au obligația de a vira valuta respectivă la rezerva internațională valutară a statului, iar contravaloarea în lei se va vira la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetele locale, după caz, până la data de 29 decembrie 1998, la subdiviziunea la care se încasează venitul respectiv. Ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile răspund de eventualele sume neregularizate, așa cum s-a precizat mai sus.

2.13. Reprezentanțele diplomatice și comerciale ale României din străinătate aplică prevederile prezentelor norme metodologice cu privire la plata salariilor, încasarea sumelor de la debitori, plata obligațiilor pentru procurări de bunuri și servicii și efectuarea inventarierii patrimoniului.

Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare, rămase la finele anului 1998 în conturile reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României din străinătate, se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat de către Ministerul Afacerilor Externe, inclusiv de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, astfel:

— în termen de 45 de zile pentru reprezentanțele din Europa și în termen de 60 de zile pentru reprezentanțele din celelalte continente, contravaloarea în lei a valutei existente la data de 31 decembrie 1998, stabilite la cursul de schimb valutar de la data când are loc operațiunea de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 1999 privind întreținerea și funcționarea reprezentanțelor respective, la bugetul de stat pe anul 1999, în contul bugetar 60.22.x.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“.

2.14. Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice care sunt finanțate din venituri extrabugetare și din alocații acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, sub formă de transferuri sau de subvenții, se regularizează la sfârșitul anului 1998 în limita sumelor primite de la aceste bugete.

Unitățile sanitare au obligația ca până la data de 31 decembrie 1998 să restituie direcțiilor sanitare județene

și a municipiului București sumele rămase neutilizate din transferurile primite de la bugetul de stat, care se stabilesc ca diferență între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate din acestea, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 1998.

Instituțiile de cultură și unitățile sportive regularizează soldul contului de disponibil de la finele anului 1998 potrivit prevederilor art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 9/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 86/1996, și ale art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 10/1996, aprobată prin Legea nr. 59/1996.

Cu sumele regularizate ordonatorii principali și secundari de credite vor reconstitui plățile de casă pe anul 1998 în conturile din care au fost acordate transferurile și subvențiile.

2.15. Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 491/1995, sumele constituite pentru organizarea taberelor, excursiilor, expedițiilor școlare și a altor forme de petrecere a timpului liber pentru preșcolari și elevi, rămase necheltuite, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.16. Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, care au conturile deschise la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A., își vor reîntregi contul de cheltuieli pe anul 1998, deschis pe capitole, cu sumele retrase din conturile „Titulari de avansuri”, deschise pe seama instituțiilor din subordine, care nu au calitatea de ordonatori de credite terțiari, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. și la trezoreriile statului, după caz (operațiunea poate avea loc și la ordonatorii secundari și terțiari de credite care le-au transmis). Sumele se virează până la data de 29 decembrie 1998.

2.17. Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetele locale, care au conturile deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., își reîntregesc la finele anului mijloacele bănești, din contul de disponibil al bugetului local, cu sumele retrase din conturile instituțiilor din subordine. Operațiunea de retragere (virare) se efectuează de către instituția respectivă împreună cu unitatea Băncii Comerciale Române — S.A. la care sunt deschise conturile respective.

2.18. Soldul contului „Disponibil din venituri extrabugetare”, rămas la finele anului 1998 la instituțiile publice finanțate integral din venituri extrabugetare, se reportează, conform prevederilor art. 73 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, în anul următor.

2.19. Veniturile reținute de Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne și de celelalte componente ale forțelor armate, în condițiile art. 7 alin. (3)–(6) din Legea nr. 109/1998, rămase neutilizate la finele anului 1998, se varsă la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la subcapitolele corespunzătoare unde se încadrează sursa respectivă, până la data de 30 decembrie 1998.

Fac excepție de la această regulă veniturile reținute de Jandarmeria Română, conform art. 57 din Legea nr. 116/1998, care se reportează în anul următor.

2.20. Sumele rămase neutilizate la finele anului 1998 în contul de disponibil pentru mijloace extrabugetare din cota de 70% din contravaloarea serviciilor prestate, conform Legii nr. 75/1995, republicată, de către inspectoratele pentru calitatea semințelor și materialului săditor, Laboratorul Central pentru Controlul Calității Semințelor și Institutul pentru Testarea și Înregistrarea Soiurilor, se varsă la bugetul de stat până la data de 31 decembrie 1998 la subcapitolul 21.01.05 „Taxe pentru analize efectuate de laboratoare, altele decât cele sanitare de pe lângă instituții”. În cazul în care la finele anului 1998 se află sume de natura celor de mai sus în contul Ministerului Agriculturii și Alimentației,

acestea vor fi virate la bugetul de stat în același termen și la subcapitolul menționat.

2.21. Ordonatorii de credite vor dispune virarea până la data de 30 decembrie 1998 în contul din care au fost alocate sumele aflate în contul 64.28 „Disponibil din mijloace extrabugetare pentru investițiile instituțiilor publice”.

Se precizează că, potrivit normelor în vigoare, investițiile din mijloace extrabugetare se finanțează direct din contul „Disponibil din mijloace extrabugetare” (contul 64.51 deschis la Banca Comercială Română — S.A.) fără deschiderea unui cont special.

În consecință, începând cu data de 1 ianuarie 1999, contul 64.28 „Disponibil din mijloace extrabugetare pentru investițiile instituțiilor publice” nu mai funcționează.

2.22. Administrația Națională a Drumurilor din România va lua măsuri în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare pentru clarificarea până la data de 28 decembrie 1998 a destinației sumelor din contul 64.52 „Disponibil din venituri extrabugetare pentru Administrația Națională a Drumurilor”, deschis la Banca Comercială Română — S.A. Reportarea și funcționarea acestui cont în anul 1999 se efectuează numai cu acordul Ministerului Finanțelor.

2.23. Trezoreriile statului și Banca Comercială Română — S.A., după caz, vor lua măsuri pentru virarea, până la data de 28 decembrie 1998, în contul unităților beneficiare a sumelor aflate în contul 50.17 și, respectiv, 64.80 „Disponibil din sume încasate conform Ordonanței Guvernului nr. 41/1995 pe seama RENEL”.

2.24. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene vor dispune măsurile necesare pentru retragerea sumelor alocate în anul 1998 și rămase neutilizate din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale, astfel încât acestea să fie virate în contul Ministerului Finanțelor nr. 61.75.2.00.01.60, deschis la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. până la data de 28 decembrie 1998.

2.25. În cazul în care, prin acte normative și norme metodologice, sunt prevăzute operațiuni financiare care privesc bugetul de stat, bugetele locale și bugetele fondurilor speciale, după caz, și în care este prevăzută destinația disponibilităților la finele anului, operațiunile de încheiere se vor efectua potrivit acestor reglementări.

2.26. Veniturile reținute în anul 1998 de către Ministerul Muncii și Protecției Sociale în baza Legii protecției muncii nr. 90/1996 și rămase neutilizate se virează la bugetul de stat în ultima zi lucrătoare a anului 1998 la subcapitolul 21.01.30 „Alte venituri de la instituțiile publice”.

2.27. Instituțiile publice au obligația să ia măsurile necesare pentru lichidarea, până la finele anului, a imobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe, iar cu sumele încasate vor fi reconstituite plățile de casă sau vor fi virate la buget (cont 60.22.x.05 la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. și cont 20.22.01.05 la trezorerii), în cazul în care acestea provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți.

În raportul la darea de seamă contabilă pe anul 1998 se vor analiza în mod deosebit situația creanțelor pe categorii de operațiuni și pe surse de finanțare și cauzele care le-au determinat, precum și măsurile stabilite pentru lichidarea acestora.

2.28. Instituțiile publice au obligația, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, să efectueze inventarierea patrimoniului potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, și Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995, să întocmească



registru-inventar conform normelor în vigoare și să reflecte rezultatele acestuia în bilanțul contabil de la finele anului 1998.

Ordonatorii de credite au obligația de a analiza structura stocurilor inventariate și de a stabili materialele aflate în stoc fără utilizare, cauzele acestora, precum și răspunderea persoanelor vinovate de imobilizarea fondurilor în astfel de bunuri.

2.29. Instituțiile publice au obligația ca, în primele 7 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 1999, să comunice trezoreriei statului sau unității bancare, după caz, la care au conturile deschise, confirmarea soldurilor conturilor de credite repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități.

Eventualele diferențe față de soldurile respective, aflate în contabilitatea trezoreriei statului sau a unității bancare, vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare la finele anului 1998 cu diferențe.

Instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriilor statului sau unităților bancare, după caz, unde acestea au conturile deschise, dările de seamă contabile asupra execuției bugetare pe anul 1998, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități cu cele din conturile corespunzătoare, deschise la trezoreria statului sau la Banca Comercială Română — S.A.

2.30. Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din dările de seamă contabile primite de la instituțiile din subordine, numai dacă acestea sunt vizate de organele bancare sau de trezoreriile statului, după caz. Dările de seamă contabile centralizate ale ordonatorilor principali de credite vor fi vizate de Banca Comercială Română — S.A. — Direcția contabilității, numai în ceea ce privește plățile de casă, pe capitole de cheltuieli, efectuate prin unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., raportate în situația nr. 6, anexă la darea de seamă.

### **III. Regularizări financiare cu bugetul de stat de către regiile autonome și societățile sau companiile naționale**

3.1. Regiile autonome și societățile sau companiile naționale au obligația ca până la data de 29 ianuarie 1999 să procedeze, pe baza datelor definitive, la recalcularea și la regularizarea cu bugetul de stat pe anul 1999 a subvențiilor primite în anul 1998, potrivit cap. III din Normele metodologice ale Ministerului Finanțelor privind înscrierea în bugetul de stat și acordarea din acesta a subvențiilor pentru produsele din industria cărbunelui, minereurilor feroase, neferoase, radioactive, rare și nemetalifere, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 747 din 10 iunie 1994, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 224 din 18 august 1994, cu modificările ulterioare. În același mod se vor efectua recalcularea și regularizarea transferurilor primite de către unitățile menționate mai sus de la bugetul de stat în anul 1998.

Totodată se va ține seama și de prevederile pct. 4 din Normele comune ale Ministerului Finanțelor și Ministerului Transporturilor nr. DM 1.162/94/AN/621/94 privind fundamentarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru unele activități din cadrul Ministerului Transporturilor, precum și alte reglementări în domeniu. Sumele primite în plus se virează la bugetul de stat la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 3 zile de la stabilirea acestora.

Agenții economici care au beneficiat în anul 1998 de subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și de tarif și de prime de la bugetul de stat sau de la bugetele

locale, după caz, au obligația de a verifica exactitatea acestora pe baza datelor definitive și, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, pe anul 1999, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05, până la data de 29 ianuarie 1999.

Ordonatorii principali de credite, prin bugetele cărora s-au acordat în anul 1998 fonduri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru subvenții, diferențe de preț, transferuri și prime, au obligația, potrivit dispozițiilor legale, să verifice la regiile autonome, societățile sau companiile naționale și la alți beneficiari de asemenea sume, până la data de 12 februarie 1999, pe baza deconturilor definitive pe anul 1998, justificarea acordării sumelor respective. În cazul în care din verificare rezultă că s-au acordat sume necuvenite, acestea vor fi virate de către beneficiarii respectivi până la data de 25 februarie 1999, în contul bugetului de stat sau al bugetelor locale, după caz, pe anul 1999, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05.

3.2. Ministerul Industriei și Comerțului va regulariza subvențiile acordate în baza Hotărârii Guvernului nr. 373/1998, în condițiile prevederilor art. 4 din această hotărâre.

3.3. Creditele bugetare repartizate regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale pentru finanțarea investițiilor și rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1998 se anulează de drept, potrivit reglementărilor în vigoare.

3.4. Regiile autonome și societățile sau companiile naționale, cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții în baza Legii nr. 7/1992, au obligația să ramburseze, în limita acestor credite, sume din resursele financiare destinate finanțării investițiilor și rămase disponibile la finele anului 1998, care vor fi virate astfel:

— în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992”, deschis la trezoreriile municipiilor-reședință de județ pe seama Ministerului Finanțelor;

— în contul 64.01 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992”, deschis la centrala Băncii Naționale a României pe seama Ministerului Finanțelor (în județul Ilfov și în sectoarele 2, 4, 5 și 6 ale municipiului București, în care nu funcționează încă trezorerii ale statului). Virarea se efectuează în termen de 5 zile de la termenul legal pentru depunerea bilanțului contabil pe anul 1998. Această operațiune reprezintă, potrivit Legii nr. 7/1992, reactivarea unei părți din creditele neperformante preluate de stat.

Băncile în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control financiar de stat ale Ministerului Finanțelor vor verifica la fiecare agent economic, în termen de 20 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 1998, posibilitățile de reactivare a debitorilor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditorilor neperformante.

3.5. Agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 1998 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru finanțarea investițiilor publice, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor destinate realizării obiectivelor de investiții cu finanțare bugetară în condițiile art. 18—21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, republicată, cu modificările ulterioare.

Sumele deduse în anul 1998, inclusiv cele restituite de organele fiscale în cursul anului 1998, pe căile prevăzute de art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, se înregistrează ca reconstituiri de plăți în contul de cheltuieli bugetare deschis la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz, și se folosesc pentru finanțarea aceluiași obiectiv de investiții până la data de 31 decembrie 1998.

Sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aprovizionate și serviciilor prestate în luna decembrie 1998 pentru investiții finanțate din alocații bugetare și care se rambursează de către organele fiscale în anul 1999 se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în anul 1999, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05, în termen de 5 zile de la data încasării sumelor respective în cont de la organele financiare respective.

#### IV. Încheierea execuției bugetelor locale

4.1. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetele locale din județul Ilfov și municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6, în care nu funcționează trezorerii ale statului), vor dispune ca soldul disponibil rămas la finele anului în contul deschis pe seama acestora la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. să fie virat în ziua de 29 decembrie 1998 în contul de disponibil al bugetului local (cont 63...), deschis pe seama Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a municipiului București și a județului Ilfov sau a administrațiilor financiare, după caz.

Totodată trezoreriile statului din sectoarele 1 și 3 ale municipiului București vor lua măsuri ca până la data de 30 decembrie 1998 să vireze soldul contului 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în contul de disponibil al bugetului local (cont 63...), deschis pe seama Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a municipiului București la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A., precum și soldul contului 50.26 „Disponibil din bugetul local al Capitalei pentru efectuarea de cheltuieli” în contul de disponibil al Primăriei Capitalei.

Soldul contului 50.26 „Disponibil din finanțarea din alte bugete locale” va fi virat de centrele de plasament și de centrele de primire a copilului în contul bugetului local de la care s-a primit finanțarea în cursul anului 1998.

4.2. Consiliile locale comunale, orășenești și municipale, care au primit în cursul anului 1998 împrumuturi temporare din fondul de tezaur al consiliului județean și al municipiului București, au obligația să le ramburseze până la data de 29 decembrie 1998.

În același mod procedează și consiliul județean și Consiliul General al Municipiului București, în cazul în care au primit împrumuturi temporare din fondul de tezaur pentru execuția bugetului propriu.

Bugetul local care nu poate rambursa integral împrumutul primit din fondul de tezaur potrivit art. 61 alin. (5) din Legea nr. 72/1996 nu va putea rămâne cu sold la finele anului 1998. Împrumuturile rămase nerestituite vor fi rambursate în anul 1999 în contul fondului de tezaur.

Totodată consiliile locale care au utilizat temporar fondul de rulment, în condițiile art. 63 lit. b) din Legea nr. 72/1996, au obligația reîntregirii acestui fond până la data de 31 decembrie 1998.

4.3. Bugetul local care a primit transferuri din bugetul de stat restituie sumele rămase nefolosite la finele anului 1998, procedând astfel:

4.3.1. Suma rezultată în plus, ca diferență între sumele primite și înregistrate în contul de venituri al bugetului local la subcapitolele 37.02.01 și 37.02.07, reprezentând subvenții primite pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători, respectiv pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentarea cu apă a satelor, și plățile de casă înregistrate în contul de cheltuieli al bugetului local la capitolul 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe” și la capitolul 68.02 „Transporturi și comunicații”, pentru naturile de cheltuieli efectuate din aceste subvenții, se virează cu ordin de plată în contul bugetului de stat, reconstituindu-se plățile de casă astfel:

a) la trezoreria statului se înregistrează în:

— creditul contului 23.85.01.01 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători” și al contului 23.85.01.07 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentarea cu apă a satelor”, prin debitarea corespunzătoare a contului 21.37.02.01 „Subvenții primite de bugetele locale pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători” sau a contului 21.37.02.07 „Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentarea cu apă a satelor”, după caz;

b) la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. se înregistrează în:

— creditul contului 61.85.x.01 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători” și al contului 61.85.x.07 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea Programului de pietruire a drumurilor comunale și alimentarea cu apă a satelor” prin debitarea contului 63 „Disponibil buget local”.

4.3.2. Regularizarea definitivă a avansurilor prevăzute la art. 34 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 14/1998 se efectuează până la data de 15 ianuarie 1999 în contul bugetului de stat pe anul 1999.

4.3.3. Suma rezultată în plus ca diferență între sumele primite și înregistrate în contul de venituri al bugetului local, la subcapitolele 37.02.02 și 37.02.03, reprezentând subvenții primite de bugetele locale pentru investiții și, respectiv, pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe, și plățile de casă, înregistrate în contul de cheltuieli al bugetului local, la capitolul 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe” și la capitolul 68.02 „Transporturi și comunicații”, pentru categoriile de cheltuieli efectuate din aceste subvenții se virează cu ordin de plată, reconstituindu-se plățile de casă, astfel:

a) la trezoreria statului se înregistrează în:

— creditul contului 23.85.01.02 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru investiții”, respectiv creditul contului 23.85.01.03 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe” prin debitul contului 21.37.02.02 „Veniturile bugetului local” din „Subvenții primite de bugetele locale pentru investiții”, respectiv prin debitul contului 21.37.02.03 „Subvenții primite de bugetele locale pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe”;

b) la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. se înregistrează în:

— creditul contului 61.85.x.02 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru investiții” și creditul contului 61.85.x.03 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe” prin debitul contului 63 „Disponibil buget local”.

Operațiunile prevăzute la pct. 4.3 se efectuează atât la trezoreriile statului, cât și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. în primele 5 zile lucrătoare din luna ianuarie 1999.

4.4. Excedentul bugetului local, rezultat după efectuarea operațiunilor de regularizare menționate mai sus, se repartizează în următoarea ordine:

a) rambursarea eventualelor împrumuturi din anii precedenți sau din anul curent, nelichidate până la finele anului, și plata dobânzilor aferente acestora;

b) constituirea fondului de rulment propriu. Acesta se stabilește în limita a 5% din veniturile proprii realizate în anul 1998, inclusiv sumele defalcate din impozitul pe salarii. Din suma rezultată se scade soldul fondului de rulment constituit până la data de 31 decembrie 1998, iar diferența rămasă în plus se alocă pentru constituirea fondului de rulment propriu;

c) vărsăminte la fondul de tezaur județean sau al municipiului București, reprezentând suma rămasă din excedentul bugetului local după prelevarea la fondul de rulment propriu.

4.5. Operațiunea de regularizare și de repartizare a excedentului bugetelor locale se efectuează astfel:

a) de către trezoreriile statului, împreună cu consiliile comunale, orășenești, municipale, județene și ale sectoarelor 1 și 3 ale municipiului București, pe baza contului de execuție al bugetului local, care să corespundă cu datele din contabilitatea trezoreriei;

b) în municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6) și în județul Ilfov în care nu funcționează trezorerii ale statului, de către:

— Direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat, pe baza contului de execuție prezentat de Consiliul General al Municipiului București, de către consiliile locale comunale și de către Consiliul Județean Ilfov;

— circumscripțiile fiscale, pe baza contului de execuție prezentat de către consiliile locale orășenești (în cazul județului Ilfov);

— administrațiile financiare ale sectoarelor municipiului București (2, 4, 5 și 6), pe baza contului de execuție prezentat de consiliile locale ale sectoarelor respective ale municipiului București.

Operațiunile de regularizare a excedentului bugetului local se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1999.

4.6. Sumele alocate din fondul de tezaur pentru finanțarea unor obiective de investiții din raza teritorială a județului, în domeniile gospodărie comunală și transporturi, neutilizate la finele anului bugetar 1998, se reportează în anul următor, urmând a se utiliza în continuare, cu aceeași destinație, cu aprobarea consiliului județean și, respectiv, a Consiliului General al Municipiului București, pentru același obiectiv de investiții, iar cele rămase disponibile după terminarea obiectivului de investiții se restituie la fondul de tezaur.

## V. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat

5.1. Execuția de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat se încheie la finele anului 1998, în condițiile aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 31/1998 privind unificarea fondurilor componente ale bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și a celor pentru plata pensiilor cuvenite asiguraților din unitățile cu atribuții în domeniul apărării naționale, ordinii publice și siguranței naționale.

Operațiunile de încheiere se efectuează atât la trezoreriile statului, cât și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. pentru municipiul București (exclusiv sectoarele 1 și 3) și pentru județul Ilfov, astfel:

### A. La trezoreriile statului:

1. Trezoreriile statului, orășenești și municipale, virează la data de 30 decembrie 1998 soldul contului 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” în același cont deschis la trezoreria statului a municipiului-reședință de județ pe seama Direcției generale de muncă și protecție socială (se transmite extrasul de cont împreună cu documentele justificative).

2. Soldul disponibil al contului 50.30 „Disponibil din Fondul pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agriculturilor pentru efectuarea cheltuielilor” se virează de către Direcția generală de muncă și protecție socială în contul 64.34 „Disponibil din Fondul pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agriculturilor”, deschis la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. pe seama Ministerului Muncii și Protecției Sociale.

3. Trezoreria statului din municipiul-reședință de județ încheie în contabilitatea proprie, la data de 31 decembrie 1998, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat, astfel:

a) contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se creditează prin debitul conturilor:

— 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”;

— 30.03 „Disponibil pentru pensia suplimentară”;

— 30.10 „Disponibil din Fondul pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agriculturilor”;

b) contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se debitează prin creditul contului 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”.

Soldul contului 81 rămâne la data de 31 decembrie 1998 în contabilitatea trezoreriei statului.

Pentru operațiunile înregistrate în contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” trezoreria statului eliberează Direcției generale de muncă și protecție socială extras de cont împreună cu documentele justificative;

c) trezoreria statului din municipiul-reședință de județ va urmări ca Direcția generală de muncă și protecție socială să regularizeze până la data de 15 ianuarie 1999 cu Ministerul Muncii și Protecției Sociale rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la data de 31 decembrie 1998, astfel:

— soldul creditor al contului 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se virează cu ordin de plată în contul 64.25 „Disponibil din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat”, deschis pe seama Ministerului Muncii și Protecției Sociale la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A.;

— soldul debitor al contului 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se preia cu dispoziție de încasare din contul Ministerului Muncii și Protecției Sociale menționat mai sus.

Aceste operațiuni se înregistrează în activitatea anului 1999.

### B. La Banca Comercială Română — S.A.

1. La nivelul Sucursalei municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. se preiau de la filiale soldurile conturilor 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” și soldul contului 66.59 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”, care se înregistrează în aceleași conturi deschise pe seama Direcției generale de muncă și protecție socială a municipiului București.

2. La data de 31 decembrie 1998 Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. încheie execuția bugetului asigurărilor sociale de stat, astfel:

— creditează contul 64.25 „Disponibil din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenți” prin debitarea conturilor:

- 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”;
- 64.65 „Disponibil pentru pensia suplimentară”;
- 64.34 „Disponibil din Fondul pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor”;

— debitează contul 64.25 „Disponibil din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenți” prin creditul contului 66.59 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”.

Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. eliberează Direcției generale de muncă și protecție socială extrasul contului 64.25, împreună cu documentele justificative.

5.2. Ministerul Muncii și Protecției Sociale centralizează, în perioada 4—5 ianuarie 1999, soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la trezoreriile statului și la Banca Comercială Română — S.A., după care procedează astfel:

— în cazul în care execuția bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita transferurilor primite în anul 1998 de la bugetul de stat. Operațiunea se dispune de către Ministerul Muncii și Protecției Sociale cu ordin de plată, prin care se virează din contul 64.25 „Disponibil din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat” (se diminuează contul 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”) în contul 61.85.x.04 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat” care funcționează în contul general al trezoreriei statului, deschis la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A.

5.3. Ministerul Muncii și Protecției Sociale, precum și direcțiile generale din subordinea acestuia reflectă în contabilitatea proprie operațiunile de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat în structura prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 31/1998, și anume:

La veniturile totale ale bugetului asigurărilor sociale de stat se înregistrează:

- contribuțiile de asigurări sociale, precum și alte venituri;
- veniturile din pensia suplimentară;
- veniturile din contribuția la pensia agricultorilor;
- subvenții primite de la bugetul de stat.

În cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat se înregistrează pe subdiviziunile clasificăției bugetare:

- cheltuielile de asigurări sociale de stat, inclusiv pensia suplimentară;
- cheltuielile pentru pensii și pentru alte drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor.

5.4. Ministerul Muncii și Protecției Sociale va întocmi contul de execuție al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 1998 în structura stabilită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 31/1998.

### VI. Încheierea execuției fondurilor speciale

6.1. Soldurile conturilor fondurilor speciale, constituite potrivit dispozițiilor legale în vigoare și rămase la finele anului 1998, se reportează în anul următor potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

6.2. Instituțiile publice vor lua măsuri pentru virarea, până la data de 29 decembrie 1998, în contul ministerelor care administrează fondurile speciale, a disponibilităților aflate în conturile fondurilor speciale la trezoreriile statului și la unitățile bancare, și anume:

— Disponibil din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj (cont 30.04, respectiv 64.64);

— Disponibil din Fondul special pentru sănătate (cont 30.06, respectiv 64.39);

— Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic (cont 30.13, respectiv 64.55);

— Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale (cont 30.14, respectiv 64.33).

Eventualele încasări înregistrate după această dată rămân în conturile respective și se înregistrează de către instituțiile publice în conturile corespunzătoare.

6.3. Inspectoratele de stat teritoriale pentru persoane cu handicap virează până la data de 29 decembrie 1998 inclusiv, în contul 64.11 „Disponibil din Fondul cu destinație specială și de redistribuire”, deschis la centrala Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. pe seama Secretariatului de Stat pentru Persoanele cu Handicap, soldurile aflate în conturile deschise la trezoreriile statului sau la unitățile bancare, după caz, și anume:

— „Disponibil din Fondul de risc și accident pentru persoanele cu handicap” (cont 30.05, respectiv 64.11);

— „Disponibil din Fondul de risc și accident pentru efectuarea cheltuielilor potrivit legii” (cont 50.31).

În baza art. 76 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, Secretariatul de Stat pentru Persoanele cu Handicap procedează la regularizarea cu bugetul de stat a soldurilor fondurilor speciale menționate mai sus, astfel:

— în cazul în care soldul fondului rezultat la finele anului 1998 este până la nivelul transferului primit din bugetul de stat, cu suma respectivă se reduce subvenția primită la fondul respectiv și se virează cu ordin de plată în contul bugetului de stat 61.85.x.08 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului special de risc și accident pentru protecția specială a persoanelor cu handicap”, deschis la Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala municipiului București pe seama ordonatorului principal de credite respectiv.

Operațiunile se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1999.

6.4. Disponibilitățile reprezentând depozite constituite în baza Ordonanței Guvernului nr. 19/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 82/1995, și a Legii nr. 114/1996, republicată, destinate finanțării construcțiilor de locuințe, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

6.5. Instituțiile publice au obligația să restituie până în ziua de 29 decembrie 1998, în conturile din care au fost primite, disponibilitățile aflate în conturile: „Disponibil din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj pentru efectuarea de cheltuieli” (cont 50.27 la trezorerii și cont 64.78 la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.); „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic pentru efectuarea cheltuielilor de investiții” (cont 50.28 și, respectiv, 64.81); „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei

pentru efectuarea cheltuielilor de investiții" (cont 50.29 și, respectiv, 64.82); „Disponibil din cota repartizată din Fondul special al drumurilor publice" (cont 50.25, respectiv 64.21 și 65.25).

6.6. Direcțiile de trezorerie județene vor dispune măsuri pentru virarea săptămânal, până în ziua de 29 decembrie 1998, în contul Ministerului Sănătății a disponibilului existent în contul 30.15 „Disponibil din Fondul inițial de asigurări sociale de sănătate“.

În același mod vor proceda și direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat a municipiului București și a județului Ilfov.

6.7. Ministerele și alte organe de specialitate ale administrației publice centrale care administrează, potrivit legii, fonduri speciale au obligația ca, pe baza datelor contabile, să încheie execuția bugetului fondului special în contabilitatea proprie după principiul execuției de casă, și anume:

— cheltuielile fondului se închid prin debitul contului „Fonduri speciale“ în care s-au înregistrat veniturile încasate de la 1 ianuarie la 31 decembrie 1998;

— contul de execuție al fiecărui fond pe anul 1998 cuprinde veniturile încasate și plățile de casă efectuate pe subdiviziunile clasificăției bugetare; diferența dintre venituri și cheltuieli reprezintă excedentul de casă la finele anului 1998. Excedentul raportat în contul de execuție trebuie să corespundă cu disponibilul aflat în contul de disponibil al fondului respectiv, deschis la trezoreriile statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.

6.8. Ministerele și alte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora au obligația de a verifica sumele aflate în conturile 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate“, 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală“, deschise la trezoreriile statului, precum și în conturile 64.11 „Disponibil din Fondul cu destinație specială și de redistribuire“ și, respectiv, 65.11, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., avându-se în vedere că în aceste conturi pot rămâne, la finele anului, numai mijloace cu destinație specială, prevăzute expres prin dispozițiile legale în vigoare, și care, de drept, se raportează în anul următor.

În acest scop, până la data de 29 decembrie 1998, instituțiile respective vor prezenta trezoreriilor statului sau unității bancare, după caz, la care au deschise conturile respective, situația sumelor privind fondurile speciale și temeiul legal în baza căroră se pot reporta în anul următor (se raportează, din oficiu, sumele alocate în anul 1998 din contribuția în lei reprezentând ajutoarele externe pentru finanțarea unor obiective și donațiile de la persoanele fizice și juridice). Sumele care nu se încadrează în această categorie vor fi virate de către instituțiile respective la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la capitolul 22.01.30 „Încasări din alte surse“, respectiv 22.02.30 (la bugetele locale) până la data de 31 decembrie 1998.

În cazul în care instituțiile publice nu prezintă situația menționată mai sus, trezoreriile statului și unitățile băncilor comerciale nu vor aviza plăți din contul respectiv, până la clarificarea situației respective.

## **VII. Încheierea execuției bugetare de către unitățile bancare**

7.1. Banca Națională a României și centralele băncilor comerciale vor stabili programul de lucru pentru luna decembrie 1998, astfel încât unitățile din subordine să efectueze operațiunile de încasări și plăți în și din contul

general al trezoreriei statului la termenele și în condițiile stabilite de prezentele norme metodologice.

7.2. Documentele de plăți, primite până la data de 30 decembrie 1998 de unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din municipiul București de la instituțiile publice cu sediul în municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6) și în județul Ilfov, vor fi decontate în limita creditelor bugetare deschise sau a disponibilităților din conturi, după caz, și înregistrate în conturile corespunzătoare exercițiului bugetar al anului 1998.

Documentele de plăți, care nu au acoperire în credite bugetare deschise și repartizate sau în disponibilitățile din conturi, vor fi restituite instituțiilor respective și vor fi soluționate conform prevederilor art. 76 din Legea nr. 72/1996.

7.3. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., pe baza ordinelor de plată prezentate de instituțiile publice, vor proceda la retragerea disponibilităților aflate în conturile 64.13 „Titulari de avansuri“, care vor fi virate începând cu data de 27 decembrie 1998 în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost primite pentru reconstituirea plăților de casă.

De asemenea, unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6), în care nu funcționează trezorerii ale statului, împreună cu instituțiile publice vor proceda la retragerea disponibilităților din conturile ordonatorilor terțiari de credite de subordonare locală în contul ordonatorilor principali de credite finanțați din bugetele locale și, de aici, în conturile de disponibil ale bugetelor locale, deschise pe seama organelor financiare județene, municipale și orășenești, după caz.

7.4. La data de 31 decembrie 1998 Banca Comercială Română — S.A. va vira în contul general al trezoreriei statului — mandat bănci comerciale soldul contului 64.10 „Disponibil al trezoreriei la banca pentru efectuarea de plăți cu numerar“, care a funcționat pentru municipiul București și pentru sectoarele 2, 4, 5 și 6.

7.5. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Agricole — S.A., Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și ale BANKCOOP — S.A. vor vira în zilele de 30 și 31 decembrie 1998 soldul contului de disponibil al trezoreriei locale, din care s-au efectuat plățile în numerar pentru sectorul public, în contul curent al trezoreriei statului, deschis la sucursala județeană a Băncii Naționale a României.

7.6. Banca Comercială Română — S.A., Banca Română pentru Dezvoltare — S.A., Banca Agricolă — S.A. și Banca Română de Comerț Exterior — S.A., precum și celelalte bănci comerciale vor verifica disponibilitățile existente în conturile speciale pentru procurarea valutei, care aparțin instituțiilor publice, și vor dispune din oficiu virarea acestora în cazul în care instituțiile nu au prezentat ordine de plată până în ziua de 29 decembrie 1998 pentru virarea sumelor respective în conturile bugetare corespunzătoare ale instituțiilor publice respective deschise la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz.

7.7. Banca Comercială Română — S.A., Banca Română pentru Dezvoltare — S.A. și Banca Agricolă — S.A. vor dispune măsurile necesare de înregistrare a tuturor operațiunilor care privesc execuția bugetară pe anul 1998 în contul 51..... „Contul general al trezoreriei statului — mandat bănci comerciale“, asigurându-se concordanța deplină între soldul acestui cont deschis la Banca Națională a României și soldurile conturilor componente 64, 65 și 66 din contabilitatea fiecărei bănci. La finele anului 1998 este interzisă existența în contul 51.... a contului „Operațiuni tranzitorii“.

7.8. Unitățile bancare și trezoreriile statului, la care instituțiile publice au deschise conturile, vor elibera instituțiilor respective extrase de cont cu operațiunile efectuate până la finele anului 1998 și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor cu cele din evidența proprie, până la data de 8 ianuarie 1999. În cazul în care nu se respectă acest termen, trezoreriile statului și unitățile bancare nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

Totodată unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6) vor elibera extrase de cont pentru conturile de venituri ale bugetului de stat direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat a municipiului București și a județului Ilfov, administrațiilor financiare și circumscripțiilor fiscale, după caz, cu toate operațiunile înregistrate până la data de 31 decembrie 1998 inclusiv.

Soldurile conturilor de venituri vor fi confirmate în scris de către organele financiare respective până la data prevăzută mai sus.

7.9. Banca Comercială Română — S.A., după efectuarea operațiunilor care îi revin din prezentele norme metodologice, inclusiv regularizarea soldurilor bugetelor locale, procedează la încheierea execuției bugetului de stat, derulată prin „Contul general al trezoreriei statului”, deschis la această bancă, astfel:

— soldul contului 60 „Veniturile bugetului de stat” se debitează prin creditul contului 62.204.160 „Deficitul bugetului de stat” (contul se deschide în contabilitatea Băncii Comerciale Române — S.A.);

— soldul contului 61 „Cheltuielile bugetului de stat” se creditează prin debitul contului 62.204.160 „Deficitul bugetului de stat”.

Deficitul bugetului de stat, rezultat în contul 62.204.160, rămâne la data de 31 decembrie 1998 în contul 51.50 „Cont general al trezoreriei statului — mandat Banca Comercială Română — S.A.”.

Operațiunea de mai sus se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1999 de către Banca Comercială Română — S.A., după terminarea regularizării bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și a unor fonduri speciale.

În acest scop, contul general al trezoreriei statului — mandat Banca Comercială Română — S.A. rămâne deschis, prin excepție, la Banca Națională a României în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1999.

7.10. Trezoreriile statului și unitățile bancare la care instituțiile publice au deschise conturile vor verifica și vor viza, pentru exactitate, soldurile conturilor de disponibilități, precum și cele privind plățile de casă ale bugetului de stat, raportate în bilanțul contabil încheiat pe anul 1998 (viza se acordă de către șeful serviciului contabilitate-decontări sau de către contabilul-șef al trezoreriei statului sau al unității bancare, în spațiul rezervat în acest scop pe ultima filă a formularului de bilanț, precum și în contul de execuție).

### VIII. Alte precizări privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 1998

8.1. Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale vor lua măsurile necesare, fiecare în domeniul său de activitate, pentru asigurarea efectuării inventarierii întregului patrimoniu aflat în administrare, potrivit normelor legale, și a valorificării rezultatului acesteia, a efectuării tuturor operațiunilor financiare legate de încheierea exercițiului bugetar pe anul 1998, precum și pentru întocmirea și prezentarea dărilor de seamă contabile pe anul 1998 asupra execuției bugetare la Ministerul Finanțelor (Direcția generală a trezoreriei), până la data de 15 februarie 1999.

8.2. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat, prin direcțiile de trezorerie, vor stabili, împreună cu sucursalele Băncii Naționale a României și ale Băncii Comerciale Române — S.A., măsurile necesare pentru încheierea în bune condiții a execuției bugetare la finele anului 1998 la instituțiile publice, precum și la bugetele locale.

8.3. Organele abilitate prin dispoziții legale vor verifica la instituțiile publice modul în care ordonatorii de credite și conducătorii compartimentului financiar-contabil acționează pentru asigurarea inventarierii patrimoniului, a încheierii exercițiului bugetar pe anul 1998, a întocmirii și depunerii bilanțului contabil (dare de seamă contabilă) și vor lua măsurile necesare în cazul constatării de abateri de la dispozițiile legale în vigoare.

8.4. Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, în cazul în care nu are caracter de infracțiune, se sancționează cu amendă contravențională, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, care se aplică de organele abilitate în acest scop.

8.5. Dările de seamă contabile asupra execuției bugetare pe anul 1998 se întocmesc pe baza precizărilor Ministerului Finanțelor.

*ANEXA Nr. 1*

## PROGRAM CALENDARISTIC privind derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 1998

Nr. crt.	Explicarea operațiunilor	Zilele de efectuare a operațiunilor în luna decembrie 1998
1	2	3

### I. Operațiuni în numerar

1. Ridicarea sumelor în numerar din conturile deschise la trezoreria statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. (județul Ilfov și municipiul București, exclusiv sectoarele 1 și 3) pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal aferente lunii decembrie 1998

eșalonat până la  
24 decembrie

1	2	3
2.	Ridicarea de sume în numerar din conturi pentru plăți mărunte, urgente și necesare funcționării activității instituțiilor publice	28—29 decembrie
3.	Depunerea în conturile deschise la trezoreriile statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. (județul Ilfov și municipiul București, exclusiv sectoarele 1 și 3) a soldurilor aflate în casierile instituțiilor publice respective	30—31 decembrie
4.	Depunerea încasărilor din impozite și taxe din ultima săptămână a lunii decembrie de către agenții fiscali la casieria trezoreriei statului	30—31 decembrie
<b>II. Operațiuni de încasări și plăți prin virare</b>		
Efectuarea de plăți din conturile deschise la trezoreria statului de instituțiile publice către unitățile beneficiare se face astfel:		
5.	Prezentarea la trezoreria statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. a documentelor de plată pentru unitățile beneficiare care au conturile la băncile comerciale din alte județe	28 decembrie
6.	Idem, pentru unitățile beneficiare care au conturile la băncile comerciale din același județ	30 decembrie
7.	Prezentarea de către agenții economici și C.E.C. a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri la unitatea bancară la care au contul deschis	31 decembrie ora 10,00
<b>III. Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare</b>		
8.	Ordonatorii principali	21 decembrie
9.	Ordonatorii secundari	23 decembrie
10.	Retragerile de credite bugetare	28 decembrie
<b>IV. Alte operațiuni ale instituțiilor publice</b>		
11.	Recuperarea avansurilor acordate în baza Hotărârii Guvernului nr. 85/1997, cu modificările ulterioare	29 decembrie
12.	Virarea disponibilităților rămase în conturile 50.14 și 50.15 sau 64.13	29 decembrie
13.	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	24 decembrie
14.	Recuperarea sumelor rămase disponibile din cele virate pentru procurarea valutei	28 decembrie
15.	Cedarea valutei încasate, reprezentând venituri bugetare, la fondul de rezervă valutară, încasarea contravalorii în lei și virarea acesteia la bugetul de stat	29 decembrie
16.	Restituirea subvențiilor și a transferurilor primite de la bugetul de stat și rămase nefolosite	31 decembrie
17.	Veniturile reținute de Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne și de alte instituții publice și rămase nefolosite la finele anului se virează la bugetul de stat sau local, după caz	30 decembrie
18.	Retragerea disponibilităților rămase din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pentru înlăturarea efectelor calamităților și virarea lor în contul Ministerului Finanțelor	28 decembrie
<b>V. Încheierea execuției bugetelor locale</b>		
19.	Retragerea disponibilităților din conturile ordonatorilor de credite cu conturi deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. în contul de disponibil al bugetului local	30 decembrie
20.	Rambursarea împrumuturilor primite din fondul de rulment	31 decembrie
21.	Regularizarea subvențiilor și a transferurilor primite de bugetele locale și de bugetul asigurărilor sociale de stat de la bugetul de stat	în primele 5 zile lucrătoare din anul 1999
22.	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale	în primele 5 zile lucrătoare din anul 1999

1	2	3
<b>VI. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat</b>		
23.	Stabilirea de către trezoreriile statului și de unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat	31 decembrie
24.	Regularizarea de către Ministerul Muncii și Protecției Sociale a transferurilor primite de la bugetul de stat	4—5 ianuarie 1999
<b>VII. Încheierea execuției fondurilor speciale</b>		
25.	Virarea disponibilităților aflate în contul fondurilor speciale deschise pe seama ordonatorilor principali de credite care administrează fondurile respective	29 decembrie
26.	Restituirea sumelor primite din fondurile speciale pentru efectuarea de cheltuieli	29 decembrie

ANEXA Nr. 2

**LISTA**  
cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 1998 în contul „Sume de mandat și sume în depozit“, deschis la băncile comerciale și la trezoreria statului

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Garanțiile vamale, inclusiv a drepturilor vamale achitate în avans, precum și sumele consemnate de persoanele fizice la unitățile vamale	Unitățile vamale
2.	Cotizații pentru sport reținute de la personalul militar și civil, contribuții ale cadrelor pentru acțiuni social-culturale, sponsorizări și donații în lei	Unitățile militare din cadrul Ministerului Apărării Naționale și al Ministerului de Interne
3.	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate, păstrate de penitenciare	Penitenciare
4.	Drepturi de personal și burse calculate, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare (evidențiate în contul 231 „Creditori“)	Instituțiile publice
5.	Sumele depuse în numerar de angajați, reprezentând contribuția pentru pensia suplimentară (3%) și Fondul pentru plata ajutorului de șomaj (1%), pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	Ordonatorii principali de credite
6.	Garanții depuse de agenții economici la instituțiile publice, pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini	Instituțiile publice
7.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu pot fi restituite până la finele anului	Instituțiile publice

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, str. Izvor nr. 2—4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,  
cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,  
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, tel. 668.55.58 și 335.01.11/4028.