



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 891

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Sâmbătă, 13 decembrie 2003

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
		1.746. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003	1-15
		1.747. — Ordin al ministrului finanțelor publice privind completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.772/2002 pentru reglementarea datei plății salariilor la instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare	16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003

În temeiul prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 56 alin. (1) din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale, ale art. 33 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale art. 12 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 735/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcțiile care au atribuții în execuția bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, direcțiile generale

ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor prezentului ordin.

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

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 8 decembrie 2003.
Nr. 1.746.

NORME METODOLOGICE
privind încheierea execuției bugetare a anului 2003

În scopul încheierii în bune condiții a execuției bugetare a anului 2003, instituțiile publice și agenții economici, indiferent de forma de proprietate, au obligația să efectueze operațiunile care privesc veniturile și cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, bugetelor locale și bugetelor proprii ale instituțiilor publice pe anul 2003, în conformitate cu prezentele norme metodologice și cu programul prevăzut în anexa nr. 1.

CAPITOLUL I

Încasarea veniturilor bugetare

1.1. — (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și celelalte obligații bugetare datorate de către plătitorii de impozite, cu termene de plată scadente în perioada 25 decembrie — 31 decembrie 2003, vor fi achitate de către aceștia, după caz, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), în zilele de 29, 30 sau 31 decembrie 2003, declarate zile bancare.

(2) Având în vedere că, în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 1.300/2003 pentru aprobarea compensării timpului de muncă aferent zilelor stabilite ca zile libere din perioada 29—31 decembrie 2003, unitățile Trezoreriei Statului nu lucrează în zilele de 29, 30 și 31 decembrie 2003, documentele privind plățile dispuse de către persoanele juridice și fizice din conturi bancare în relația cu Trezoreria Statului în aceste zile se vor deconta de către bănci în termenele prevăzute de dispozițiile legale în vigoare și se vor înregistra de către Banca Națională a României într-un cont tranzitoriu de decontări cu Trezoreria Statului, urmând a fi evidențiate în extrasul contului curent general al Trezoreriei Statului din data de 5 ianuarie 2004. Contul tranzitoriu de decontări cu Trezoreria Statului deschis la Banca Națională a României va fi închis la data de 5 ianuarie 2004, după transferul sumelor în contul curent general al Trezoreriei Statului.

(3) Contribuțiile la bugetul asigurărilor pentru șomaj și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate achitate înainte de data de 24 decembrie 2003 se virează de către persoanele juridice și fizice în conturile 30.04 „Disponibil din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj” și, respectiv, 30.15 „Disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, iar cele achitate în zilele de 29, 30 și 31 decembrie 2003 se virează în conturile de venituri bugetare prevăzute în anexele nr. 1, 3 sau 4, pct. I și III, la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor secțiunii a 5-a din cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor măsuri în materie financiar-fiscală, referitoare la activitățile de declarare și colectare a creanțelor bugetare reprezentând contribuții sociale.

(4) În zilele de 29, 30 și 31 decembrie 2003, stabilite ca zile libere pentru instituțiile publice, nu pot fi achitate impozite, taxe, contribuții sau alte venituri bugetare în numerar, de către contribuabili, la unitățile Trezoreriei Statului.

1.2. Casa de Economii și Consemnațiuni C.E.C. — S.A. va stabili în cursul lunii decembrie 2003 programul unităților

din subordine, astfel încât persoanele fizice să aibă posibilitatea să își achite obligațiile către bugetul de stat, bugetele locale sau către alte bugete, potrivit convențiilor încheiate în acest scop cu unitățile subordonate ale Ministerului Finanțelor Publice, cu autoritățile administrației publice locale sau cu alte instituții publice, după caz.

1.3. Instituțiile publice care încasează în conturi de disponibilități venituri pentru bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, au obligația să vireze veniturile respective la capitolele și subcapitolele de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 23 decembrie 2003.

1.4. Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice sau de către agenții fiscali, reprezentând venituri bugetare sau venituri proprii ale bugetelor instituțiilor publice, vor fi depuse cu „Foaie de vărsământ-chitanță” în conturile de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 24 decembrie 2003 inclusiv.

1.5. Eventualele sume în numerar încasate în data de 24 decembrie 2003 de unitățile Trezoreriei Statului care nu funcționează cu casierii-tezaur se depun la finele zilei la unitatea bancară la care acestea își au deschis contul de disponibil, în genți de numerar, sau la cea mai apropiată unitate a Trezoreriei Statului cu tezaur din județ, după caz, și se înregistrează în contul 13 „Casa tranzitorie”.

1.6. — (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în perioada 25 decembrie 2003 — 4 ianuarie 2004 se depun la unitățile Trezoreriei Statului, astfel:

— la data de 31 decembrie 2003, sumele încasate în perioada 25—30 decembrie 2003, în genți sau saci sigilați, pe bază de proces-verbal de predare-primire;

— la data de 5 ianuarie 2004, sumele încasate în perioada 31 decembrie 2003 — 4 ianuarie 2004, pe bază de foi de vărsământ-chitanță întocmite distinct pentru ziua de 31 decembrie 2003 și, respectiv, pentru perioada 1—4 ianuarie 2004.

(2) La data de 5 ianuarie 2004 gențile sau sacii depuși în data de 31 decembrie 2003 se desigilează în prezența depunătorului, iar numerarul se depune la casieria Trezoreriei Statului, pe bază de foi de vărsământ-chitanță.

(3) Sumele depuse în numerar pentru perioada 25—30 decembrie 2003 și pentru ziua de 31 decembrie 2003 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2003, cu data de 31 decembrie 2003, iar sumele depuse pentru perioada 1—4 ianuarie 2004 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2004, cu data de 5 ianuarie 2004.

(4) Eventualele venituri proprii încasate în numerar de către instituțiile publice care își desfășoară activitatea în zilele de 29, 30 și 31 decembrie 2003 se depun în conturile corespunzătoare de disponibilități, deschise la unitățile Trezoreriei Statului, în data de 5 ianuarie 2004.

CAPITOLUL II

Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. Ordonatorii de credite bugetare și conducătorii compartimentelor financiar-contabile ale instituțiilor publice răspund pentru asigurarea încheierii tuturor operațiunilor financiare privind încasările și plățile aferente exercițiului

bugetar al anului 2003, la termenele și în condițiile prevăzute de reglementările în vigoare, cu încadrarea în angajamentele legale încheiate și în prezentele norme metodologice, și vor lua măsuri pentru:

a) utilizarea creditelor bugetare aprobate, până la finele anului 2003, în limita prevederilor și destinațiilor din bugetele de venituri și cheltuieli și a creditelor bugetare deschise și repartizate, numai pentru cheltuieli angajate, lichidate și ordonanțate la plată în condițiile legii;

b) repartizarea și retragerea creditelor bugetare la termenele stabilite în prezentele norme metodologice și aprobarea virărilor de credite bugetare numai în cazuri bine justificate, înainte de angajarea cheltuielilor și cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare;

c) acordarea sumelor reprezentând plăți în avans, precum și recuperarea sau justificarea acestora în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

d) luarea măsurilor necesare pentru lichidarea, până la finele anului, a imobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe și reconstituirea cu sumele recuperate a plăților de casă efectuate. Eventualele sume care nu pot fi recuperate până la finele anului se virează în anul 2004 ca venituri la bugetele din care instituțiile publice sunt finanțate, la subcapitolul „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“;

e) verificarea zilnică a operațiunilor privind deschiderea, repartizarea sau retragerea de credite bugetare, precum și a încasărilor și plăților înregistrate în extrasele de cont emise de unitățile Trezoreriei Statului și luarea măsurilor ce se impun pentru comunicarea și corectarea în următoarea zi lucrătoare a eventualelor sume înregistrate eronat, în vederea asigurării concordanței datelor din contabilitatea proprie cu cele din contabilitatea unităților Trezoreriei Statului.

2.2. — (1) Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat vor deschide, repartiza și, în cazuri justificate, vor retrage credite bugetare instituțiilor din subordine, până cel mai târziu la data de 17 decembrie 2003 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

(2) După data de 17 decembrie 2003 pot fi deschise credite bugetare numai pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice sau pentru alte acțiuni urgente finanțate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului sau din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului aprobate ulterior acestei date.

(3) Creditele bugetare neutilizate până la data de 31 decembrie 2003 sunt anulate de drept, conform prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice și ale art. 56 alin. (3) din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale.

2.3. — (1) Avansurile acordate de către instituțiile publice pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice, conform Hotărârii Guvernului nr. 264/2003, modificată prin Hotărârea Guvernului nr. 851/2003, nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate până la data de 24 decembrie 2003 de către instituțiile publice respective, în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, din care acestea au fost acordate, în scopul reconstituirii plăților de casă.

(2) În cazul în care recuperarea avansului acordat este programată a se efectua în anul 2004, potrivit dispozițiilor legale, beneficiarul contractual va prezenta, până la finele anului 2003, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirmă utilizarea conform destinațiilor legale a avansului acordat. De asemenea, pentru avansurile primite în cadrul unor contracte multianuale, beneficiarul contractual va prezenta, până la finele anului 2003, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirmă utilizarea integrală și potrivit destinațiilor legale a avansului acordat.

(3) Recuperarea avansurilor acordate din împrumuturi externe și din fonduri de la bugetul de stat sau din bugetul local, după caz, se efectuează potrivit prevederilor din contractele încheiate, în condițiile acordurilor de împrumut încheiate cu organismele financiare internaționale.

(4) Pentru realizarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare și în programele-nucleu de cercetare, recuperarea sumelor reprezentând plăți în avans se face în conformitate cu prevederile art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată și modificată prin Legea nr. 324/2002, și, respectiv, ale art. 16 alin. (2) din Normele metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea programelor-nucleu de cercetare-dezvoltare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 137/2003.

(5) Avansurile acordate pentru realizarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate integral din împrumuturi externe contractate, potrivit legii, de la organisme financiare internaționale sau din fonduri externe nerambursabile se justifică potrivit prevederilor din acordurile de împrumut convenite de părțile contractante sau din memorandumurile de finanțare, după caz.

2.4. Sumele de mandat primite de instituțiile publice de la alte instituții publice sau de la agenți economici vor fi lichidate până cel mai târziu la data de 22 decembrie 2003 inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În contul „Sume de mandat și sume în depozit“ pot fi menținute sume la finele anului 2003 numai pentru cazurile prevăzute în anexa nr. 2.

2.5. Sumele încasate în contul 50.32 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat“ până la data de 23 decembrie 2003 inclusiv vor fi virate în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat pe data de 23 decembrie 2003. Eventualele sume încasate în contul 50.32 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat“, în data de 24 decembrie 2003, se virează în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat pe data de 5 ianuarie 2004 și reprezintă venituri ale anului 2004.

2.6. — (1) Instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modalitatea de finanțare, vor efectua până la data de 23 decembrie 2003 plata drepturilor salariale aferente lunii decembrie 2003, cu termene scadente de plată până la data de 4 ianuarie 2004 inclusiv, în limita prevederilor bugetelor aprobate pe anul 2003 și a creditelor bugetare deschise și repartizate cu această destinație sau a disponibilităților de fonduri, după caz.

(2) O dată cu ridicarea numerarului sau cu virarea salariilor pe card, după caz, instituțiile publice vor prezenta și ordinele de plată pentru achitarea impozitelor și contribuțiilor datorate potrivit legii.

(3) Unitățile Trezoreriei Statului, la propunerea instituțiilor publice, vor stabili graficele de eșalonare a salariilor pentru luna decembrie 2003 și vor asigura, împreună cu unitățile Băncii Naționale a României, sumele în numerar necesare achitării drepturilor salariale.

(4) Drepturile salariale aferente anului 2003 neplătite până la finele anului se achită în anul următor din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetele aprobate pe anul 2004.

2.7. — (1) În scopul efectuării în bune condiții a cheltuielilor bugetare, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot prezenta Ministerului Finanțelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2004 în zilele de 22 și 23 decembrie 2003.

(2) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor prevăzute la alin. (1), care nu au aprobat până la finele anului 2003 bugetele proprii de venituri și cheltuieli, precum și bugetele ordonatorilor de credite subordonați, pot deschide și repartiza credite bugetare aferente lunii ianuarie 2004 numai pentru cheltuieli de natura drepturilor salariale, drepturi cu caracter social, rambursări de credite, plăți de dobânzi și comisioane la credite, contribuții și cotizații la organisme internaționale, cofinanțarea programelor finanțate din fonduri externe care impun aceasta, precum și cheltuieli pentru plata facturilor la energia termică, energia electrică și gaze naturale.

2.8. — (1) Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora au obligația de a analiza componența sumelor aflate în soldul conturilor 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, deschise la unitățile Trezoreriei Statului, avându-se în vedere că în aceste conturi pot rămâne la finele anului numai sume aferente fondurilor de stimulare a personalului, constituite în condițiile legii, precum și sume pentru care reportarea în anul următor este prevăzută de legislația în vigoare. Până la data de 23 decembrie 2003 instituțiile publice vor prezenta unităților Trezoreriei Statului la care au deschise conturile 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, după caz, componența sumelor aflate în sold și temeiul legal în baza căruia acestea se pot reporta în anul următor.

(2) În situația în care în conturile prevăzute la alin. (1) au fost încasate sume de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la alte bugete, care au rămas neutilizate, acestea se restituie până la data de 22 decembrie 2003 în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, din care au fost încasate, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Eventualele sume încasate în conturile 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală” în baza unor acte normative în vigoare, pentru care nu se prevede reportarea, precum și cele care nu se reportează din oficiu, rămase după efectuarea operațiunilor de restituire prevăzute la alin. (2), vor fi virate de către instituțiile publice respective, după caz, în conturile

20.22.01.30 „Încasări din alte surse” pentru bugetul de stat și, respectiv, 21.22.02.30 „Încasări din alte surse” pentru bugetele locale, până la data de 24 decembrie 2003.

2.9. — (1) Se reportează din oficiu disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurile nerambursabile externe pentru finanțarea unor obiective, precum și disponibilitățile din fondurile publice destinate cofinanțării contribuției financiare a Comunității Europene rămase la finele exercițiului bugetar al anului 2003, în conturile structurilor de implementare.

(2) Donațiile și sponsorizările rămase neutilizate la finele anului se reportează în anul următor conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003.

2.10. Soldurile conturilor 50.72 „Disponibil din fondul național pentru dezvoltare regională” și 50.73 „Disponibil din fondul pentru dezvoltare regională”, rămase la finele anului 2003, se reportează în anul următor.

2.11. Instituțiile publice fără personalitate juridică au obligația de a vira până la data de 22 decembrie 2003 în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare sumele aflate în soldul conturilor 50.14 „Disponibil pentru finanțarea unităților Ministerului Apărării Naționale”, 50.15 „Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică de subordonare centrală sau locală”, 50.25 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii”, 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii”, 50.09 „Disponibil al instituțiilor publice subvenționate din bugetul de stat”, 50.10 „Disponibil al instituțiilor publice subvenționate din bugetul local” și 50.46 „Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior”, după caz.

2.12. Instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modalitatea de finanțare, au obligația de a depune până la data de 24 decembrie 2003 sumele în numerar aflate în casieria proprie în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

2.13. — (1) Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru restituirea până la data de 22 decembrie 2003, în conturile din care au fost acordate, a acreditivelor în lei deschise pentru procurări de bunuri, rămase neutilizate până la finele anului 2003. Cu sumele restituite vor fi reconstituite plățile de casă la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivale în valută, deschise de către instituțiile publice pentru decontarea importurilor în curs de derulare și comisioanele în valută aferente acestora, se mențin în continuare, până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se virează la rezerva valutară a statului în termen de 5 zile de la încheierea importurilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, la subcapitolul „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

2.14. — (1) Valuta procurată de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată la finele anului, se schimbă în lei până la data de 22 decembrie 2003 prin unitățile bancare prin care aceasta a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie plățile de casă, la subdiviziunile corespunzătoare de cheltuieli.

(2) Până la același termen instituțiile publice menționate mai sus vor ceda la rezerva valutară a statului sumele reprezentând venituri bugetare încasate în valută, iar contravaloarea în lei a sumelor respective se virează în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra la finele anului în conturile deschise la unități bancare numai valuta procurată în scopul rambursării la extern a ratelor la împrumuturi externe guvernamentale și plății dobânzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente până la data de 15 ianuarie 2004, sumele aferente acreditivelor deschise pentru importuri în curs de derulare, prevăzute la pct. 2.13 alin. (2), precum și donațiile sau sponsorizările primite în valută din care se efectuează plăți în valută, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003.

2.15. Instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii pot păstra la finele anului în conturi deschise la bănci comerciale valuta încasată din donații și sponsorizări, din contravaloarea bunurilor livrate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate, potrivit prevederilor pct. 9.5.4 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003, precum și valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută, cu termene scadente până la data de 15 ianuarie 2004.

2.16. Garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi deschise la bănci comerciale, se raportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost constituite.

2.17. — (1) Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare, rămase la finele anului 2003 în conturile reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României din străinătate, se raportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat, de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, astfel:

— în termen de 45 de zile, pentru reprezentanțele din Europa;

— în termen de 60 de zile, pentru reprezentanțele din celelalte continente.

Contravaloarea în lei a sumelor în valută existente la data de 31 decembrie 2003, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru data efectuării operațiunii de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2004, în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciile prestate în străinătate, rămase la finele anului 2003 în conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, se virează până la data de 15 ianuarie 2004 în contul de valută deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la banca comercială. În termen de 5 zile lucrătoare de la încasare, Ministerul Afacerilor Externe va dispune cedarea la rezerva valutară a statului a taxelor consulare, iar echivalentul în lei al acestora se virează la bugetul de stat în contul 20.21.01.04 „Taxe consulare”.

(3) 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 achiziții de bunuri și servicii.

2.18. Disponibilitățile instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, precum și disponibilitățile rezultate din execuția bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii, rămase la finele anului 2003 în soldul conturilor 50.25 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii”, 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii”, 50.03 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală” și 50.04 „Disponibil din venituri extrabugetare ale instituțiilor de subordonare locală”, după caz, se raportează în anul următor cu aceeași destinație.

Consiliile locale, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot hotărî, în condițiile art. 39 alin. (3) din Legea nr. 189/1998, preluarea la bugetul local, în contul 21.21.02.12 „Vărsăminte din disponibilitățile instituțiilor publice și activităților autofinanțate”, a sumelor rămase la finele anului 2003 în soldul conturilor 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii” sau 50.04 „Disponibil din venituri extrabugetare ale instituțiilor de subordonare locală”, deschise pe seama instituțiilor și serviciilor publice subordonate.

2.19. Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, rămase după rezervarea în conturile prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003 a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate la finele anului 2003, se regularizează la finele anului 2003 cu bugetele respective, în limita sumelor primite de la aceste bugete, după cum urmează:

— subvențiile care au fost acordate direct de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale se restituie în conturile acestora, din care sumele respective au fost încasate, deschise la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. Operațiunea de virare se efectuează până la data de 22 decembrie 2003;

— subvențiile care au fost acordate de către ordonatorii secundari de credite se restituie în conturile acestora deschise la unitățile Trezoreriei Statului, până la data de 23 decembrie 2003.

În aceleași termene se virează și sumele către bugetele locale, în cazul în care subvențiile au fost alocate de la aceste bugete.

Disponibilitățile rămase în contul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale după efectuarea operațiunii de regularizare se raportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.20. Sumele rămase neutilizate în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, determinate ca diferență între sumele primite cu destinație specială de la bugetul de stat și bugetele locale, de către instituțiile sanitare publice, și plățile de casă efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost alocate, se regularizează până

la data de 22 decembrie 2003 cu bugetele din care au fost primite.

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetele din care au fost încasate sumele primite cu destinație specială, contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, deschis pe seama instituțiilor sanitare publice, nu va prezenta sold.

2.21. Direcțiile sanitar-veterinare județene și a municipiului București, care au încasat sume de la bugetul de stat în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” pentru finanțarea Programului de supraveghere, profilaxie și combatere a bolilor la animale, de prevenire a transmiterii de boli de la animale la om și de protecție a mediului sau pentru alte programe, vor vira până la data de 22 decembrie 2003 sumele rămase neutilizate în contul Ministerului Agriculturii, Pădurilor, Apelor și Mediului deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, din care sumele respective au fost încasate.

La finele anului 2003 contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, deschis pe seama direcțiilor sanitar-veterinare județene și a municipiului București, nu va prezenta sold.

2.22. Soldul contului 50.41 „Disponibil din venituri proprii din activitatea sanitară conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 150/2002” se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.23. Instituțiile de învățământ superior de stat aflate în coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, finanțate în condițiile Legii nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reportează în anul următor disponibilitățile rămase în conturile 50.46 „Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior” și, respectiv, 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, reprezentând sume alocate de la bugetul de stat pentru burse, alte forme de protecție socială și pentru realizarea unor obiective de investiții.

Celelalte alocații de la bugetul de stat rămase neutilizate la finele anului 2003 în soldul contului 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” se restituie de fiecare instituție de învățământ superior, până cel mai târziu la 15 ianuarie 2004, la bugetul de stat pe anul 2004, în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

Instituțiile de învățământ superior vor publica, potrivit legii, indicatorii sintetici ai execuției bugetare anuale, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4.

2.24. Disponibilitățile aflate în conturile Agenției Naționale a Taberelor și Turismului Școlar din România și ale unităților din subordinea acesteia, rămase neutilizate la finele anului 2003, se reportează în anul următor cu aceeași destinație, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 86/1999.

2.25. Instituțiile publice de cultură restituie, până la data de 22 decembrie 2003, alocațiile primite de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, aferente obligațiilor ori programelor minimale stabilite prin contracte și nerealizate, potrivit prevederilor art. 1 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 9/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 86/1996.

Cu sumele restituite ordonatorii principali și secundari de credite, după caz, vor reconstitui plățile de casă pe

anul 2003 în conturile din care au fost acordate alocațiile respective.

2.26. Structurile sportive de drept privat fără scop lucrativ și Comitetul Olimpic Român au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din transferurile primite de la bugetul de stat, prin virarea acestor sume în contul Agenției Naționale pentru Sport, deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, din care sumele respective au fost încasate. Această operațiune se efectuează până la data de 22 decembrie 2003.

Sumele de restituit se stabilesc ca diferențe între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate pentru finanțarea programelor sportive de utilitate publică, potrivit contractelor privind finanțarea programelor sportive aprobate pe anul 2003, încheiate în conformitate cu prevederile art. 69 din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000.

2.27. — (1) Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului întocmește și depune la Ministerul Finanțelor Publice „Contul de execuție a veniturilor încasate din privatizare și din dividende și a cheltuielilor efectuate din acestea, potrivit legii, la data de 31 decembrie 2003”, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 3, până la data de 15 februarie 2004.

(2) Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie și celelalte instituții implicate în procesul de privatizare, care încasează venituri din vânzarea acțiunilor emise de societățile comerciale și din dividende, precum și Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare întocmesc și anexează contul de execuție al veniturilor și cheltuielilor efectuate ca anexă la situațiile financiare întocmite la finele anului 2003.

CAPITOLUL III

Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale

3.1.— (1) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2003 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat ori de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor definitive, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate și în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2004, după caz, în conturile 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, pentru bugetul de stat, și, respectiv, 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, pentru bugetele locale, până la data de 31 ianuarie 2004, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Regiile autonome, societățile comerciale, serviciile publice de interes local și agenții economici care au beneficiat de subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif pentru energia termică livrată populației, acordate în avans în temeiul art. 4 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 162/1999, aprobată și modificată prin Legea nr. 328/2002, restituie la bugetul local eventualele sume încasate în plus, determinate pe baza deconturilor justificative pe luna decembrie 2003, până la data de 15 ianuarie 2004, în condițiile legii. Sumele încasate în plus se restituie în contul de venituri al bugetului local 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

În termen de 3 zile lucrătoare de la încasarea sumelor în contul 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor restitui sumele respective la bugetul de stat în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“.

(3) Ordonatorii principali de credite din bugetele cărora s-au acordat în anul 2003 alocații de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, precum și organele de control abilitate de lege au obligația să verifice până la data de 31 ianuarie 2004, pe baza deconturilor anuale definitive, dacă subvențiile sau transferurile acordate regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale și societăților comerciale sunt justificate și să dispună acestora restituirea eventualelor sume încasate în plus, în conturile de venituri bugetare prevăzute la alin. (1), în termen de două zile lucrătoare de la constatare.

3.2. — (1) Agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 2003 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, destinate realizării obiectivelor proprii de investiții, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, în condițiile legii. Sumele deduse în anul 2003 și rambursate în condițiile legii de către organele fiscale se înregistrează ca reconstituiri de plăți în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului, și se utilizează numai pentru plățile aferente aceluiași obiectiv de investiții, până la finele anului 2003.

(2) Sumele deduse reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate în luna decembrie 2003, pentru investiții proprii finanțate din sume de la bugetul de stat sau bugetele locale, și care se rambursează de către organele fiscale în anul 2004, inclusiv taxa pe valoarea adăugată rambursată de organele fiscale în anul 2004 pentru perioadele anterioare lunii decembrie 2003, se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“ și, respectiv, 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, în termen de 3 zile lucrătoare de la încasare.

3.3. Regiile autonome și societățile comerciale sau companiile naționale cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții în baza Legii nr. 7/1992 au obligația să ramburseze creditele respective din resursele financiare destinate finanțării investițiilor rămase disponibile la finele anului 2003.

Rambursarea sumelor cuvenite statului se efectuează în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992“, deschis la unitățile Trezoreriei Statului ale municipiilor reședință de județ, pe seama Ministerului Finanțelor Publice.

Băncile comerciale în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice vor verifica la fiecare agent economic, în termen de 20 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 2003, posibilitățile de reactivare a debitelor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

CAPITOLUL IV

Încheierea execuției bugetelor locale

4.1. Primăriile sectoarelor municipiului București vor lua măsuri pentru virarea, până la data de 23 decembrie 2003, a soldului contului 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei“ în contul de venituri al bugetului propriu al municipiului București deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. Operațiunea se efectuează pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), în care pe verso se înscriu sursele de venituri.

4.1.1. În scopul cuprinderii în execuția bugetului propriu al municipiului București pe anul 2003 a veniturilor bugetare încasate în contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei“, în zilele de 23 și 24 decembrie 2003 trezoreriile sectoarelor municipiului București vor închide acest cont cu data de 31 decembrie 2003, prin creditul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei“. Pentru această operațiune, trezoreriile sectoarelor municipiului București vor transmite Direcției trezorerie și contabilitate publică a municipiului București un exemplar din nota contabilă, împreună cu Situația veniturilor încasate în contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei“, în zilele de 23 și 24 decembrie 2003, cu desfășurare pe capitole și subcapitole de venituri, care va fi semnată de persoanele autorizate ale primăriilor de sector și avizată de către unitățile Trezoreriei Statului.

4.1.2. Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pe baza notelor contabile transmise de trezoreriile sectoarelor municipiului București și a situațiilor anexate, înregistrează cu data de 31 decembrie 2003 în execuția bugetului propriu al municipiului București veniturile respective, creditând contul 21 „Veniturile bugetului local“ (pe subdiviziunile clasificăției bugetare) sau 28 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“, după caz, (pe subdiviziunile clasificăției bugetare), prin debitul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei“.

4.1.3. Până la data de 6 ianuarie 2004 trezoreriile sectoarelor municipiului București virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) soldul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei“ în contul deschis la BNR—SMB, pe seama Direcției trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. La primirea sumelor Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București creditează contul 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei“ prin debitul contului 60 „Cont curent al trezoreriei la Banca Națională a României“.

4.2. Instituțiile publice care au încasat în anul 2003 sume din bugetul propriu al județului sau al municipiului București, după caz, în contul 50.26 „Disponibil din bugetul consiliului județean/Consiliului General al Municipiului București“ vor restitui cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) sumele rămase disponibile la finele anului în conturile din care acestea au fost primite, până la data de 23 decembrie 2003.

4.3. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, care au primit în cursul anului 2003 subvenții de la bugetul de stat sau de la alte bugete, restituie până la data de 22 decembrie 2003 sumele rămase neutilizate la finele anului, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost încasate.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite, înregistrate la subcapitolele de venituri: 37.02.02 „Subvenții primite de bugetele locale pentru rețehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare“, 37.02.03 „Subvenții primite de bugetele locale pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe“,

37.02.05 „Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor Sapard“, 37.02.07 „Subvenții primite de bugetele locale pentru dezvoltarea sistemului energetic“, 37.02.08 „Subvenții primite de bugetele locale pentru drumuri județene, comunale și pentru străzile care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi în localități rurale și urbane“, 37.02.09 „Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap“, 37.02.11 „Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea elaborării și/sau actualizării planurilor urbanistice generale și a regulamentelor locale de urbanism“, 37.02.12 „Subvenții primite de bugetele locale pentru aeroporturi de interes local“ și 39.02.02 „Subvenții primite de la bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru finanțarea programelor pentru ocuparea temporară a forței de muncă“, și plățile de casă efectuate din acestea.

În acest scop, unitățile administrativ-teritoriale prezintă unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), întocmite distinct pentru restituirea către bugetul de stat sau către celelalte bugete a fiecărui tip de subvenție primită, la care se anexează contul de execuție a cheltuielilor efectuate din subvențiile primite în anul 2003, pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare.

4.4. Sumele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale alocate pentru: protecție socială privind asigurarea ajutorului pentru încălzirea locuinței, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 5/2003, aprobată prin Legea nr. 245/2003, și pentru ajutorul social acordat potrivit Legii nr. 416/2001, precum și pentru susținerea sistemului de protecție a persoanelor cu handicap; finanțarea instituțiilor de cultură și plata contribuțiilor pentru personalul neclerical angajat în unitățile de cult din țară și pentru susținerea sistemului de protecție a copilului, încasate de bugetele locale în anul 2003 peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii, se restituie la bugetul de stat în contul 20.07.01.02 „Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), până la data de 24 decembrie 2003.

La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) autoritățile administrației publice locale anexează contul de execuție al cheltuielilor efectuate potrivit legii din sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale pe anul 2003.

4.5. În cazul în care operațiunile de regularizare prevăzute la pct. 4.3 și 4.4 determină gol temporar de casă al bugetului local, unitățile Trezoreriei Statului, pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), întocmite de către autoritățile administrației publice locale, vor rezerva suma corespunzătoare golului de casă astfel creat în creditul contului 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă“, debitând corespunzător contul 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“.

4.6. — (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subvenționarea energiei termice livrate populației vor fi alocate integral bugetelor locale, la nivelul la care acestea au fost aprobate prin hotărâre a consiliului județean, în conformitate cu prevederile alin. (1) lit. a) și alin. (2) ale art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2001, cu modificările și completările ulterioare. Eventualele economii înregistrate la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subvenționarea energiei

termice livrate populației, ca urmare a aplicării prevederilor art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 84/2002, cu modificările și completările ulterioare, se utilizează pentru asigurarea ajutoarelor pentru încălzirea locuinței acordate populației sau pentru re tehnologizarea instalațiilor pentru producerea și/sau distribuția energiei termice.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru instituțiile de învățământ preuniversitar de stat, creșe și centre județene și locale de consultanță agricolă, încasate în bugetele locale în anul 2003 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.13.01.04 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru instituțiile de învățământ preuniversitar de stat, creșe, centre județene și locale de consultanță agricolă“, din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), până la data de 24 decembrie 2003. La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) autoritățile administrației publice locale vor anexa contul de execuție al cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2003.

4.7. Eventualele cote defalcate din impozitul pe venit care, după intrarea în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 81/2003 pentru modificarea unor reglementări privind acordarea de ajutoare pentru încălzirea locuinței și asigurarea fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice și gazelor naturale pentru populație, precum și unele măsuri pentru întărirea disciplinei financiare, nu au fost alocate la bugetele locale ca urmare a neachitării obligațiilor către furnizorii de energie termică livrată populației, în condițiile legii, până la data de 24 decembrie 2003, se rezervă de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.02.07 „Disponibil cu destinație specială din cote defalcate din impozitul pe venit care urmează a fi alocate bugetelor locale“, codificat cu codul fiscal al unității administrativ-teritoriale.

Operațiunea de rezervare se efectuează pe bază de notă contabilă, potrivit următoarei operațiuni contabile:

20.07.01.01 „Cote defalcate din impozitul pe venit“	=	50.02.07 „Disponibil cu destinație specială din cote defalcate din impozitul pe venit care urmează a fi alocate bugetelor locale“
---	---	---

Virarea în contul bugetelor locale a cotelor defalcate din impozitul pe venit, rezervate în contul 50.02.07 „Disponibil cu destinație specială din cote defalcate din impozitul pe venit care urmează a fi alocate bugetelor locale“, se efectuează numai cu condiția prezentării de către unitățile administrativ-teritoriale a ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) prin care acestea își achită obligațiile de plată către furnizorii de energie termică.

4.8. Până la data de 22 decembrie 2003 consiliile județene vor repartiza sumele rămase neutilizate în soldul contului 30.24 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“, pe baza criteriilor aprobate prin lege, pentru bugetele locale sau pentru bugetul propriu, după caz.

La finele anului 2003, în soldul contului 30.24 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ pot rămâne numai eventualele cote defalcate din impozitul pe venit care, după intrarea în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 81/2003, nu au fost alocate bugetelor locale

ca urmare a neachitării de către acestea a obligațiilor către furnizorii de energie termică livrată populației, în condițiile legii.

4.9. După efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute la pct. 4.2—4.8, autoritățile administrației publice locale, împreună cu unitățile Trezoreriei Statului vor stabili rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, potrivit următorului mecanism:

4.9.1. Stabilirea rezultatului execuției curente a bugetului local (pe baza veniturilor și cheltuielilor curente)

4.9.1.1. În situația în care veniturile curente sunt mai mari decât cheltuielile curente ale bugetului local:

a) Reîntregirea fondului de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2003 pentru finanțarea unor investiții de competența autorităților administrației publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității și pentru acoperirea golurilor de casă ale bugetului local. Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), și se înregistrează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului astfel:

— pentru sumele utilizate în scopul finanțării unor investiții de competența autorităților administrației publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității:

84.98.02.19 „Disponibil din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale“ = 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“

— pentru sumele utilizate pentru acoperirea golurilor de casă ale bugetului local:

84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă“ = 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“

b) Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri curente și cheltuieli curente ale bugetului local, prin contul de excedent:

21 „Venituri curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare) = 82.98.02.01 „Excedent“

82.98.02.01 „Excedent“ = 24 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)

c) Utilizarea cu prioritate a excedentului din exercițiul curent al bugetului local pentru rambursarea împrumuturilor restante, a dobânzilor și comisioanelor aferente acestora.

Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), până la data de 23 decembrie 2003, în limita soldului creditor al contului 82.98.02.01 „Excedent“, și se evidențiază de către unitățile Trezoreriei Statului astfel:

82.98.02.01 „Excedent“ = 61 „Cont corespondent al trezoreriei“

d) Excedentul din exercițiul curent al bugetului local rămas după efectuarea operațiunii menționate la lit. c) se utilizează pentru constituirea fondului de rulment propriu, scop în care ordonatorii principali de credite ai bugetelor

locale vor vira suma respectivă din contul 82.98.02.01 „Excedent“ în contul 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“.

4.9.1.2. În situația în care veniturile curente sunt mai mici decât cheltuielile curente ale bugetului local:

a) Închiderea conturilor de venituri curente și cheltuieli curente ale bugetului local, prin contul de deficit:

21 „Venituri curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare) = 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“

82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“ = 24 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)

b) Diminuarea deficitului curent al bugetului local cu sumele repartizate din fondul de rulment pe bază de hotărâri ale consiliilor locale, consiliilor județene și Consiliului General al Municipiului București, după caz, pentru finanțarea unor investiții din competența autorităților administrației publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității.

Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), întocmit la nivelul sumelor efectiv utilizate, în limita soldului creditor al contului 84.98.02.19 „Disponibil din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale“, astfel:

84.98.02.19 „Disponibil din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale“ = 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“

NOTĂ: În cazul în care prin hotărâri ale consiliilor locale au fost repartizate sume din fondul de rulment pentru finanțarea unor investiții, care nu s-au utilizat, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația ca până la data de 24 decembrie 2003 să restituie sumele neutilizate la fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale.

La finele anului 2003 contul 84.98.02.19 nu poate prezenta sold.

c) Deficitul rezultat din execuția curentă a bugetului local, la nivelul stabilit după efectuarea operațiunilor de la lit. a) și b), se acoperă definitiv din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale, scop în care se procedează astfel:

c. 1) până la data de 9 ianuarie 2004 consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, au obligația de a aproba acoperirea definitivă din fondul de rulment a deficitului bugetului propriu pe anul 2003;

c. 2) pe baza hotărârii consiliilor locale, județene și a Consiliului General al Municipiului București ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale respective întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetului local din fondul de rulment, astfel:

— suma utilizată temporar din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor de casă înregistrate în cursul anului 2003, reflectată la finele anului în soldul creditor al contului 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă“, se virează în contul 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu

al unităților administrativ-teritoriale“, diminuându-se astfel deficitul;

— diferența dintre deficitul curent total înregistrat de bugetul local [determinat la lit. a) și b)] și suma acoperită din contul 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă“ se virează din contul 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ teritoriale“ în contul 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“.

După efectuarea operațiunilor prevăzute la lit. c.2) contul 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă“ și contul 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“ nu mai prezintă sold.

4.9.1.3. Disponibilitățile fondului de rulment rezultate după efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 4.9.1.1 și 4.9.1.2, după caz, se transferă de către unitățile Trezoreriei Statului, pe bază de notă contabilă, din contul 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ teritoriale“ în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ teritoriale“.

4.9.2. Stabilirea rezultatului execuției veniturilor și cheltuielilor cu destinație specială:

În conformitate cu prevederile art. 76 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale, disponibilitățile la data de 31 decembrie 2003 din veniturile cu destinație specială se virează în contul fondului de rulment constituit la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale.

În vederea aplicării în bune condiții a acestor prevederi legale, urmează a se proceda astfel:

4.9.2.1. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli cu destinație specială se efectuează de unitățile Trezoreriei Statului, distinct, între fiecare subcapitol de venit și subcapitol de cheltuielă cu destinație specială aferentă acestuia, prin debitul/creditul conturilor 83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ (analitice conform clasificăției bugetare), potrivit următoarelor înregistrări contabile:

a) închiderea conturilor de venituri cu destinație specială:

28 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“ (analitice pe fiecare subcapitol de venit)	=	83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ (analitice conform clasificăției bugetare)
---	---	--

b) închiderea conturilor de cheltuieli cu destinație specială:

83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ (analitice conform clasificăției bugetare)	=	26 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“ (analitice pe fiecare subcapitol de cheltuielă)
--	---	--

4.9.2.2. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au gestionat în cursul anului fonduri externe nerambursabile prin conturile de venituri și cheltuieli cu destinație specială vor vira cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) disponibilitățile rămase neutilizate la finele anului din fondurile externe nerambursabile respective, din contul 83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială — analiticul prin care au fost închise veniturile și cheltuielile aferente“ în contul 50.77 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora“. La ordinul de plată pentru Trezoreria

Statului (OPHT) va fi anexat contul de execuție al fondurilor externe nerambursabile la finele anului 2003, din care să rezulte modul de determinare a sumei transferate.

Sumele transferate în contul 50.77 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora“ se reportează în anul următor și se utilizează pe destinațiile pentru care acestea au fost acordate.

4.9.2.3. Donațiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale, rămase neutilizate la finele anului 2003, se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) din contul 83.98.02.14 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“.

4.9.2.4. După efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 4.9.2.1.—4.9.2.3, sumele înregistrate în soldul contului 83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ (analitice conform clasificăției bugetare) se transferă de către unitățile Trezoreriei Statului, cu notă contabilă, în creditul contului 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ teritoriale“.

4.10. Disponibilitățile fondului de tezaur constituit la nivelul consiliilor județene și al Consiliului General al Municipiului București se virează pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) din contul 50.08 „Disponibil din fondul de tezaur al județului“ în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale“.

4.11. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale, prevăzute la pct. 4.9—4.10, se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2004, cu data de 31 decembrie 2003.

CAPITOLUL V

Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat

5.1. Operațiunile de încheiere a execuției bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează astfel:

5.1.1. În cazul în care la nivelul unităților Trezoreriei Statului din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale orașelor și municipiilor (altele decât cele reședință de județ) a funcționat contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“, unitățile pe seama cărora acesta a fost deschis transferă până la data de 22 decembrie 2003 plățile de casă înregistrate în acest cont, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), în contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“ deschis pe seama casei județene de pensii. La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) se anexează contul de execuție bugetară pe subdiviziunile clasificăției bugetului asigurărilor sociale de stat, pe baza căruia se vor înregistra plățile de casă în contabilitatea casei județene de pensii.

5.1.2. — (1) La data de 24 decembrie 2003 casele județene de pensii și Casa de Pensii a Municipiului București virează pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT) sumele reprezentând cota de 0,5% prevăzută de lege pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale aferentă lunii decembrie 2003, din conturile de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat în care aceste sume au fost încasate în contul 30.01 „Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale“, care se deschide pe numele acestora la trezoreriile municipiilor reședință de județ, la trezoreriile sectoarelor municipiului București și, respectiv, la Direcția

trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz.

(2) Până la data de 6 ianuarie 2004 casele județene de pensii și Casa de Pensii a Municipiului București virează sumele convenite Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, din contul în care acestea au fost colectate potrivit precizărilor de la alin. (1) în contul 30.01 „Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”, deschis pe numele Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

5.1.3. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat.

Unitățile Trezoreriei Statului din municipiile reședință de județ, trezoreriile sectoarelor municipiului București și Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 5.1.2 încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la data de 31 decembrie 2003, reflectată în conturile 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” și 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”.

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează prin debitul/creditul contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, după caz, care se deschide pe seama caselor județene de pensii, Casei de Pensii a Municipiului București, Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, după caz, și se codifică astfel: simbol cont sintetic 81; cod capitol 98.04 pentru excedent și, respectiv, 99.04 pentru deficit.

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat, deschise pe numele Oficiului Muncii la Trezoreria Sectorului 1, se efectuează prin debitul/creditul contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, după caz, deschis pe numele Casei de Pensii a Municipiului București la aceeași unitate a Trezoreriei Statului.

a) Închiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” = 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”

b) Închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” = 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”

Soldul contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” deschis pe seama unităților menționate mai sus rămâne la finele anului 2003 în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului la care acestea au conturile deschise.

Pentru operațiunile înregistrate în contul 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” unitățile Trezoreriei Statului eliberează caselor județene de pensii, Casei de Pensii a Municipiului București și Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale extrase de cont, împreună cu documentele justificative.

5.1.4. Transferarea rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2003 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale.

5.1.4.1. Până la data de 9 ianuarie 2004 Casa de Pensii a Municipiului București își transferă rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2003

în contul propriu deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” pe care le are deschise la sectoarele municipiului București.

5.1.4.2. Până la data de 12 ianuarie 2004 casele județene de pensii și Casa de Pensii a Municipiului București transferă rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrat la finele anului 2003 în contul 81.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2003” deschis pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, astfel:

— soldul creditor al contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se virează în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări sociale, cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPHT);

— soldul debitor al contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se preia cu dispoziție de încasare din contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale.

5.1.4.3. La data de 15 ianuarie 2004 Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale transferă soldul contului 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2003” în/din contul propriu 81.99.04 „Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”.

5.2. Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale centralizează în perioada 5—9 ianuarie 2004 soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2003 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPHT), prin virarea sumei corespunzătoare din contul 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în contul 23.85.01.04 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat” care funcționează la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

CAPITOLUL VI

Încheierea execuției fondurilor speciale

6.1. — (1) Disponibilitățile aflate în soldul conturilor 50.27 „Disponibil din fondul de șomaj pentru efectuarea de cheltuieli” și 30.04 „Disponibil din fondul pentru plata ajutorului de șomaj” se virează până la data de 22 decembrie 2003 de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă și centrele regionale de formare profesională a adulților în contul 30.04 „Disponibil din fondul pentru plata ajutorului de șomaj” deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București pe seama Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

(2) La data de 24 decembrie 2003 Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă virează excedentul bugetului asigurărilor pentru șomaj din contul 30.04 „Disponibil din fondul pentru plata ajutorului de șomaj” în contul 86.98.06 „Excedent al bugetului asigurărilor pentru șomaj”.

(3) Eventualele sume încasate de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă și centrele regionale de formare profesională a adulților în contul 30.04 „Disponibil din fondul pentru plata ajutorului de șomaj”, în perioada 23—24 decembrie 2003, se virează de către

acestea până la data de 6 ianuarie 2004 în contul 86.98.06 „Excedent al bugetului asigurărilor pentru șomaj” deschis pe seama Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. La finele anului 2003, sumele încasate în perioada 23—24 decembrie 2003 se înregistrează în contabilitatea proprie de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă și centrele regionale de formare profesională a adulților în contul cărora au fost încasate și se raportează în contul de execuție care se prezintă Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă pentru a fi cuprinse în contul anual de execuție al bugetului asigurărilor sociale pentru șomaj pe anul 2003.

(4) După efectuarea operațiunilor prevăzute la alin. (1) și (2) conturile 50.27 „Disponibil din fondul de șomaj pentru efectuarea de cheltuieli” și 30.04 „Disponibil din fondul pentru plata ajutorului de șomaj” își încetează funcționarea.

6.2. — (1) Disponibilitățile aflate în soldul conturilor 50.24 „Disponibil din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru efectuarea de cheltuieli” și 30.15 „Disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, deschise pe seama caselor de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, se virează de către acestea, la data de 22 decembrie 2003, în contul 30.15 „Disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe seama Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, conform prevederilor art. 59 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2002.

(2) Până la aceeași dată se virează în contul 50.49 „Disponibil din fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 145/1997”, deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București pe seama Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și sumele cuvenite fondului de rezervă.

(3) La data de 24 decembrie 2003 Casa Națională de Asigurări de Sănătate virează excedentul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul 30.15 „Disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în contul 87.98.16 „Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

(4) Eventualele sume încasate în perioada 23—24 decembrie 2003 în contul 30.15 „Disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, de către casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, se virează până la data de 6 ianuarie 2004 în contul 87.98.16 „Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe seama Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(5) La finele anului 2003 sumele încasate în perioada 23—24 decembrie 2003 se înregistrează în contabilitatea proprie de către casele de asigurări de sănătate în contul cărora au fost încasate și se raportează în contul de execuție care se prezintă Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pentru a fi cuprinse în contul anual de execuție

al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pe anul 2003.

CAPITOLUL VII

Dispoziții finale

7.1. Unitățile Trezoreriei Statului vor elibera instituțiilor publice cu conturi deschise la acestea extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de 24 decembrie 2003 inclusiv și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități cu cele din evidența proprie, până la data de 12 ianuarie 2004. În cazul în care nu se respectă acest termen, unitățile Trezoreriei Statului nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

Unitățile Trezoreriei Statului la care instituțiile publice au deschise conturile vor verifica și viza, pentru exactitate, soldurile conturilor de disponibilități, precum și pe cele privind plățile de casă raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2003.

7.2. Soldul contului 12 „Disponibil al trezoreriei la bancă pentru efectuarea de plăți în numerar”, deschis la unitățile bancare, se virează de către unitățile Trezoreriei Statului în contul curent general al Trezoreriei Statului deschis la sucursalele Băncii Naționale a României, la data de 23 decembrie 2003.

7.3. Instituțiile publice au obligația ca în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 2004 să confirme unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise soldurile conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități. Eventualele diferențe între soldurile conturilor din contabilitatea instituțiilor publice și cea a unităților Trezoreriei Statului vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare la finele anului 2003 cu diferențe.

7.4. Instituțiile publice au obligația de a prezenta unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise bilanțurile contabile încheiate la data de 31 decembrie 2003 și conturile de execuție bugetară pe anul 2003, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele locale, precum și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, care trebuie să coincidă cu cele din conturile corespunzătoare deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din bilanțurile contabile anuale și conturile de execuție bugetară pe anul 2003 primite de la instituțiile publice din subordine numai dacă acestea sunt vizate de unitățile Trezoreriei Statului. În cazul în care din centralizarea datelor se constată existența unor facturi neachitate la scadență pentru bunuri și servicii achiziționate, ordonatorii principali de credite vor dispune, prin compartimentele de audit, controlul asupra modului de respectare a dispozițiilor legale în vigoare la încheierea contractelor respective, având obligația de a prezenta în raportul la bilanțul contabil măsurile luate.

7.5. 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.

7.6. Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

PROGRAM CALENDARISTIC
pentru derularea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni
de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 2003

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1.	Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la Trezoreria Statului pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal	eșalonat până la data de 23 decembrie 2003
2.	Ridicarea de sume în numerar din conturile instituțiilor publice pentru plăți de volum redus și urgente, necesare bunei funcționări a acestora	eșalonat până la data de 23 decembrie 2003
3.	Depunerea în conturile deschise la trezoreriile statului a soldurilor aflate în casieriile instituțiilor publice	24 decembrie 2003
4.	Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale: — din perioada 25—30 decembrie 2003 — din perioada 31 decembrie 2003—4 ianuarie 2004	31 decembrie 2003 5 ianuarie 2004
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament		
1.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe, inclusiv pentru plăți între trezorerii ale sectoarelor municipiului București	22 decembrie 2003 ora 10,00
2.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care agenții economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe sau la trezorerii diferite ale municipiului București	22 decembrie 2003 ora 10,00
3.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice sau agenții economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	23 decembrie 2003 ora 10,00
4.	Prezentarea de către instituțiile publice sau agenții economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, care se achită la unitatea trezoreriei statului la care își au contul deschis sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	24 decembrie 2003 ora 12,00
5.	Prezentarea de către agenții economici la unitățile Trezoreriei Statului a documentelor de transferare a disponibilităților în conturi deschise la bănci	— până la data de 23 decembrie 2003, ora 14,00 (pentru plăți de mare valoare) — până la data de 23 decembrie 2003, ora 10,00 (pentru plăți de mică valoare)
III. Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare		
1.	Ordonatorii principali	17 decembrie 2003
2.	Ordonatorii secundari	19 decembrie 2003
3.	Retragerile de credite bugetare	17 decembrie 2003
4.	Virarea în conturile instituțiilor ierarhic superioare a disponibilităților rămase în conturile instituțiilor publice fără personalitate juridică	22 decembrie 2003 ora 10,00
5.	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	22 decembrie 2003 ora 10,00
6.	Recuperarea echivalentului în lei al sumelor în valută procurate din credite bugetare pentru procurarea valutei rămase disponibile	22 decembrie 2003
7.	Cedarea la rezerva valutară a statului a sumelor în valută încasate, reprezentând venituri bugetare, și virarea contravalorii acestora la bugetele cărora se cuvin	22 decembrie 2003
8.	Restituirea de către instituțiile publice a subvențiilor și transferurilor primite de la bugetul de stat	22—23 decembrie 2003
IV. Încheierea execuției bugetelor locale		
1.	Regularizarea subvențiilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la alte bugete	22 decembrie 2003 ora 10,00
2.	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare din anul 2004

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
3.	Defalcarea sumelor existente în contul 30.24 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ la bugetele locale sau bugetul propriu, după caz	22 decembrie 2003
V. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat		
1.	Stabilirea de către unitățile de trezorerie și contabilitate publică a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat	în primele 3 zile lucrătoare din anul 2004
2.	Regularizarea de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale a transferurilor primite de la bugetul de stat	9 ianuarie 2004
3.	Virarea/încasarea de către casele teritoriale de pensii a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale	12 ianuarie 2004
VI. Încheierea execuției fondurilor speciale		
1.	Virarea disponibilităților aflate în conturile fondurilor speciale ale instituțiilor publice în contul corespunzător al fondului special deschis pe seama ordonatorului principal de credite	22 decembrie 2003 ora 10,00
2.	Restituirea sumelor primite din fondurile speciale pentru efectuarea de cheltuieli	22 decembrie 2003 ora 10,00

ANEXA Nr. 2

la normele metodologice

LISTA

**cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2003
în contul 50.05 „Sume de mandat și sume în depozit“ deschis la Trezoreria Statului**

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Garanțiile vamale, inclusiv ale 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 hrană și acțiuni social-culturale, sponsorizări și donații în lei	— unitățile militare din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională
3.	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate, păstrate de penitenciare	— penitenciare
4.	Drepturi de personal, burse și pensii, ordonanțate dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare	— instituții publice
5.	Sume depuse în numerar de angajați, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru șomaj 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	— instituții publice
7.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu pot fi restituite până la finele anului	— instituții publice
8.	Donații și sponsorizări primite de instituțiile publice în luna decembrie 2003 cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri și cheltuieli și nu au mai putut fi utilizate în anul 2003	— instituții publice

ANEXA Nr. 3

la normele metodologice

AUTORITATEA PENTRU PRIVATIZARE
ȘI ADMINISTRAREA PARTICIPAȚIILOR STATULUI

CONTUL DE EXECUȚIE

a veniturilor încasate din privatizare și din dividende și a cheltuielilor efectuate din acestea,
potrivit legii, la data de 31 decembrie 2003

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi definitive	Realizări
I. Venituri			
(cu desfășurare pe surse de venituri)			
—			
—			
—			
II. Cheltuieli*)			
(cu desfășurare pe destinații)			
—			
—			
—			
—			
III. Sold la 31 decembrie 2003			

Conducătorul instituției,
.....

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil,
.....

*) Sumele virate în contul Ministerului Finanțelor Publice vor fi raportate distinct.

ANEXA Nr. 4

la normele metodologice

Instituția de învățământ superior

INDICATORI SINTETICI

ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2003

1. Venituri totale	milioane lei
din care:	
— venituri încasate pe bază de contract instituțional și contract complementar, încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului	milioane lei
2. Cheltuieli totale	milioane lei
din care:	
a) cheltuieli curente	milioane lei
din care:	
— cheltuieli de personal	milioane lei
b) cheltuieli de capital	milioane lei
3. Ponderea sumelor încasate din contractele încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului în venituri totale	
4. Gradul de acoperire a cheltuielilor din alte surse decât cele provenite pe bază de contract încheiat cu Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului	%
5. Costul mediu pe student echivalent = cheltuieli pentru activitatea de bază/numărul de studenți echivalenți	mii lei/student echivalent

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN**privind completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.772/2002 pentru reglementarea datei plății salariilor la instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare**

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 735/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și ale art. 53 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.772 din 20 decembrie 2002 pentru reglementarea datei plății salariilor la instituțiile publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 957 din 27 decembrie 2002, cu modificările și completările

ulterioare, se completează cu cod 59 „Agenția Națională de Presă ROMPRES“, pentru care data de plată a salariilor este 5 a lunii curente pentru luna precedentă.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 8 decembrie 2003.
Nr. 1.747.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea“ București
și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro
