



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 364

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 28 mai 2003

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI				
545.	— Hotărâre privind suplimentarea bugetului Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pe anul 2003.....	2		
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE				
870/2002.	— Ordin al ministrului finanțelor publice privind aprobarea Precizărilor pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind sumele primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul SAPARD.....	2–58		
447.	— Ordin al ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței pentru aprobarea Instrucțiunilor privind examinarea medicală și psihologică a personalului din transporturi cu responsabilități în siguranța circulației și a navigației, precum și organizarea, funcționarea și componența comisiilor medicale și psihologice de siguranța circulației.....	58–59		
744.	— Ordin al ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței pentru aprobarea Reglementării aeronautice civile române privind autorizarea aeroporturilor RACR—AD—AACD.....	59		
		1.008/220.	— Instrucțiuni ale președintelui Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă și ale președintelui Autorității Naționale pentru Persoanele cu Handicap privind aplicarea art. 43 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002	59–60
★				
			Lista cuprinzând asociațiile și fundațiile care au primit subvenții de la bugetul local în perioada mai—decembrie 2003 în conformitate cu prevederile Legii nr. 34/1998 privind acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială.....	60–61
			Lista agenților economici comercianți angro de uleiuri minerale.....	61–63
			Lista depozitelor speciale (completare).....	63

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI**GUVERNUL ROMÂNIEI****HOTĂRÂRE****privind suplimentarea bugetului Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pe anul 2003**

În temeiul art. 107 din Constituție, al art. 30 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice și al art. 19 lit. a) din Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se suplimentează bugetul Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, la capitolul 63.01 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe”, titlul „Cheltuieli de capital”, cu suma de 111.700.000.000 lei din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pe anul 2003.

(2) Suma prevăzută la alin. (1) se utilizează de către Ministerul Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței în vederea plății despăgubirilor pentru exproprierea pentru cauză de utilitate publică a imobilelor prevăzute în anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2002 privind măsuri pentru susținerea și urgentarea acțiunilor de reducere a riscului seismic al clădirilor de locuit multietajate,

încadrate în clasa I de risc seismic și care prezintă pericol public, aprobată cu modificări prin Legea nr. 449/2002.

Art. 2. — Se autorizează Ministerul Finanțelor Publice să introducă modificările ce decurg din aplicarea prezentei hotărâri în bugetul de stat și în bugetul Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței pe anul 2003, potrivit legislației în vigoare.

Art. 3. — Ministerul Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței și alte organe abilitate de lege vor controla modul de utilizare a sumei prevăzute la art. 1, în conformitate cu prevederile legale.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:

Ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței,
Miron Tudor Mitrea
p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat

București, 17 mai 2003.
Nr. 545.

**ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE
ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE**

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN**privind aprobarea Precizărilor pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind sumele primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul SAPARD**

În baza Hotărârii Guvernului nr. 18/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001,

în baza Acordului multianual de finanțare dintre Guvernul României și Comisia Comunităților Europene, semnat la Bruxelles la 2 februarie 2001 și ratificat prin Legea nr. 316/2001,

în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată prin Legea nr. 22/2000, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2002,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Precizările pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind sumele primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind

programul SAPARD, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția contabilității publice, Direcția generală a Fondului național de preaderare și Direcția de buget și

contabilitate internă vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat

București, 27 iunie 2002.
Nr. 870.

ANEXĂ)*

PRECIZĂRI

pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind sumele primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul SAPARD

I Precizări generale

Pentru fondurile primite de la Comunitatea Europeană pentru finanțarea programului Sapard se aplică prevederile și obligațiile asumate prin Acordul multianual de finanțare dintre Guvernul României și Comisia Comunităților Europene semnat la 2 februarie 2001, ratificat prin Legea nr. 316/2001, dar și acele prevederi specifice instituțiilor publice care au drept scop întărirea controlului asupra utilizării fondurilor și asigurarea urmăririi realizării obiectivelor aprobate corespunzător sumelor alocate.

În conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ajutoarele financiare externe acordate României sau instituțiilor publice se cuprind în sfera fondurilor publice pentru care există reglementări și prevederi speciale în ce privește primirea, utilizarea și raportarea execuției acestora.

Contabilitatea asigură înregistrarea tuturor operațiunilor cu privire la implementarea programului Sapard, și anume:

- primirea sumelor în baza acordurilor de finanțare anuale;
- utilizarea sumelor primite din contribuția financiară a Comunității Europene privind programul Sapard prin Agenția Sapard, pe acorduri de finanțare, proiecte și beneficiari;
- administrarea dobânzilor aferente disponibilităților din cont;
- înregistrarea, recuperarea și rambursarea sumelor plătite necuvenit de Agenția Sapard;
- înregistrarea fondurilor de cofinanțare aferente contribuției financiare nerambursabile;
- înregistrarea debitorilor, a debitorilor incerti, rău – platnici și prescriși;
- raportarea indicatorilor financiari care se cuprind în bilanțul contabil al Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor în calitate de ordonatori principali de credite pentru toate fondurile publice pe care le administrează și utilizează;
- raportarea indicatorilor financiari solicitați de Comunitatea Europeană și întocmirea situațiilor financiare în acord cu prevederile standardelor internaționale de contabilitate.

Reflectarea în contabilitate instituțiilor publice implicate a operațiunilor privind primirea și utilizarea contribuției financiare nerambursabile a Comunității Europene, precum și cofinanțarea de la bugetul de stat, se efectuează în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, aprobată prin Legea nr. 310/2002, a Regulamentului de aplicare a acesteia, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993 și a Planului de conturi pentru instituțiile publice aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984, cu modificările și completările ulterioare.

Instituțiile publice implicate au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să înregistreze operațiunile economico – financiare în momentul generării drepturilor de creanță sau de obligații (principiul accrual) în conformitate cu cerințele europene (SEC 95) și a standardelor internaționale de contabilitate.

În vederea asigurării concordanței între situațiile raportate către Comisia Europeană și raportările realizate în conformitate cu legislația română, înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind programul Sapard se face în euro și în lei. În conformitate cu prevederile acordului multianual de finanțare dintre Guvernul României și Comisia Comunităților Europene ratificat prin Legea nr. 316/2001, rata de schimb pentru conversia euro – lei este cea publicată pentru România de către Banca Centrală Europeană, din penultima zi lucrătoare a lunii anterioare plății.

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

În scopul asigurării fluxurilor financiare necesare implementării programului Sapard, instituțiile publice reprezentând structuri de implementare a programului Sapard își deschid următoarele conturi:

- a) Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală a Fondului Național de Preaderare:
- la Direcția Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București:
 - Contul 50.16.03 – “Disponibil din contravaloarea în lei a contribuției financiare a Comunității Europene privind programul Sapard”.
 - Contul 50.16.04 – “Disponibil din fonduri de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile aferente programului Sapard”.
 - la Banca Națională a României:
 - Contul Euro – Sapard în condițiile în condițiile prevăzute la art. 2 lit. e) din Secțiunea A a Anexei la Acordul Multianual de Finanțare Sapard.
Direcția Generală a Fondului Național de Preaderare derulează operațiunile cu bugetul de stat aferente cheltuielilor neeligibile din contribuția financiară a Comunității Europene prin Contul general al Trezoreriei Statului (cont 36.11.80000302 deschis la Banca Națională a României).
 - la o societate bancară:
 - un cont denominat în lei și euro.
- b) Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor:
- Contul 23 – “Cheltuieli ale bugetului de stat” – cap.67.01 “Agricultură și silvicultură” – titlul 38 “Transferuri ”.
- c) Agenția Sapard:
- Contul 50.16.01 – “Disponibil pentru finanțarea proiectelor Sapard”;
 - Contul 50.16.02 – “Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari”;

În contabilitatea ordonatorului principal de credite (Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, sumele transferate din bugetul de stat Agenției Sapard se cuprind la capitolul 67.01 AGRICULTURĂ ȘI SILVICULTURĂ”, titlul 38 “Transferuri” pentru care s-a deschis în trezorerie contul 23 “Cheltuieli ale bugetului de stat”

410	=	700
“Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget” cap. 67.01 “Agricultură și silvicultură” titlul 38		“Finanțarea de la buget privind anul curent” cap. 67.01 “Agricultură și silvicultură” titlul 38

I Contabilitatea Fondului Național

1. Contabilizarea operațiunilor Sapard de la Fondul Național se bazează pe un sistem contabil de angajamente. Sistemul înregistrează operațiunile pe baza drepturilor constatate, respectiv în momentul creării, transformării sau dispariției / anulării unei valori economice, a unei creanțe sau a unei obligații.

Fondul Național aplică principiile contabile internaționale.

Sistemul contabil aplicat la Fondul Național permite introducerea, clasificarea și înregistrarea datelor și prezentarea Situațiilor financiare astfel încât să reflecte starea adevărată și corectă a creanțelor și datoriilor precum și poziția financiară.

Orice schimbare a regulilor contabile trebuie justificată și aprobată de Fondul Național înainte de a fi aplicată.

2. Reflectarea în contabilitatea Ministerului Finanțelor Publice (Fondului Național) a operațiunilor privind primirea și utilizarea sumelor din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității

Europene și cofinanțare de la bugetul de stat privind programul Sapard se realizează cu ajutorul conturilor prevăzute în Anexa nr. 1.

Conținutul și funcțiunea acestor conturi sunt prevăzute în Anexa nr. 2.

Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea sumelor din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțare de la bugetul de stat privind programul Sapard este prevăzută în anexa nr. 6.

3. Rate de schimb folosite pentru înregistrarea operațiunilor Sapard în contabilitatea Fondului Național.

În conformitate cu Acordul Multianual de Finanțare, ratele folosite pentru conversia dintre euro / lei sunt cele publicate pentru România de către Banca Centrală Europeană, pe Internet, la 14.15 O.E.C. Creanțele și datoriile calculate în Euro precum și disponibilul din contul Euro Sapard sunt convertite la ratele menționate la data bilanțului.

A. Cererea de fonduri a Agenției Sapard

Notificarea Cererii de Fonduri

Cererile trebuie să fie mai întâi înregistrate la notificare pentru a evidenția în contabilitate angajamentul Fondului Național față de Agenția Sapard. Rata de schimb pentru înregistrarea angajamentului este rata din penultima zi lucrătoare a Comisiei din luna precedentă lunii în care cheltuiala a fost înregistrată în conturile Agenției Sapard.

Plata către Agenția Sapard a cererilor de fonduri

Rata de schimb pentru înregistrarea plății către Agenția Sapard este cea din penultima zi lucrătoare la Comisie a lunii precedente lunii când cheltuiala a fost înregistrată în conturile Agenției Sapard.

Această rată este publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet la 14.15 O.E.C.

Orice diferență datorată ratei aplicate de Banca Națională a României contului Euro - Sapard este acoperită de la bugetul de stat în cazul în care este o pierdere sau returnată bugetului de stat în cazul în care este un câștig.

B. Plata făcută de Comisia Europeană în contul Euro – Sapard al Fondului Național

Rata de schimb pentru înregistrarea plății către Fondul Național de către Comisia Europeană este rata penultimei zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care fondurile au fost primite în contul Euro - Sapard. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

C. Dobânzi

Dobânzi plătite în contul Euro - Sapard

Acumularea dobânzii

Rata de schimb pentru înregistrarea dobânzii acumulate ce trebuie platită de către Banca Națională a României în contul Euro Sapard este rata din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii ultimei zile a perioadei contabile (sfârșitul lunii precedente). Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Încasarea dobânzii în contul Euro - Sapard

Rata de schimb pentru înregistrarea dobânzii plătite de către Banca Națională a României în contul Euro - Sapard este rata zilei când dobânda a fost creditată în contul Euro - Sapard. Această rată este publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Dobânzi plătite de către Trezorerie în contul de lei al Fondului Național

Acumularea dobânzii

Rata de schimb pentru înregistrarea dobânzii acumulate ce trebuie platită de către trezorerie în contul de disponibil în lei al Fondului Național este rata din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii ultimei zile a perioadei contabile (sfârșitul luni precedente). Această rata este

publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Încasarea dobânzii în contul de lei al Fondului Național

Rata de schimb pentru înregistrarea dobânzii plătite de către trezorerie în contul de disponibil în lei al Fondului Național este rata zilei când dobânda a fost creditată în contul de lei al Fondului Național. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Dobânzi plătite de către trezorerie în conturile Agenției Sapard

Acumularea dobânzii

Rata de schimb pentru înregistrarea dobânzii acumulate ce trebuie plătită de către Agenția Sapard în contul de disponibil în lei al Fondului Național este rata din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii ultimei zile a perioadei contabile (sfârșitul lunii precedente). Această rată este cea publicată de către Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Încasarea dobânzii în contul de lei al Agenției Sapard

Rata de schimb pentru înregistrarea plății de către Trezorerie a dobânzii în conturile Agenției Sapard este cea a zilei când dobânda a fost creditată în conturile Agenției Sapard. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Transferul dobânzii din contul de disponibil în lei al Fondului Național în contul Euro - Sapard

Rata de schimb folosită pentru înregistrarea dobânzii transferate din contul de disponibil în lei al Fondului Național în contul Euro - Sapard este cea a zilei când dobânda a fost creditată în contul de disponibil în lei al Fondului Național și în conturile Agenției Sapard. Această rată este cea publicată de către Banca Centrală Europeană, pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

La transferul dobânzii în contul Euro - Sapard, orice diferență datorată ratei de schimb aplicate de Banca Comercială pentru contul Euro - Sapard este acoperită de la bugetul de stat în cazul în care este o pierdere sau returnată bugetului de stat în cazul în care este un câștig.

D. Plăți peste limită

Notificarea plății peste limită

Înregistrarea notificării în contabilitatea Fondului Național trebuie făcută la rata penultimei zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care plata necuvenită a fost observată pentru prima dată și înregistrată în conturile Agenției Sapard. Această rată este cea publicată de către Banca Centrală Europeană pentru România, pe internet, la 14.15 O.E.C.

Transferul plăților peste limită în contul Euro - Sapard

Plata unei plăți peste limită este acoperită de la bugetul de stat. Rata de schimb pentru înregistrarea plății unei plăți peste limită în contabilitatea Fondului Național este cea din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii când plata nedatorată a fost observată pentru prima dată (și înregistrată în conturile Agenției Sapard). Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

La transferul plății peste limită în contul Euro - Sapard, orice diferență datorată ratei aplicată de Banca Comercială este acoperită de la bugetul de stat.

E. Iregularități

Notificarea iregularității

Înregistrarea notificării în contabilitatea Fondului Național trebuie făcută la rata de schimb din penultima zi lucrătoare la Comisie a lunii precedente lunii în care a fost observată pentru prima dată (și înregistrată în conturile Agenției Sapard). Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Recuperarea (totală sau parțială) a debitelor din iregularități

Rata de schimb folosită pentru înregistrarea plății către Fondul Național de către Agenția Sapard, a recuperărilor, este cea din penultima zi lucrătoare la Comisie a lunii precedente lunii în care suma de plată a fost recuperată. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru

- Notele explicative.

Notele explicative la conturi trebuie să cuprindă orice informație semnificativă menită să suplimenteze și să comenteze informațiile prezentate în bilanț. Acestea trebuie să li se aplice verificarea încrucișată între ceea ce este menționat în Situația financiară și nota respectivă. Bilanțul și Situația fluxului de numerar sunt strict matematice și sunt procesate de către software-ul contabil. Notele explicative la conturi sunt în general texte și trebuie scrise în deplină înțelegere a Situațiilor Financiare.

Termene de raportare a Situațiilor financiare

Termen limită pentru întocmire	Tip de Situație	Perioada acoperită de Situații
30/04/N	Situații financiare SIC	ianuarie N - martie N
15/05/N	Situații financiare în format național	ianuarie N - martie N
31/07/N	Situații Financiare SIC	ianuarie N - iunie N
15/08/N	Situații Financiare în format național	ianuarie N - iunie N
30/10/N	Situații Financiare SIC	ianuarie N - septembrie N
15/11/N	Situații Financiare în format național	ianuarie N - septembrie N
15/02/N+1	Situații Financiare SIC	An N
15/02/N+1	Situații Financiare în format național	An N

5. Raportarea contribuției financiare a Comunității Europene și a cofinanțării de la bugetul de stat privind programul Sapard la Ministerul Finanțelor Publice (Fondul Național) în Situațiile financiare – format național

Conturile contabile privind reflectarea contribuției financiare a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat se raportează trimestrial și anual în situațiile financiare pentru instituțiile publice astfel:

- contul 112.02 " Disponibil din contribuția financiară a Comunității Europene privind programul Sapard " – la rândul cu codul 146;
- contul 195 " Viramente interne " nu prezintă sold;
- contul 226 " Dobânzi acumulate (de încasat) – la rândul cu codul 213;
- contul 262 " Agenția Sapard – sume de recuperat " – se înscrie în subsolul paginii 5, cu cod rând 216 și se adună la rândul cu codul 200;
- contul 263 " Bugetul de stat – sume de primit " – se înscrie în subsolul paginii 5, cu cod rând 217 și se adună la rândul cu codul 200;
- contul 271 " Sume de primit și de restituit Comunității Europene " - se înscrie în subsolul paginii 5, cu cod rând 218 și se adună la rândul cu cod 200 (în situația în care prezintă sold debitor) și la rândul cu codul 410 (în situația în care prezintă sold creditor);
- 272 " Sume datorate Agenției Sapard " – se raportează la rândul cu codul 411;
- contul 232 " Decontări cu bugetul statului " se raportează la rândul cu codul 395.
- contul 231 " Creditori – Banca Comercială " - se raportează la rândul cu codul 394.
- contul 412 " Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate " se raportează la rândul cu codul 224 (în situația în care prezintă sold debitor) și la rândul cu codul 402 (în situația în care prezintă sold creditor);
- conturile 450 " Pierderi din schimb valutar ", 451 " Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar ", 452 " Dobânzi de transferat Comunității Europene ", 453 "

România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

La transferul iregularității în contul Euro - Sapard, orice diferență datorată ratei aplicate de Banca Comercială este acoperită de la bugetul de stat în cazul în care este o pierdere sau returnată bugetului de stat în cazul în care este un câștig.

F. Alte situații (ex: în cazul în care sunt efectuate plăți eronate în conturi bancare iar fondurile trimise beneficiarilor sunt returnate Agenției Sapard)

Notificarea situației

Înregistrarea notificării în contabilitatea Fondului Național trebuie făcută la rata plății inițiale făcută către Agenția Sapard. Diferența dintre înregistrarea în contabilitatea Fondului Național și valoarea în euro a situației notificate de Agenția Sapard este acoperită de la bugetul de stat dacă reprezintă o pierdere ori returnată bugetului de stat dacă este un câștig.

Re-plata în contul Euro - Sapard a sumelor provenite din alte situații

Rata de schimb pentru înregistrarea re-plății sumelor provenite din alte situații către Fondul Național de către Agenția Sapard, este rata din penultima zi lucrătoare la Comisie a lunii precedente lunii în care plata inițială a fost efectuată către Agenția Sapard. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

La transferul sumei provenind din situația menționată în contul Euro - Sapard, orice diferență datorată ratei aplicate de Banca Comercială este acoperită de bugetul de stat dacă reprezintă o pierdere și restituită bugetului de stat dacă reprezintă un câștig.

G. Decizia de închidere a conturilor / decizia de conformitate

Notificarea deciziei Comunității Europene

Decizia Comunității Europene trebuie să fie mai întâi înregistrată la notificare pentru a evidenția în contabilitate angajamentul Fondului Național față de Comunitatea Europeană. Rata de schimb pentru înregistrarea angajamentului este rata din penultima zi lucrătoare la Comisie a lunii precedente lunii în care decizia a fost luată. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Transferul fondurilor în contul Euro - Sapard

Rata de schimb pentru înregistrarea transferului fondurilor acoperite de la bugetul de stat este rata penultimei zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care decizia a fost luată. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Transferul de fonduri către Comunitatea Europeană – Bruxelles ca urmare a deciziei de închidere a conturilor

Rata de schimb pentru înregistrarea transferului de fonduri către Comunitatea Europeană este cea din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii plății. Această rată este cea publicată de Banca Centrală Europeană pentru România, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

4. Situații financiare

Sistemul contabil generează două tipuri de situații financiare:

- Situațiile financiare întocmite în conformitate cu reglementările naționale;
- Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate trebuie să prezinte în mod corect poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de numerar ale instituțiilor.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț- Modelul este prezentat în Anexa nr. 3.
- Situația fluxului de numerar - modelul este prezentat în Anexa nr. 4.
- Situația veniturilor și cheltuielilor – modelul este prezentat în Anexa nr. 5.

Alte pierderi ", 550 " Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar ", 551 " Câștiguri din schimb valutar ", 552 " Câștiguri din dobânzi realizate " și 553 " Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi " precum și 195 " Viramente interne ", nu se raportează în bilanț deoarece soldul lor este întotdeauna zero la sfârșitul lunii.

Anexa nr. 1

Planul de conturi

ACTIV	Nr. cont	PASIV	Nr. cont
Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	412.02	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	412.02
Diferențe din reevaluare	412.02.01	Diferențe din reevaluare	412.02.01
Diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	412.02.02	Diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	412.02.02
Creanțe		Datorii	
Sume de primit și restituit Comunității Europene (EC) (1)	271.02.EC	Sume de primit și restituit Comunității Europene (EC) (1)	271.02.EC
EC – Fonduri Sapard	271.02.EC.01	EC – Fonduri Sapard	271.02.EC.01
		EC – Dobânzi Sapard	271.02.EC.02
Agencia Sapard (SA)-sume de recuperat	262.02.SA	Sume datorate Agenției Sapard (SA)	272.02.SA
SA – Sume neutilizate	262.02.SA.01	SA – Cheltuieli eligibile	272.02.SA.01
SA - Sume returnate Agenției din operațiuni bancare eronate	262.02.SA.02		
SA – Plăți peste limită	262.02.SA.03	Decontări cu bugetul de stat (SB)	232.02.SB
SA – Ireregularități	262.02.SA.04	Ministerul Finanțelor Publice (MFP)	232.02.SB.01
SA – Dobânzi la conturile Agenției	262.02.SA.05	Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor (MAAP)	232.02.SB.02
SA – Dobânzi aferente plăților peste limită și iregularităților	262.02.SA.06		
SA – Dobânzi la contul de debite recuperate al Agenției	262.02.SA.07	Creditori - Banca Comercială (CB)	231.02.CB
	263.02.SB	Cont curent lei	231.02.CB.01
Bugetul de stat (SB) – sume de primit Ministerul Finanțelor Publice	263.02.SB.01	Cont curent euro	231.02.CB.02
Disponibilități bancare			
Disponibilități bancare	112.02		
Contul Euro - Sapard	112.02.NB		
Cont curent	112.02.NB.01		
Sume primite de la Comunitatea Europeană	112.02.NB.01.01		
Sume recreditate în contul Euro - Sapard	112.02.NB.01.02		
Sume recuperate(plăți peste limită,iregularități)	112.02.NB.01.03		
Diferențe din reevaluare	112.02.NB.01.04		
Cont de disponibil din dobânzi	112.02.NB.02		
Dobânzi	112.02.NB.02.01		
Diferențe de curs valutar	112.02.NB.02.02		
Diferențe din reevaluare	112.02.NB.02.03		
Contul de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie	112.02.TR		
Cont curent și dobânzi	112.02.TR.01		
Sume primite de la Comunitatea Europeană	112.02.TR.01.01		
Sume primite de la Agenția Sapard	112.02.TR.01.02		
Dobânzi la contribuția Comunității Europene	112.02.TR.01.03		
Dobânzi în contul Agenției Sapard	112.02.TR.01.04		
Câștig din schimb valutar	112.02.TR.01.05		

ACTIV	Nr. cont	PASIV	Nr. cont
Cont de disponibil din fonduri de la buget pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile	112.02.TR.02		
Pierdere din schimb valutar	112.02.TR.02.01		
Comisioane bancare	112.02.TR.02.02		
Cheltuieli neeligibile	112.02.TR.02.03		
Debite acoperite de la buget	112.02.TR.02.04		
Câștig din schimb valutar	112.02.TR.02.05		
Cont de disponibil la Banca Comercială	112.02.CB		
Cont de disponibil în lei pentru procurarea valutei	112.02.CB.01		
Cont de disponibil în Euro	112.02.CB.02		
Dobânzi acumulate			
Dobânzi acumulate în :	226.02		
Dobânzi acumulate în contul Euro – Sapard	226.02.NB.02		
Dobânzi acumulate în contul de disponibil în lei din trezorerie	226.02.TR.01		
Viramente interne		Viramente interne	
Viramente interne	195.02	Viramente interne	195.02
Pierderi program Sapard		Câștiguri program Sapard	
Pierderi din schimb valutar	450	Sume de primit de la buget ul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar	550
Pierderi din schimb valutar-programul Sapard	450.02	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar- program Sapard	550.02
Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar	451	Câștiguri din schimb valutar	551
Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - programul Sapard	451.02	Câștiguri din schimb valutar-program Sapard	551.02
Dobânzi de transferat Comunității Europene	452	Câștiguri din dobanzi realizate	552
Dobânzi de transferat Comunității Europene- programul Sapard	452.02	Câștiguri din dobanzi realizate-program Sapard	552.02
Alte pierderi	453	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi	553
Alte pierderi-program Sapard	453.02	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi- program Sapard	553.02

Nota (1) : contul Comisia Europeană (CE) Sapard este înregistrat la activ doar în cazuri foarte speciale.

Exemplu: contului Euro - Sapard nu i s-au realocat fonduri de catre CE atunci cand Agenția Sapard trimite o cerere de fonduri pentru plata beneficiarilor.

Conținutul și funcțiunea conturilor**A. ACTIV****Contul 112.02 “Disponibilități bancare “**

Contul este folosit pentru evidența disponibilităților bancare provenite din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și din cofinanțarea de la bugetul de stat.

Este un cont de **activ**.

În debit se înregistrează sumele încasate în cont.

În credit se înregistrează sumele plătite din cont.

Soldul debitor exprimă disponibilul existent în cont la un moment dat.

Se dezvoltă în analitic astfel:

112.02.NB Cont Euro - Sapard

112.02.NB.01 Cont curent

112.02.NB.01.01-Sume primite de la Comunitatea Europeană

112.02.NB.01.02-Sume recreditate în contul Euro - Sapard

112.02.NB.01.03-Sume recuperate (plăți peste limită, iregularități)

112.02.NB.01.04-Diferențe din reevaluare

112.02.NB.02- Cont de disponibil din dobânzi

112.02.NB.02.01-Dobânzi

112.02.NB.02.02-Diferențe de curs valutar

112.02.NB.02.03-Diferențe din reevaluare

112.02.TR-Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie

112.02.TR.01 Cont curent și dobânzi

112.02.TR.01.01-Sume primite de la Comunitatea Europeană

112.02.TR.01.02-Sume primite de la Agenția Sapard

112.02.TR.01.03-Dobânzi la contribuția Comunității Europene

112.02.TR.01.04-Dobânzi în contul Agenției Sapard

112.02.TR.01.05-Câștig din schimb valutar

112.02.TR.02 Cont de disponibil din fonduri de la buget pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile

112.02.TR.02.01-Pierdere din schimb valutar

112.02.TR.02.02-Comisioane bancare

112.02.TR.02.03-Cheltuieli neeligibile

112.02.TR.02.04-Debite acoperite de la buget

112.02.TR.02.05-Câștig din schimb valutar

112.02.CB Cont de disponibil în lei al Fondului Național la Banca Comercială

112.02.CB 01 Cont de disponibil în lei pentru procurarea valutei

112.02.CB.02 Cont de disponibil în euro

Contul 112.02.NB “ Contul Euro – Sapard “ **se debitează** prin creditul următoarelor conturi:

195.02 “ Viramente interne “

- cu sumele în euro transferate în contul Euro - Sapard, din contul Fondului Național deschis la Banca Comercială.

226.02 “ Dobânzi acumulate “

- cu dobânda încasată pentru disponibilul din contul Euro – Sapard deschis la Banca Națională.

231.02 “ Creditori - Banca Comercială “

- cu sumele recuperate de la Agenția Sapard precum și cu sumele primite de la bugetul de stat transferate în contul Euro – Sapard, de către Banca Comercială în numele Fondului Național.

271.02 “ Sume de primit și de restituit Comunității Europene “

- cu avansul primit în contul Euro – Sapard deschis la Banca Națională.
 - cu sumele primite în contul Euro – Sapard de la Banca Națională reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene privind programul Sapard.
 - cu sumele primite de la Comunitatea Europeană și care se restituie bugetului de stat, în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.
- 412.02 “ Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate “
- cu diferențele de curs dintre momentul înregistrării dobânzilor și cel al încasării dobânzilor în contul Euro – Sapard.
 - cu diferențele favorabile rezultate din reevaluarea contului Euro – Sapard la data întocmirii situațiilor financiare.
- Contul 112.02.NB “ Contul Euro – Sapard “ **se creditează** prin debitul conturilor:
- 195.02 “ Viramente interne “
- cu sumele transferate din contul Euro – Sapard în contul de disponibil în lei al Fondului Național deschis la trezorerie (50.16.03);
 - cu sumele rambursate bugetului de stat care au fost avansate de acesta în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.
- 271.02 “ Sume de primit și de restituit Comunității Europene “
- cu sumele în euro transferate Comunității Europene din contul Euro - Sapard, dacă se decide acest lucru.
- 412.02 “ Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate “
- cu diferențele nefavorabile rezultate din reevaluarea contului Euro – Sapard la data întocmirii situațiilor financiare.
- 450.02 “ Pierderi din schimb valutar – programul Sapard “
- cu pierderea rezultată din schimbul valutar în momentul transferului sumelor din contul Euro – Sapard în contul de disponibil în lei al Fondului Național deschis la trezorerie.

Contul 112.02.TR “ Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie “

Se dezvoltă în analitic corespunzător conturilor de trezorerie:

- 50.16.03. “ Disponibil din contravaloarea în lei a contribuției financiare a Comunității Europene privind programul Sapard “;
- 50.16.04. “ Disponibil din fonduri de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile aferente programului Sapard “.

Contul 112.02.TR “ Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie “ **se debitează** prin creditul conturilor:

195.02 “ Viramente interne “

- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, transferate de Banca Națională a României din contul Euro – Sapard, în baza ordinului de schimb valutar prezentat de Fondul Național;

- cu sumele transferate din contul 50.16.03 “ Disponibil din contravaloarea în lei a Contribuției financiare a Comunității Europene din cadrul programului Sapard “ reprezentând diferențe favorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de Banca Națională a României și de către o societate bancară față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene.

263.02 “ Bugetul de stat – sume de primit “

- cu sumele transferate din contul curent general al Trezoreriei statului nr. 361180000302 deschis la Banca Națională a României reprezentând fonduri de la bugetul de stat pentru:
 - finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de Banca Națională a României , față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, ocazionate de operațiunea de transfer al fondurilor

comunitare către Agenția Sapard;

- finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de o societate bancară față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, ocazionate de operațiunea de reântregire a contului Euro – Sapard conform prevederilor Acordului Multianual de Finanțare;
- finanțarea contravalorii în lei a sumelor în euro utilizate pentru reântregirea contului Euro – Sapard cu sumele rezultate din punerea în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor, a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate, precum și / sau finanțarea pierderilor ca urmare a debitelor nerecuperate sau prescrise;
- finanțarea contravalorii în lei a sumelor în euro utilizate pentru reântregirea contului Euro – Sapard cu sume rezultate din aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare privind plățile în exces;
- acoperirea costurilor bancare ocazionate de operațiunile de reântregire a contului Euro – Sapard;

226.02 “ Dobânzi acumulate “

- cu dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont.

262.02 “ Agenția Sapard – sume de recuperat “

- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene transferate din contul Euro – Sapard, reprezentând sume neutilizate și debite provenite din nereguli recuperate de la Agenția Sapard, precum și dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate, transferate de Agenția Sapard din conturile 50.16.01 și 50.16.02;
- cu sumele transferate de Agenția Sapard din contul 50.16.02 “ Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari “, reprezentând sumele în lei recuperate de Agenția Sapard, precum și dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate, în cota cuvenită contribuției financiare a Comunității Europene din debitele recuperate de aceasta în cazul plăților în exces, a aplicării Deciziei de lichidare a conturilor și a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard;
- cu dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene aflate în conturile Agenției Sapard, virate din conturile 50.16.01 și 50.16.02.

Contul 112.02.TR “ Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie “ **se creditează** prin debitul conturilor:

195.02 “ Viramente interne “

- cu sumele reprezentând diferențe favorabile rezultate din diferența de curs valutar între cursul Băncii Naționale a României, cursul Băncii Centrale europene, cursul societății bancare, virate în contul 50.16.04 “ Disponibil din fonduri de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile aferente programului Sapard “;
- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și sumele neutilizate și sumele recuperate de Agenția Sapard (inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate), reprezentând debite provenite din nereguli care se virează în conturile de lei ale societății bancare.

232.02 “ Decontări cu bugetul de stat “

- cu sumele reprezentând cota cuvenită contribuției financiare a Comunității Europene din debite recuperate de la Agenția Sapard de la beneficiarii de proiecte, inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate în cazul plăților în exces și a punerii în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor, a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și a

debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard.

272.02 Sume datorate Agenției Sapard “

- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, virate în contul 50.16.01 al Agenției Sapard;
- cu sumele virate în contul 50.16.01 al Agenției Sapard reprezentând sume de la bugetul de stat pentru finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de Banca Națională a României față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, ocazionate de operațiunea de transfer a fondurilor comunitare.

Contul 112.02.CB “ Cont la Banca Comercială “

Contul 112.02.CB “ Cont la Banca Comercială “ **se debitează** prin creditul contului:

195.02 “ Viramente interne “

- cu sumele transferate din contul de lei al Fondului Național din trezorerie în contul de lei al Fondului Național de la Banca Comercială.
- cu sumele în lei transferate pentru schimb valutar în vederea cumpărării de euro.
- cu sumele în euro cumpărate în contul Fondului Național deschis la Banca Comercială.

Contul 112.02.CB “ Cont la Banca Comercială “ **se creditează** prin debitul conturilor:

195.02 “ Viramente interne “

- cu sumele în lei transferate pentru schimb valutar în vederea cumpărării de euro.
- cu sumele în euro transferate în contul Euro – Sapard de la Banca Națională.

231.02 “ Creditori - Banca Comercială “

- cu sumele plătite Băncii Comerciale reprezentând pierderi din schimb valutar și comisioane bancare.
- cu sumele în euro plătite Băncii Comerciale pentru recreditarea contului Euro – Sapard, operațiune efectuată în numele Fondului Național (over – draft).

Contul 226.02. “ Dobânzi acumulate “

Contul este utilizat pentru înregistrarea dobânzii acumulate, dacă la sfârșitul lunii dobânda acumulată în conturile bancare nu a fost plătită de bancă, respectiv trezorerie.

Este un cont **de activ**.

În debit se înregistrează dobânzile acumulate, ce urmează a fi încasate pentru disponibilul din contul Euro – Sapard de la Banca Națională și respectiv contul de disponibil în lei al Fondului Național de la trezorerie(50.16.03).

În credit se înregistrează dobânda încasată.

Soldul debitor exprimă dobânda de încasat.

Se dezvoltă în următoarele analitice:

226.02.NB.02 “ Dobânzi acumulate în contul Euro – Sapard ”

226.02.TR.01 “ Dobânzi acumulate în contul de lei din trezorerie “

Contul 226.02. “ Dobânzi acumulate “ **se debitează** prin creditul următoarelor conturi:

552.02 “ Câștiguri din dobânzi realizate – program Sapard “

- cu câștigul din dobânzi acumulate, înregistrat în ultima zi lucrătoare a lunii, pentru contul Euro – Sapard deschis la Banca Națională și pentru contul de disponibil în lei al Fondului Național deschis la trezorerie (50.16.03).

Contul 226.02. “ Dobânzi acumulate “ **se creditează** prin debitul următoarelor conturi:

112.02.NB “ Contul Euro – Sapard “

- cu dobânda încasată pentru disponibilul din contul Euro – Sapard, deschis la Banca Națională;

- 112.02.TR. " Contul de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie "
 - cu dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont.
- 412.02 " Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate "
 - cu diferențele de curs dintre momentul înregistrării și momentul încasării dobânzilor la contul Euro – Sapard.

Contul 262.02 " Agenția SAPARD – sume de recuperat "

Contul este folosit pentru a înregistra sumele de recuperat de la Agenția Sapard, reprezentând: sume neutilizate, sume returnate Agenției din operațiuni bancare eronate, plăți peste limită, iregularități, dobânzi la conturile Agenției, dobânzi aferente plăților peste limită și iregularităților, dobânzi la contul de debite recuperate al Agenției.

Este un cont **de activ**.

În debit se înregistrează sumele de recuperat de către Fondul Național de la Agenția Sapard reprezentând sume neutilizate, plăți peste limită, iregularități, dobânzi pentru conturile bancare ale Agenției Sapard.

În credit se înregistrează sumele recuperate de la Agenția Sapard.

Soldul debitor reprezintă sume de recuperat de la Agenția Sapard.

Se dezvoltă în următoarele analitice:

- | | |
|--------------|---|
| 262.02.SA.01 | SA – Sume neutilizate |
| 262.02.SA.02 | SA – Sume returnate Agenției din operațiuni bancare eronate |
| 262.02.SA.03 | SA – Plăți peste limită |
| 262.02.SA.04 | SA – Iregularități |
| 262.02.SA.05 | SA – Dobânzi la conturile Agenției |
| 262.02.SA.06 | SA - Dobânzi aferente plăților peste limită și iregularităților |
| 262.02.SA.07 | SA – Dobânzi la contul de debite recuperate al Agenției |

Contul 262.02 " Agenția Sapard – sume de recuperat " **se debitează** prin creditul conturilor:

- 552.02. " Câștiguri din dobânzi realizate – program Sapard "
 - cu dobânda de primit aferentă conturilor Agenției Sapard;
- 271.02 " Sume de primit și de restituit Comunității Europene "
 - cu sumele de recuperat de la Agenția Sapard reprezentând sume neplătite beneficiarilor, debite recuperate de agenție, dobânzi / penalități datorate Fondului Național pentru disponibilitățile din conturile Agenției Sapard, plăți peste limită, sume cu care urmează să se recrediteze contul Euro - Sapard și care sunt datorate Comunității Europene.

Contul 262.02 " Agenția Sapard – sume de recuperat " **se creditează** prin debitul conturilor:

- 112.02. TR " Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie "
 - cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene transferate din contul Euro – Sapard, reprezentând sume neutilizate și debite provenite din nereguli recuperate de la Agenția Sapard, precum și dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate, transferate de Agenția Sapard din conturile 50.16.01 și 50.16.02;
- cu sumele transferate de Agenția Sapard din contul 50.16.02 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari ", reprezentând sumele în lei recuperate de Agenția Sapard , precum și dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate, în cota cuvenită contribuției financiare a Comunității Europene din debitele recuperate de aceasta în cazul plăților în exces, a aplicării Deciziei de lichidare a conturilor și a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard;
- cu dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene aflate în conturile Agenției Sapard, virate din conturile 50.16.01 și 50.16.02.
- 453.02 " Alte pierderi – program Sapard "

- cu pierderile rezultate din debitele nerecuperate de la Agenția Sapard (plăți peste limită și iregularități) și care urmează a fi suportate de la bugetul de stat.

Contul 263.02 “ Bugetul de stat – sume de primit “

Acest cont este folosit pentru înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile.

Este un cont **de activ**.

În debit se înregistrează sumele de primit de la bugetul statului pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile.

În credit se înregistrează sumele primite de la bugetul de stat sau compensate cu cele datorate bugetului.

Soldul debitor reprezintă sume de primit de la bugetul de stat.

Se dezvoltă în analitic astfel:

263.02.SB.01 “ Ministerul Finanțelor Publice “

Contul 263.02 “ Bugetul de stat – sume de primit “ **se debitează** prin creditul conturilor:

550.02 “ Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar “

- cu sumele de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar;

553.02 “Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi – program Sapard “

- cu sumele de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (comisioane bancare), plăți peste limită, debite nerecuperate, debite prescrise, decizia de conformitate, decizia de curățenie a conturilor.

Contul 263.02 “ Bugetul de stat – sume de primit “ **se creditează** prin debitul următoarelor conturi:

112.02.TR “ Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie “

- cu sumele transferate din contul curent general al Trezoreriei statului nr. 361180000302 deschis la Banca Națională a României reprezentând fonduri de la bugetul de stat pentru:

- finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de Banca Națională a României , față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, ocazionate de operațiunea de transfer al fondurilor comunitare către Agenția Sapard;
- finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de o societate bancară față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, ocazionate de operațiunea de reântregire a contului Euro – Sapard conform prevederilor Acordului Multianual de Finanțare;
- finanțarea contravalorii în lei a sumelor în euro utilizate pentru reântregirea contului Euro – Sapard cu sumele rezultate din punerea în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor, a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate, precum și / sau finanțarea pierderilor ca urmare a debitelor nerecuperate sau prescrise;
- finanțarea contravalorii în lei a sumelor în euro utilizate pentru reântregirea contului Euro – Sapard cu sume rezultate din aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare privind plățile în exces;
- acoperirea costurilor bancare ocazionate de operațiunile de reântregire a contului Euro – Sapard;

232.02.SB “ Decontări cu bugetul de stat “

- cu sumele reprezentând câștiguri, compensate cu viitoarele cereri de fonduri de la bugetul de stat.

Contul 450.02 " Pierderi din schimb valutar – programul Sapard "

Contul este utilizat pentru înregistrarea pierderilor rezultate din aplicarea ratei de schimb pentru conversia euro / lei, la efectuarea schimbului valutar.

Este un cont **de activ**.

În debitul contului se înregistrează pierderile din schimbul valutar în cazul în care rata de schimb a Băncii Naționale a României este mai mică decât rata de schimb a Bancii Centrale Europene.

În creditul contului se înregistrează la finele lunii, pierderea din schimbul valutar acoperită de la bugetul de stat.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 450.02 " Pierderi din schimb valutar – programul Sapard " **se debitează** prin creditul conturilor:

112.02.NB " Contul Euro – Sapard "

- cu pierderea rezultată din schimbul valutar în momentul transferului sumelor din contul Euro – Sapard în contul de disponibil în lei al Fondului Național deschis la trezorerie;

231.02.CB "Creditori - Banca Comercială "

- cu pierderea rezultată din schimb valutar ce urmează a fi acoperită de la bugetul statului și plătită Băncii Comerciale pentru plățile în avans efectuate în numele Fondului Național (over – draft).

Contul 450.02 " Pierderi din schimb valutar – programul Sapard " **se creditează** prin debitul contului:

550.02 " Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar – programul Sapard "

- cu sumele primite de la bugetul statului pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar, în vederea închiderii contului la finele lunii.

Contul 451.02 " Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar – programul Sapard "

Contul este utilizat pentru înregistrarea transferului către bugetul de stat , a câștigului rezultat din aplicarea ratei de schimb pentru conversia euro / lei, la efectuarea schimbului valutar.

Este un cont **de activ**.

În debitul contului se înregistrează sumele ce urmează a fi transferate bugetului de stat reprezentând câștigul obținut din schimbul valutar.

În creditul contului se înregistrează, la finele lunii, câștigul din schimb valutar transferat bugetului de stat.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 451.02 " Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar – programul Sapard " **se debitează** prin creditul contului:

232.02 " Decontări cu bugetul de stat "

- cu sume reprezentând câștigul din schimb valutar de transferat bugetului de stat.

Contul 451.02 " Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar – programul Sapard " **se creditează** prin debitul contului:

551.02 " Câștiguri din schimb valutar – programul Sapard "

- cu câștigurile rezultate din schimbul valutar transferate bugetului de stat, în vederea închiderii contului la finele lunii.

Contul 452.02 “ Dobânzi de transferat Comunității Europene – program Sapard “

Contul este utilizat pentru înregistrarea dobânzilor care urmează să fie transferate Comunității Europene.

Este un cont de **activ**.

În debitul contului se înregistrează sumele ce urmează a fi transferate Comunității Europene din dobânzile realizate.

În creditul contului, la finele lunii, se înregistrează câștigurile din dobânzi transferate.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 452.02 “ Dobânzi de transferat Comunității Europene – program Sapard “ **se debitează** prin creditul contului:

271.02 “ Sume de primit și de restituit Comunității Europene “

- cu sumele reprezentând dobânzi aferente contului Euro – Sapard, contului de disponibil în lei al Fondului Național și conturilor de disponibil ale Agenției Sapard, transferabile Comunității Europene.

Contul 452.02 “ Dobânzi de transferat Comunității Europene – program Sapard “ **se creditează** prin debitul contului:

552.02 “ Câștiguri din dobânzi realizate – program Sapard “

- cu câștigurile rezultate din dobânzi transferate Comunității Europene, în vederea închiderii contului la finele lunii.

Contul 453.02 “ Alte pierderi – program Sapard “

Contul se utilizează pentru înregistrarea pierderilor din cheltuieli neeligibile și a plăților peste limită.

Este un cont de **activ**.

În debitul contului se înregistrează pierderile din cheltuieli neeligibile și plățile peste limită ce urmează a fi acoperite de la bugetul de stat.

În creditul contului se înregistrează, la finele lunii, pierderile și plățile peste limită acoperite de la bugetul de stat.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 453.02 “ Alte pierderi – program Sapard “ **se debitează** prin creditul conturilor:

231.02 “ Banca Comercială – Creditori ”

- cu alte pierderi rezultate din derularea programului Sapard (comisioane bancare) și plățile peste limită ce urmează a fi acoperite de la bugetul statului și plătite Băncii Comerciale pentru plățile în avans efectuate în numele Fondului Național (over – draft).

232.02 “ Decontări cu bugetul de stat “

- cu debitele acoperite de la bugetul de stat care urmează să fie recuperate de la Agenția Sapard și sunt datorate bugetului.

262.02 “ Agenția Sapard – sume de recuperat “

- cu pierderile rezultate din debitele nerecuperate de la Agenția Sapard (plăți peste limită și iregularități) și care urmează a fi suportate de la bugetul de stat.

Contul 453.02 “ Alte pierderi – program Sapard “ **se creditează** prin debitul contului:

553.02 “ Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi – program Sapard “

- cu sumele primite de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi și a plăților peste limită în vederea închiderii contului la finele lunii.

B. ACTIV / PASIV (bifuncțional)**195.02 "Viramente interne"**

Acest cont este folosit pentru evidențierea transferurilor între conturile bancare.

Este un cont bifuncțional.

În credit se înregistrează sumele intrate într-un cont de disponibil iar în debit se înregistrează sumele ieșite dintr-un cont de disponibil.

Soldul contului este întotdeauna zero.

Contul 195.02 "Viramente interne" **se debitează** prin creditul conturilor:

112.02.NB "Contul Euro – Sapard"

- cu sumele transferate din contul Euro – Sapard în contul de disponibil în lei al Fondului Național deschis la trezorerie (50.16.03).
- cu sumele rambursate bugetului de stat care au fost avansate de acesta în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

112.02.TR "Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie"

- cu sumele reprezentând diferențe favorabile rezultate din diferența de curs valutar între cursul Băncii Naționale a României, cursul Băncii Centrale europene, cursul societății bancare, virate în contul 50.16.04 "Disponibil din fonduri de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile aferente programului Sapard";
- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și sumele neutilizate și sumele recuperate de Agenția Sapard (inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate), reprezentând debite provenite din nereguli care se virează în conturile de lei ale societății bancare.

112.02.CB "Cont la Banca Comercială"

- cu sumele în lei transferate pentru schimb valutar în vederea cumpărării de euro.
- cu sumele în euro transferate în contul Euro – Sapard de la Banca Națională.

551.02 "Câștiguri din schimb valutar"

- cu câștigul din schimb valutar rezultat la transferul sumelor din contul Euro – Sapard în contul de lei al Fondului Național la trezorerie.

Contul 195.02 "Viramente interne" **se creditează** prin debitul conturilor:

112.02.NB "Contul Euro – Sapard"

- cu sumele în euro transferate în contul Euro – Sapard, din contul Fondului Național deschis la Banca Comercială.

112.02.TR "Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie"

- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, transferate de Banca Națională a României din contul Euro – Sapard, în baza ordinului de schimb valutar prezentat de Fondul Național;

- cu sumele transferate din contul 50.16.03 "Disponibil din contravaloarea în lei a Contribuției financiare a Comunității Europene din cadrul programului Sapard" reprezentând diferențe favorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de Banca Națională a României și de către o societate bancară față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene.

- cu sumele transferate din contul de trezorerie 50.16.03 în contul 50.16.04 reprezentând câștiguri din schimbul valutar.

112.02.CB "Cont la Banca Comercială"

- cu sumele transferate din conturile de lei ale Fondului Național din trezorerie în contul de lei al Fondului Național de la Banca Comercială;
- cu sumele în lei transferate pentru schimb valutar în vederea cumpărării de euro;
- cu sumele în euro cumpărate în contul Fondului Național deschis la Banca Comercială.

271.02. " Sume de primit și de restituit Comunității Europene "

Contul este folosit pentru a evidenția creanțele și datoriile Fondului Național față de Comunitatea Europeană, înregistrate în momentul constatării, conform principiilor contabilității în baze " accrual " (de angajamente).

Este un cont **bifuncțional**.

În **debit** se înregistrează fondurile Sapard de primit de la Comunitatea Europeană precum și dobânzile generate de programul Sapard care se restituie Comunității Europene sau se realocă programului.

În **credit** se înregistrează sumele primite de la Comunitatea Europeană și dobânzile generate în conturile bancare de către fondurile Sapard primite de la Comunitatea Europeană.

Soldul debitor exprimă sumele de primit de la Comunitatea Europeană, iar **soldul creditor** sumele de restituit Comunității Europene.

Se dezvoltă în analitic astfel:

271.02.EC.01 - Fonduri Sapard

271.02.EC.02 - Dobânzi Sapard

Contul 271.02. " Sume de primit și de restituit Comunității Europene " **se debitează** prin creditul conturilor:

112.02.NB " Contul Euro – Sapard "

- cu sumele în euro transferate Comunității Europene din contul Euro – Sapard, dacă se decide acest lucru.

232.02 " Decontări cu bugetul de stat "

- cu fondurile de primit de la Comunitatea Europeană și de rambursat bugetului de stat, în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

272.02 " Sume datorate Agenției Sapard "

- cu cererea de fonduri către Comunitatea Europeană primită de la Agenția Sapard.
- cu sumele reprezentând dobânzi, realocate programului Sapard, dacă se decide acest lucru.

412.02 " Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate "

- cu diferențele favorabile rezultate din reevaluarea contului de datorii și creanțe față de Comunitatea Europeană, la data întocmirii situațiilor financiare.
- cu soldul contului de diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate pentru închiderea acestuia la sfârșitul programului.

Contul 271.02. " Sume de primit și de restituit Comunității Europene " **se creditează** prin debitul conturilor:

112.02.NB " Contul Euro – Sapard "

- cu sumele primite în contul Euro – Sapard de la Banca Națională reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene privind programul Sapard;
- cu avansul primit în contul Euro – Sapard deschis la Banca Națională;
- cu sumele primite de la Comunitatea Europeană care se restituie bugetului de stat, în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

262.02 " Agenția Sapard – sume de recuperat "

- cu sumele de recuperat de la Agenția Sapard reprezentând sume neplătite beneficiarilor, debite recuperate de agenție, dobânzi / penalități datorate Fondului Național pentru disponibilitățile din conturile Agenției Sapard, plăți peste limită, sume cu care urmează să se

recrediteze contul Euro – Sapard și sunt datorate Comunității Europene.

412.02 “ Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate “

- cu diferențele nefavorabile rezultate din reevaluarea contului de creanțe și datorii față de Comunitatea Europeană, la data întocmirii situațiilor financiare.

- cu soldul contului de diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate, pentru închiderea acestuia la sfârșitul programului.

452.02 “ Dobânzi de transferat Comunității Europene – program Sapard “

- cu sumele reprezentând dobânzi aferente contului Euro – Sapard, contului de disponibil în lei al Fondului Național și conturilor de disponibil ale Agenției Sapard, transferabile Comunității Europene.

412.02 “ Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate “

Este un cont folosit pentru înregistrarea diferențelor din reevaluarea contului Euro - Sapard și a creanțelor și datoriilor față de Comunitatea Europeană la data întocmirii situațiilor financiare, precum și pentru înregistrarea diferențelor de curs dintre momentul înregistrării dobânzilor drept creanțe și momentul încasării lor.

Contul are următoarele analitice :

412.02.01-Diferențe din reevaluare

412.02.02-Diferențe de curs aferente dobânzilor încasate

Conturile care se reevaluează sunt:

112.02.NB.01 - Disponibil în Euro din contribuția financiară a Comunității Europene privind programul Sapard - cont curent

112.02.NB.02 - Disponibil în Euro pentru dobânzi la contul curent

271.02.EC.01 - Sume de primit și de restituit Comunității Europene – fonduri Sapard

271.02.EC.02 - Sume de primit și de restituit Comunității Europene – dobânzi

În creditul acestui cont se înregistrează diferențele favorabile din reevaluare și diferențele favorabile aferente dobânzii încasate.

În debitul acestui cont se înregistrează diferențele nefavorabile din reevaluare și diferențele nefavorabile aferente dobânzilor încasate.

Operațiunile privind disponibilitățile în valută se înregistrează conform Acordului Multianual de Finanțare Sapard în vigoare la data încasării, respectiv plății.

La finele perioadei de raportare disponibilitățile în valută se reevaluează la cursul de schimb valutar în vigoare la acea dată.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate în lei, conform Acordului Multianual de Finanțare Sapard în vigoare la data efectuării operațiunilor.

Diferențele de curs valutar între data înregistrării creanțelor și datoriilor în valută și data reevaluării lor se înregistrează ca diferențe din reevaluare.

La finele perioadei de raportare creanțele și datoriile în valută se reevaluează la cursul Băncii Centrale Europene publicat în penultima zi lucrătoare a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

Soldul contului, debitor sau creditor se închide la sfârșitul programului de finanțare prin contul 271

“ Sume de primit și de restituit Comunității Europene ”.

Cursul folosit la reevaluare este comunicat Direcției de Buget și Contabilitate Internă de către Fondul Național.

412.02 “ Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate ” **se debitează** prin creditul conturilor:

112.02.NB “ Contul Euro – Sapard “

- cu diferențele nefavorabile rezultate din reevaluarea contului Euro – Sapard la data întocmirii situațiilor financiare.

226.02 " Dobânzi acumulate "

- cu diferențele de curs dintre momentul înregistrării și momentul încasării dobânzilor la contul Euro – Sapard.

271.02 " Sume de primit și de restituit Comunității Europene "

- cu diferențele nefavorabile rezultate din reevaluarea contului de creanțe și datorii față de Comunitatea Europeană, la data întocmirii situațiilor financiare.

- cu soldul contului de diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate, pentru închiderea acestuia la sfârșitul programului.

412.02 " Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate " **se creditează** prin debitul conturilor:

112.02.NB " Contul Euro – Sapard "

- cu diferențele de curs dintre momentul înregistrării și cel al încasării dobânzilor la contul Euro – Sapard.

- cu diferențele favorabile rezultate din reevaluarea contului Euro – Sapard la data întocmirii situațiilor financiare.

271.02 " Sume de primit și de restituit Comunității Europene "

- cu diferențele favorabile rezultate din reevaluarea contului de creanțe și datorii față de Comunitatea Europeană, la data întocmirii situațiilor financiare.

- cu soldul contului de diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate, pentru închiderea acestuia la sfârșitul programului.

C.PASIV

231.02 " Creditori – Banca Comercială "

Contul este folosit pentru a înregistra datoria Fondului Național față de Banca Comercială pentru plățile în avans efectuate în numele acestuia în contul Euro – Sapard (over – draft).

Este un cont de **pasiv**.

În credit se înregistrează pierderea rezultată din schimb valutar sau alte pierderi rezultate din derularea programului Sapard ce urmează a fi acoperite de la bugetul statului și plătite Băncii Comerciale pentru plățile în avans efectuate în numele Fondului Național (over – draft).

În debit se înregistrează sumele plătite Băncii Comerciale reprezentând pierderi din schimb valutar și comisioane bancare, sumele în euro plătite Băncii Comerciale pentru recreditarea contului Euro – Sapard, operațiune efectuată în numele Fondului Național (over –draft).

Soldul creditor exprimă datoria Fondului Național față de Banca Comercială.

Se dezvoltă în următoarele analitice:

231.02.CB.01 " Cont curent - lei "

231.02.CB.02 " Cont curent - euro "

231.02 " Creditori – Banca Comercială " **se creditează** prin debitul conturilor:

112.02.NB "Contul Euro – Sapard "

- cu sumele recuperate de la Agenția Sapard precum și cu sumele primite de la bugetul de stat și transferate în contul Euro – Sapard de către Banca Comercială în numele Fondului Național.

450.02 " Pierderi din schimb valutar – programul Sapard "

- cu pierderea rezultată din schimb valutar ce urmează a fi acoperită de la bugetul statului și plătită Băncii Comerciale pentru plățile în avans efectuate în numele Fondului Național (over – draft).

453.02 " Alte pierderi – program Sapard "

- cu alte pierderi rezultate din derularea programului Sapard (comisioane bancare) și plăți peste limită ce urmează a fi acoperite de la bugetul statului și plătite Băncii Comerciale pentru plățile în avans efectuate în numele Fondului Național (over – draft).

231.02 “ Creditori – Banca Comercială ” **se debitează** prin creditul conturilor:

112.02.CB “ Cont la Banca Comercială ”

- cu sumele plătite Băncii Comerciale reprezentând pierderi din schimb valutar și comisioane bancare;

- cu sumele în euro plătite Băncii Comerciale pentru recreditarea contului Euro – Sapard, operațiune efectuată în numele Fondului Național (over – draft).

551.02 “ Câștiguri din schimb valutar – program Sapard ”

- cu câștigurile rezultate din schimbul valutar, transferabile bugetului de stat.

Contul 232.02 “ Decontari cu bugetul de stat ”

Contul este folosit pentru a se înregistra sumele datorate bugetului de stat reprezentând câștigul generat de proiectul Sapard precum și cele datorate bugetului în cazul în care a existat o indisponibilitate temporară de fonduri a Comunității Europene.

În credit se înregistrează sumele datorate bugetului de stat iar **în debit** se înregistrează sumele plătite bugetului.

Soldul creditor exprimă datoria față de bugetul de stat.

În creditul acestui cont se înregistrează câștigul generat de Proiect care nu se datorează Comunității Europene ci bugetului de stat. **În debitul** acestui cont se înregistrează câștigul transferat bugetului de stat.

Contul 232.02.SB “ Decontari cu bugetul de stat ” **se creditează** prin debitul contului:

271.02 “ Sume de primit și de restituit Comunității Europene ”

- cu fondurile de primit de la Comunitatea Europeană și de rambursat bugetului de stat, în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

451.02 “ Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar – program Sapard ”

- cu sume reprezentând câștigul din schimb valutar de transferat bugetului de stat.

453.02 “ Alte pierderi – program Sapard ”

- cu debitele acoperite de la bugetul de stat care urmează să fie recuperate de la Agenția Sapard și sunt datorate bugetului.

Contul 232.02.SB “ Decontari cu bugetul de stat ” **se debitează** prin creditul conturilor:

112.02.TR “ Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie ”

- cu sumele reprezentând cota convenită contribuției financiare a Comunității Europene din debite recuperate de la Agenția Sapard de la beneficiarii de proiecte, inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate în cazul plăților în exces și a punerii în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor, a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard.

263.02 “ Bugetul de stat – sume de primit ”

- cu sumele reprezentând câștiguri, compensate cu viitoarele cereri de fonduri de la bugetul de stat.

272.02 “ Sume datorate Agenției Sapard ”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor pe care Fondul Național le datorează Agenției Sapard în baza cererilor de fonduri ale acesteia pentru derularea programului Sapard.

Este un cont de **pasiv**.

În creditul acestui cont se înregistrează sumele datorate Agenției Sapard.

În debitul acestui cont se înregistrează sumele plătite Agenției Sapard.

Soldul creditor exprimă datoria Fondului Național față de Agenția Sapard.

Se dezvoltă în analitic astfel:

272.02.SA.01 – Cheltuieli eligibile

Contul 272.02 “ Sume datorate Agenției Sapard ” **se creditează** prin debitul contului:

271.02 “ Sume de primit și de restituit Comunității Europene ”

- cu cererea de fonduri către Comunitatea Europeană primită de la Agenția Sapard;
- cu sumele reprezentând dobânzi, realocate programului Sapard, dacă se decide acest lucru.

Contul 272.02 “ Sume datorate Agenției Sapard ” **se debitează** prin creditul contului:

112.02.TR “ Cont de disponibil în lei al Fondului Național la trezorerie ”

- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, virate în contul 50.16.01 al Agenției Sapard;
- cu sumele virate în contul 50.16.01 al Agenției Sapard reprezentând sume de la bugetul de stat pentru finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului de schimb lei / euro practicat de Banca Națională a României față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, ocazionate de operațiunea de transfer a fondurilor comunitare.

Contul 550.02 “ Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar – program Sapard ”

Contul este utilizat pentru înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar.

Este un cont de **pasiv**.

În creditul contului se înregistrează sumele de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar.

În debitul contului se înregistrează, la finele lunii pierderea din schimbul valutar acoperită de la bugetul de stat.

Soldul contului trebuie să fie mereu zero.

Contul 550.02 “ Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar – program Sapard ” **se creditează** prin debitul conturilor:

263.02 “ Bugetul de stat – sume de primit ”

- cu sumele de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar.

Contul 550.02 “ Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar – program Sapard ” **se debitează** prin creditul contului

450.02 “ pierderi din schimb valutar – programul Sapard ”

- cu sumele primite de la bugetul statului pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar, în vederea închiderii contului la finele lunii.

Contul 551.02 “ Câștiguri din schimb valutar – program Sapard ”

Contul este utilizat pentru înregistrarea câștigurilor rezultate din aplicarea ratei de schimb pentru conversia dintre euro și moneda națională la efectuarea schimbului valutar.

Este un cont de **pasiv**.

În creditul contului se înregistrează câștigurile din schimbul valutar urmare ratei de schimb a Bancii Naționale a României mai mare decât rata de schimb a Băncii Centrale Europene și care urmează să se transfere bugetului de stat .

În debitul contului se înregistrează, la finele lunii câștigurile din schimbul valutar transferate bugetului de stat.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 551.02 " Câștiguri din schimb valutar – program Sapard " **se creditează** prin debitul conturilor:

195.02 " Viramente interne "

- cu câștigul din schimb valutar rezultat la transferul sumelor din contul Euro – Sapard în contul de lei al Fondului Național de la trezorerie.

231.02 " Creditori – Banca Comercială "

- cu câștigurile rezultate din schimb valutar, transferabile bugetului de stat.

Contul 551.02 " Câștiguri din schimb valutar – program Sapard " **se debitează** prin creditul contului:

451.02 " Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar "

- cu câștigurile rezultate din schimbul valutar transferate bugetului de stat, în vederea închiderii contului la finele lunii.

Contul 552.02 " Câștiguri din dobânzi realizate – program Sapard "

Contul este utilizat pentru înregistrarea dobânzilor realizate.

Este un cont **de pasiv**.

În creditul contului se înregistrează dobânzile realizate ce urmează a fi transferate Comunității Europene.

În debitul contului, se înregistrează la finele lunii, câștigurile din dobânzi transferate.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 552.02 " Câștiguri din dobânzi realizate – program Sapard " **se creditează** prin debitul conturilor:

226.02 " Dobânzi acumulate "

- cu câștigul din dobânzi acumulate, înregistrat în ultima zi lucrătoare a lunii, pentru contul Euro – Sapard deschis la Banca Națională și pentru contul de disponibil în lei al Fondului Național deschis la trezorerie (50.16.03).

262.02 " Agenția Sapard – Sume de recuperat "

- cu dobânda de primit aferentă conturilor Agenției Sapard.

Contul 552.02 " Câștiguri din dobânzi realizate – program Sapard " **se debitează** prin creditul contului:

452.02 " Dobânzi de transferat Comunității Europene "

- cu câștigurile rezultate din dobânzi transferate Comunității Europene, în vederea închiderii contului la finele lunii.

Contul 553.02 " Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi – program Sapard "

Contul se utilizează pentru înregistrarea sumelor de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din cheltuieli neeligibile precum și a plăților peste limită.

Este un cont **de pasiv**.

În creditul contului se înregistrează sumele de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din cheltuieli neeligibile și a plăților peste limită.

În debitul contului se înregistrează, la finele lunii, pierderile acoperite de la bugetul de stat.

Soldul contului trebuie sa fie mereu zero.

Contul 553.02 " Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi – program Sapard " **se creditează** prin debitul contului:

263.02 " Bugetul de stat – sume de primit "

- cu sumele de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (comisioane bancare), plăți peste limită, debite nerecuperate, debite prescrise, decizia de conformitate, decizia de curățenie a conturilor.

Contul 553.02 " Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi – program Sapard " **se debitează** prin creditul contului:

453.02 " Alte pierderi – program Sapard "

- cu sumele primite de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi și a plăților peste limită în vederea închiderii contului la finele lunii.

Anexa nr. 3

BILANȚUL CONTABIL

ACTIV	Nr. cont	PASIV	Nr. cont
Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	412.02	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	412.02
Creanțe		Datorii	
Sume de primit și restituit Comunității Europene (EC) (1)	271.02.EC	Sume de primit și restituit Comunității Europene (EC) (1)	271.02.EC
Agencia Sapard (SA)-sume de recuperat	262.02.SA	Sume datorate Agenției Sapard (SA)	272.02.SA
Bugetul de stat (SB) – sume de primit	263.02.SB	Decontari cu bugetul de stat (SB)	232.02.SB
		Creditori - Banca Comercială (CB)	231.02
Disponibilități bancare			
Contul Euro - Sapard	112.02.NB		
Contul de lei al Fondului Național	112.02.TR		
Cont la Banca Comercială	112.02.CB		
Dobânzi acumulate	226.02		

Nota (1) : contul Comisia Europeană (CE) Sapard este înregistrat la activ doar în cazuri foarte speciale. Exemplu: contului Euro - Sapard nu s-au realocat fonduri de către Comunitatea Europeană atunci când Agenția Sapard trimite o cerere de fonduri pentru plata beneficiarilor.

Anexa nr. 4

SITUAȚIA FLUXULUI DE NUMERAR LA FONDUL NAȚIONAL

Cont contabil	Denumire indicator	Nr.rând	Euro	Lei
	Reevaluarea contului EuroSapard			
RD ct.112.02.NB.01.04	Cont curent	01		
RD ct.112.02.NB.01.04	TOTAL	02		
	Numerar primit			
RD ct.112.02.NB.01.01	Fonduri primite de la Comunitatea Europeană	03		
RD ct.112.02.TR.02	Fonduri primite de la bugetul de stat, din care:	04		
RD ct.112.02.TR.02.01	-pierderi din schimb valutar	05		
RD ct.112.02.TR.02.02	-comisioane bancare	06		
RD ct.112.02.TR.02.03	-cheltuieli neeligibile	07		
RD ct.112.02.TR.02.04	-debitori prescriși suportați de la bugetul de stat	08		
RD ct.112.02.TR.02.05	-câștig din schimb valutar	09		
RD ct.112.02.NB.01.02	Recreditarea contului Euro - Sapard (cu sume neplătite)	10		
RD ct.112.02.TR.01.02 și RD ct.112.02.NB.01.03	Sume recuperate de la Agenția Sapard (iregularități, plăți peste limită)	11		
	TOTAL (rd. 12 = 03+04+10+11)	12		
	Numerar plătit			
RC ct.112.02.NB.01.01	Plăți către Agenția Sapard	13		
RC ct.112.02.NB.01.03 și RC ct.112.02.NB.01.04	Plăți către Comisia Europeană	14		
RC ct.112.02.TR.02.01	Plăți-pierderi din schimb valutar	15		
RC ct.112.02.TR.02.02	Plăți-comisioane bancare	16		
RC ct.112.02.TR.02.03	Plăți-cheltuieli neeligibile	17		
RC ct.112.02.TR.02.04	Plăți-Debitori prescriși	18		
RC ct.112.02.TR.02.05	Plăți către bugetul de stat (câștig din schimb valutar)	19		
	TOTAL (rd. 20 =13+14+15+16+17+18+19)	20		
	Numerar net din activitatea operativă (rd. 21 = 02+12-20)	21		
	Reevaluarea contului de dobânda Euro - Sapard			
RD ct.112.02.NB.02.03	Cont de dobândă	22		
	TOTAL	23		
	Numerar încasat din activitatea de investiții			
RD ct.112.02.NB.02.01	Dobânzi încasate la contul Euro - Sapard	24		
RD ct.112.02.TR.01.03 și RD ct.112.02.TR.01.04	Dobânzi încasate la contul de lei al Fondului Național	25		
	TOTAL (rd.26 = 24+25)	26		

	Numerar plătit din dobânzi			
RC ct.112.02.NB.02.01 RC ct.112.02.NB.02.03	Plata dobânzilor către Comunitatea Europeană sau realocarea dobânzilor pentru Programul Sapard	27		
	TOTAL (rd. 28 = 27)	28		
	Numerar net din activitatea de investiții (rd. 29 = 23+26-28)	29		
SID ct.112.02	Numerar la începutul perioadei	30		
SID ct. 112.02	Numerar la sfârșitul perioadei (rd.31= 21+ 29 + 30)	31		

Anexa nr. 5

SITUAȚIA VENITURILOR

Explicații		Exercițiul financiar	
		Anterior	Curent
1.	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar (cont 550)		
2.	Caștiguri din schimb valutar (cont 551)		
3.	Câștiguri din dobânzi realizate (cont 552)		
4.	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cont 553)		
5.	TOTAL VENITURI (5 = 1+2+3+4)		
6.	Pierderi din schimb valutar(cont 450)		
7.	Sume de transferat bugetului de stat reprezentand castiguri din schimb valutar (cont 451)		
8.	Dobânzi de transferat Comunitatii Europene (cont 452)		
9.	Alte pierderi (cont 453)		
10.	TOTAL CHELTUIELI (10 = 6+7+8+9)		
11.	CÂȘTIG / PIERDERE = 0 TOTAL VENITURI – TOTAL CHELTUIELI (11 = 5-10)		

Anexa nr. 6

Monografia privind reflectarea în contabilitate a sumelor primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțare de la bugetul de stat privind programul SAPARD

Legendă

P = Pasiv

A = Activ

Bi = Cont bifuncțional

X = Sume înregistrate

BCE = Banca Centrală Europeană

BNR = Banca Națională a României

V = Venituri

Ch = Cheltuieli

1. Primirea avansului în contul Euro - Sapard deschis la Banca Națională. Înregistrarea se face la rata de schimb din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă luni în care sunt primite fondurile, rată publicată pentru România de către Banca Centrală Europeană, pe Internet, la 14.15 O.E.C.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont, Cerere de avans a Fondului Național, Aprobarea Comisiei, Cereri trimestriale ale Fondului Național	A	112.02.NB.01.01	Contul Euro - Sapard	X	
	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană		X

2. Înregistrarea cererii de fonduri primită de la Agenția Sapard către Comunitatea Europeană la rata de schimb din penultima zi lucrătoare a Comisiei din luna precedentă.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Cerere de fonduri a Agenției Sapard	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană	X	
	P	272.02.SA.01	Agenția Sapard		X

3. Pe baza cererii Agenției Sapard, Fondul Național autorizează plata.

Rata utilizată pentru înregistrarea plății în contul Euro – Sapard este rata din penultima zi lucrătoare la Comisie din luna precedentă lunii în care plata este făcută, publicată pentru România de către Banca Centrală Europeană, pe Internet, la 14.15 O.E.C. Rata utilizată pentru înregistrarea sumelor transferate în contul de lei al Fondului Național este rata Băncii Naționale a României de la data transferului.

Există două posibilități și anume:

a) Cursul Euro/Leu al Băncii Centrale Europene este mai mare decât cursul Euro/Leu al Băncii Naționale a României (pierdere din schimb).

b) Cursul Euro/Leu al Băncii Centrale Europene este mai mic decât cursul Euro/Leu al Băncii Naționale a României (câștig din schimb).

3 a. În situația în care cursul Băncii Centrale Europene este mai mare decât cursul Băncii Naționale a României, are loc o pierdere din schimbul valutar.

3 a.1. Transferul sumelor din contul Euro - Sapard în contul de disponibil în lei de la trezorerie (cont 50.16.03) al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.NB.01.01	Contul Euro - Sapard		X
Ordin de schimb valutar	Bl	195.02	Viramente interne	X	
	Ch	450.02	Diferența nefavorabilă (pierderi din schimb valutar)	X	

3 a.2. Încasarea în contul de trezorerie 50.16.03 al Fondului Național a sumelor în lei provenite din schimbul Euro, transferate din contul de la Banca Națională.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.01.01	Contul de lei al Fondului Național	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

3 a.3 Solicitarea de la bugetul de stat a sumelor necesare pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota justificativă	A	263.02.SB.01	Buget de stat - creanțe	X	
	V	550.02	Buget de stat – sume de primit pentru acoperirea pierderii		X

3 a.4 Încasarea sumelor de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar, în contul de la trezorerie 50.16.04.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.02.01	Cont de lei al Fondului Național pentru sume primite de la bugetul statului	X	
	A	263.02.SB.01	Buget de stat – creanțe		X

3 a.5 Virarea în contul 50.16.01 al Agenției Sapard, a contribuției financiare a Comunității Europene transferate din contul Euro – Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	P	272.02.SA.01	Agencia Sapard – cheltuieli eligibile	X	
Ordin de plată	A	112.02.TR.01.01	Cont de lei al Fondului Național		X

3 a.6 Virarea în contul 50.16.01 al Agenției Sapard, a sumelor în lei de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	P	272.02.SA.01	Agencia Sapard – Cheltuieli eligibile	X	
Ordin de plată	A	112.02.TR.02.01	Cont de lei al Fondul Național pentru sume primite de la bugetul statului		X

3 b În situația în care cursul Băncii Centrale Europene este mai mic decât cursul Băncii Naționale a României, se obține un câștig din schimbul valutar.

3 b.1 Transferul sumelor din contul Euro - Sapard în contul de disponibil în lei de la trezorerie (cont 50.16.03) al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	Bi	195.02	Viramente interne	X	
Ordin de schimb valutar	A	112.02.NB.01.01	Contul Euro – Sapard		X
	V	551.02	Câștig din schimb valutar		X

3 b.2 Încasarea sumei rezultată din schimb în contul de disponibil în lei al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras cont	A	112.02.TR.01.01	Cont în lei al Fondului Național	X	
	Bi	195.02	Transferuri interne		X

3 b.3 Virarea în contul Agenției Sapard 50.16.01 a contribuției financiare a Comunității Europene transferate din contul Euro - Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	P	272.02.SA. 01	Agencia Sapard – Cheltuieli eligibile	X	
Ordin de plată	A	112.02.TR.01.01	Cont în lei al Fondului Național		X

3 b.4 Înregistrarea câștigului din schimb valutar ca sumă datorată bugetului de stat.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	Ch	451.02	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștig din schimb valutar	X	
	P	232.02.SB.01	Buget de stat – datorii		X

3 b.5 Transferul fondurilor reprezentând câștigul din schimb valutar din contul de trezorerie 50.16.03 în contul 50.16.04 al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	Bi	195.02	Viramente interne	X	
Ordin de plată	A	112.02.TR.01.05	Cont în lei al Fondului Național		X
	A	112.02.TR.02.05	Cont în lei al Fondului Național pentru sume de la buget	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

3 b.6 Compensarea sumelor reprezentând câștigul, cu sume ce se solicită în perioadele următoare de la bugetul statului.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota justificativă	P	232.02.SB.01	Buget de stat - datorii	X	
	A	263.02.SB.01	Buget de stat – creanțe		X

4. În ultima zi a lunii, se înregistrează dobânda de încasat la conturile de disponibil ale Fondului Național, respectiv contul Euro - Sapard și contul în lei al Fondului Național (cont 50.16.03) de la trezorerie.

4 a.1 Înregistrarea dobânzii de încasat pentru contul Euro - Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Banca Națională	A	226.02.NB.02	Dobânzi acumulate	X	
	V	552.02	Câștig din dobânzi		X

4 a.2 Înregistrarea dobânzii ca sumă de transferat Comunității Europene.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Situația dobânzilor acumulate	Ch	452.02	Dobânzi de transferat Comunității Europene	X	
	Bi	271.02.EC.02	Sume de restituit Comunității Europene		X

4 b.1 Înregistrarea dobânzii de încasat pentru contul în lei de la trezorerie al Fondului Național (cont 50.16.03).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Situația dobânzilor acumulate	A	226.02.TR.01	Dobânzi acumulate	X	
	V	552.02	Câștig din dobânzi		X

4 b.2 Înregistrarea dobânzii ca sumă de transferat Comunității Europene.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Situația dobânzilor acumulate	Ch	452.02	Dobânzi de transferat Comunității Europene	X	
	Bi	271.02.EC.02	Sume de restituit Comunității Europene		X

4 c.1 Înregistrarea dobânzii de încasat de la Agenția Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
	A	262.02.SA.05	Dobânzi acumulate	X	
Notificarea Agenției Sapard	V	552.02	Câștig din dobânzi		X

4 c.2 Înregistrarea dobânzii ca sumă de transferat Comunității Europene.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificarea Agenției Sapard	Ch	452.02	Dobânzi de transferat Comunității Europene	X	
	Bi	271.02.EC.02	Sume de restituit Comunității Europene		X

4.c.3 Încasarea dobânzilor aferente contului Euro - Sapard (în situația în care cursul la data încasării dobânzii este mai mare decât cursul din ultima zi lucrătoare a lunii pentru care se datorează dobânda).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.NB.02.01	Dobânzi încasate la contul Euro - Sapard	X	
	A	226.02.NB.02	Dobânzi de încasat în contul Euro - Sapard		X
	Bi	412.02.02	Diferențe de curs aferente dobânzilor acumulate		X

4.c.4 Încasarea dobânzilor aferente contului Euro - Sapard (în situația în care cursul la data încasării dobânzii este mai mic decât cursul din ultima zi lucrătoare a lunii pentru care se datorează dobânda).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.NB.02.01	Dobânzi încasate la contul Euro - Sapard	X	
	Bi	412.02.02	Diferențe de curs aferente dobânzilor acumulate	X	
	A	226.02.NB.02	Dobânzi de încasat în contul Euro - Sapard		X

4.c.5 Încasarea dobânzii aferente contului 50.16.03 deschis la Trezorerie.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.01.03	Dobânzi încasate în contul deschis la Trezorerie	X	
	A	226.02.TR.01	Dobânzi de încasat în contul deschis la Trezorerie		X

5. Reîntregirea contului Euro - Sapard cu sume recuperate de la Agenția Sapard, reprezentând sume neplătite beneficiarilor, debite recuperate de agenție, dobânzi / penalități datorate Fondului Național pentru contul de disponibil al Agenției Sapard.

5.1. Înregistrarea debitelor de recuperat, inclusiv dobânzile / penalitățile de la Agenția Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Agenția Sapard	A	262.02.SA (01, 02, 03, 04, 05, 06, 07)	Agenția Sapard- creanțe	X	
	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană – sume de restituit		X

5.2. Încasarea sumelor primite de la Agenția Sapard în contul 50.16.03 al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.01.02 (04)	Cont în lei al Fondului Național	X	
Notificarea Agenției Sapard	A	262.02.SA (01-07)	Agenția Sapard – creanțe		X

5.3 Pierdere din schimb valutar și costuri bancare ce urmează a fi acoperite de la bugetul de stat pentru reîntregirea contului Euro – Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
	Ch	450.02	Pierderi din schimb valutar	X	
Nota justificativă	Ch	453.02	Alte pierderi	X	
	P	231.02.CB.01	Creditori-Banca Comercială		X

5.4 Câștig din schimb valutar de plătit bugetului de stat

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	P	231.02.CB.01	Creditori - Banca Comercială Cont de lei	X	
	V	551.02	Câștig din schimb valutar		X

5.5 Fonduri de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar și a costurilor bancare.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
	A	263.02.SB.01	Buget de stat - creanțe	X	
Nota justificativă	V	550.02	Sume de primit de la buget pentru acoperirea pierderii		X
	V	553.02	Sume de primit de la buget pentru acoperirea altor pierderi		x

5.6 Câștig din schimb valutar plătit bugetului de stat

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	Ch	451.02	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștig din schimb valutar	X	
	P	232.02.SB.01	Bugetul de stat – sume de plată		X

5.7 Încasarea de la buget a sumei reprezentând pierderea din schimb valutar și costurile bancare în contul de trezorerie 50.16.04 al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.02.01 și 112.02.TR.02.02	Cont în lei al Fondului Național pentru sume de la buget	X	
	A	263.02.SB.01	Buget de stat - creanțe		X

5.8 Transferul de către Banca Comercială în contul Euro - Sapard a sumelor recuperate de la Agenția Sapard și de la bugetul de stat (pierderi din schimb valutar și costurile bancare).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.NB.01.03	Contul Euro - Sapard	X	
SWIFT, DPVE	P	231.02.CB.02	Creditori – Banca Comercială – cont lei		X

5.9 Transfer inițiat de Fondul Național din contul de lei deschis la trezorerie în contul de lei deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.01.01 (02,03,04)	Cont de lei al Fondului Național		X
Ordin de plată	Bi	195.02	Viramente interne	X	

5.10 Transferul sumelor în contul de lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.CB.01	Banca Comercială – cont de lei	X	
Ordin de plată	Bi	195.02	Viramente interne		X

5.11 Transferul sumelor din contul de fonduri de la buget al Fondului Național în contul de lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.02.01 (02,03,04)	Cont de lei al Fondului Național reprezentând fonduri de la buget		X
Ordin de plată	Bi	195.02	Viramente interne	X	

5.12 Transferul fondurilor din contul de lei al Fondului Național (fonduri de la buget) în contul de lei de la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Ordin de plată	A	112.02.CB.01	Cont de lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

5.13 Plata către Banca Comercială a sumelor reprezentând pierderi din schimb și comisioane bancare.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Ordin de plată	P	231.02.CB.01	Creditori – Banca Comercială	X	
	A	112.02.CB.01	Cont de lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială		X

5.14 Transferul sumelor din contul de lei deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Ordin de plată	A	112.02.CB.01	Cont de lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială		X
	Bi	195.02	Viramente interne	X	

5.15 Transferul sumelor în contul de euro deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Ordin de plată	A	112.02.CB.02	Cont de euro la Banca Comercială	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

5.16 Plata către Banca Comercială a sumei reprezentând transferul euro efectuat de Fondul Național (overdraft) pentru reântregirea contului Euro – Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Ordin de plată	P	231.02.CB.02	Creditori – Banca Comercială	X	
	A	112.02.CB.02	Cont de euro la Banca Comercială		X

6. Reîntregirea contului Euro - Sapard cu sume rezultate din punerea în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor, a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate precum și finanțarea pierderilor ca urmare a debitelor nerecuperate sau prescrise.

6.1 Înregistrarea pierderilor rezultate din debite nerecuperate la Agenția Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Agenție Sapard Scrisoare de aprobare NAO Decizia Comunității Europene Nota justificativă	Ch	453.02	Alte pierderi	X	
	A	262.02..SA.03 și 262.02.SA.04	Sume de recuperat de la Agenția Sapard		X

6.2. Înregistrarea debitelor nerecuperate de la Agenția Sapard ce urmează a fi acoperite de la bugetul statului.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificarea Agenției- Sapard, Scrisoare de aprobare NAO, Decizia Comunității Europene, Nota justificativă	A	263.02.SB.01	Bugetul statului – creanțe	X	
	V	553.02	Sume de primit de la buget pentru acoperirea altor pierderi		X

6.3. Încasarea fondurilor de la buget în contul de trezorerie 50.16.04 al Fondului Național.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.02.01 (02,03,04)	Cont în lei al Fondului Național pentru sume de la buget	X	
	A	263.02.SB.01	Buget de stat – creanțe		X

6.4. Transferul fondurilor din contul în lei al Fondului Național (cont 50.16.04) în contul în lei deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Ordin de plată	A	112.02.TR.02.01 (02,03,04)	Cont în lei al Fondului Național pentru sume de la buget		X
	Bi	195.02	Viramente interne	X	

6.5. Virarea sumei în contul de lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.CB.01	Cont în lei al Fondul Național deschis la Banca Comercială	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

6.6. Transferul sumelor în lei pentru efectuarea schimbului valutar și procurarea de Euro.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Dispoziție de cumparare valută	A	112.02.CB.01	Cont în lei al Fondului Național deschis la Banca Comercială		X
	Bi	195.02	Viramente interne	X	

6.7. Procurarea de Euro în contul Fondului Național deschis la Banca Comercială.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.CB.02	Cont in Euro al Fondului Național deschis la Banca Comercială	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

6.8. Transferul sumelor în Euro din contul de la Banca Comercială în contul Euro - Sapard de la Banca Națională.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont DPVE	Bi	195.02	Viramente interne	X	
	A	112.02.CB.02	Cont în Euro al Fondului Național deschis la Banca Comercială		X
	A	112.02.NB.01.02 (03)	Cont în euro al Fondului Național deschis la Banca Națională	X	
	Bi	195.02	Viramente interne		X

6.9. Plata sumelor către Comunitatea Europeană (dacă Comunitatea Europeană decide acest lucru).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	Bi	271.02.EC.01 (02)	Comunitatea Europeană - datorii	X	
DPVE	A	112.02.NB.01.01 (02,03) sau 112.02.NB.02.01	Cont Euro - Sapard și dobânzi la acest cont		X

6.10 Realocarea sumelor pentru programul Sapard (dacă Comunitatea Europeană decide acest lucru).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Cerere de fonduri	Bi	271.02.EC.01 (02)	Comunitatea Europeană - datorii	X	
	P	272.02.SA.01	Agenția Sapard - datorii		X

6.11. Înregistrarea debitelor (plăți peste limită) ce urmează a se recupera de la Agenția Sapard și datorate Comunității Europene.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Agenția Sapard	A	262.02.SA.03	Agenția Sapard – plăți peste limită	X	
	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană – Fonduri Sapard		X

6.12. Înregistrarea sumelor de primit de la bugetul statului pentru acoperirea plăților.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notă explicativă	A	263.02.SB.01	Bugetul statului – sume de primit	X	
	V	553.02	Sume de primit de la bugetul statului pentru acoperirea pierderilor		X

6.13. Încasarea sumelor de la bugetul statului reprezentând plăți peste limită în contul 50.16.04.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.TR.02.04	Cont în lei al Fondului Național – debite acoperite de la bugetul de stat	X	
	A	263.02.SB.01	Bugetul de stat – sume de primit		X

6.14. Înregistrarea debitelor acoperite de la bugetul statului (plăți peste limită) care urmează să fie recuperate de la Agenția Sapard și datorate bugetului statului.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Agenția Sapard	Ch	453.02	Alte pierderi	X	
Notă explicativă	P	232.02.SB.01	Sume de plătit bugetului statului		X

6.15. Recuperarea debitelor de la Agenția Sapard și datorate bugetului statului.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Agenția Sapard	A	112.02.TR.02.03	Cont de fonduri de la buget al Fondului Național	X	
	A	262.02.SA.03	Plăți peste limită		X

6.16 Virarea la bugetul statului a sumelor recuperate de la Agenția Sapard.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Notificare Agenția Sapard	P	232.02.SB.01	Buget de stat – sume de plată	X	
	A	112.02.TR.02.03	Cont de lei al Fondului Național		X

7. Reevaluarea soldului contului Euro - Sapard și a conturilor de creanțe și datorii față de Comunitatea Europeană, la data bilanțului.**7.1. Reevaluarea contului curent Euro - Sapard și a contului de dobândă în Euro (diferențe din reevaluare favorabile).**

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Formular de reevaluare	A	112.02.NB.01.04	Cont Euro - Sapard	X	
	A	112.02.NB.02.03	Cont de dobândă	X	
	Bi	412.02	Diferența din reevaluare		X

7.2. Reevaluarea contului curent Euro - Sapard și a contului de dobândă în Euro (diferențe din reevaluare nefavorabile).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Formular de reevaluare	Bi	412.02	Diferența din reevaluare	X	
	A	112.02.NB.01.04	Cont Euro - Sapard		X
	A	112.02.NB.02.03	Cont de dobândă		X

7.3. Reevaluarea contului 271 "Sume de primit și de restituit Comunității Europene" (diferențe din reevaluare favorabile).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Formular de reevaluare	Bi	271.02.EC.01 (02)	Comunitatea Europeană – sume de primit și restituit	X	
	Bi	412.02	Diferențe din reevaluare		X

7.4 Reevaluare contului 271 "Sume de primit și de restituit Comunității Europene" (diferențe din reevaluare nefavorabile).

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Formular de reevaluare	Bi	412.02	Diferențe din reevaluare	X	
	Bi	271.02.EC.01 (02)	Comunitatea Europeană – sume de primit și restituit		X

8. Operațiuni privind închiderea lunară a conturilor privind pierderile din schimb valutar, sumele de transferat bugetului de stat din câștigul din schimb valutar, dobânzile datorate Comunității Europene, precum și a altor pierderi acoperite de la bugetul de stat.

8.1. Închiderea lunară a contului privind pierderile din schimb valutar.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota contabilă	V	550.02	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimbul valutar	X	
	Ch	450.02	Pierderi din schimb valutar		X

8.2. Închiderea lunară a contului de sume de transferat bugetului de stat reprezentand câștigul din schimbul valutar.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota contabilă	V	551.02	Câștiguri din schimb valutar	X	
	Ch	451.02	Sume de transferat bugetului de stat		X

8.3. Închiderea lunară a contului de dobânzi de transferat Comunității Europene.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota contabilă	V	552.02	Câștiguri din dobânzi	X	
	Ch	452.02	Dobânzi de transferat Comunității Europene		X

8.4. Închiderea lunară a contului de sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota contabilă	V	553.02	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi	X	
	Ch	453.02	Alte pierderi - cheltuieli neeligibile, altele decât pierderile din schimb valutar		X

8.5. Închiderea contului 412.02.01 –Diferențe din reevaluare

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota contabilă	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană-creanțe	X	
	Bi	412.02.01	Diferențe din reevaluare		X
	Bi	412.02.01	Diferențe din reevaluare	X	
	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană-datorii		X

8.6. Închiderea contului 412.02.02-Diferențe de curs aferente dobânzilor încasate.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Nota contabilă	Bi	271.02.EC.02	Comunitatea Europeană-creanțe	X	
	Bi	412.02.02	Diferențe de curs aferente dobânzilor încasate		X
	Bi	412.02.02	Diferențe de curs aferente dobânzilor încasate	X	
	Bi	271.02.EC.02	Comunitatea Europeană - datorii		X

9. Alte operațiuni.**Indisponibilitatea temporară de fonduri de la Comunitatea Europeană.****Fondurile se suportă de la bugetul de stat.****9.1. Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană și de restituit la bugetul de stat.**

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Cerere de fonduri	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană-creanțe	X	
	P	232.02.SB.02	Bugetul de stat - datorii		X

9.2. Primirea sumelor de la Comunitatea Europeană.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont	A	112.02.NB.01.01	Cont Euro - Sapard	X	
	Bi	271.02.EC.01	Comunitatea Europeană - creanțe		X

9.3. Restituirea fondurilor avansate de la bugetul de stat.

Document justificativ		Cont	Explicație	D	C
Extras de cont Dispozitie de schimb valutar Ordin de plată	A	112.02.NB.01.01	Cont Euro - Sapard		X
	Bi	195.02	Transferuri interne	X	
	A	112.02.TR.01.01	Cont în lei al Fondului Național	X	
	Bi	195.02	Transferuri interne		X
	P	232.02.SB.02	Bugetul de stat – datorii *)	X	
	A	112.02.TR.01.01	Cont în lei al Fondului Național		X

*) În contul Ministerului Agriculturii, Alimentatiei și Pădurilor nr. 23.67.01 când sumele se restituie în anul în care au fost

avansate în contul bugetului de stat (Ministerul Finantelor Publice) nr. 20.22.01.05 când sumele se restituie în următorul an celui în care au fost avansate.

II Contabilitatea Agenției Sapard

Pe seama Agenției Sapard, instituție publică cu personalitate juridică în subordinea Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, care are ca obiect de activitate implementarea tehnică și financiară a programului Sapard, se deschid conturile: 50.16.01 “Disponibil pentru finanțarea proiectelor Sapard” și 50.16.02 “Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari” – la Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

Angajarea cheltuielilor din sumele pentru finanțarea programului Sapard prevăzute în buget se aprobă de către ordonatorul de credite și se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv intern, care atestă respectarea dispozițiilor legale, încadrarea în prevederile bugetare aprobate și destinația acestora.

Angajamentele legale reprezintă acte cu efecte juridice din care rezultă sau ar rezulta o obligație pe seama sumelor pentru finanțarea programului Sapard și nu pot fi executate decât în condițiile afectării unor fonduri publice destinației respective, în limita prevederilor bugetare aprobate.

Evidența angajamentelor bugetare trebuie să asigure înregistrarea corectă și la zi a fondurilor angajate din contribuția financiară a Comunității Europene privind programul Sapard și din cofinanțarea de la bugetul de stat, precum și disponibilitățile de fonduri care pot fi angajate ulterior.

Angajamentele se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului utilizându-se metoda de înregistrare în partidă dublă.

Evidența angajamentelor se realizează cu ajutorul conturilor: 943 “Fonduri de primit de la bugetul statului”, 945 “Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană”, 950 “Fonduri de primit”, 951 “Angajamente bugetare” și 952 “Angajamente de plată”.

Contabilitatea analitică se organizează distinct pe priorități, măsuri și beneficiari, separat pe cele două surse de finanțare.

Utilizarea fondurilor se efectuează pe bază de documente justificative vizate de control financiar preventiv care consemnează operațiunile economice și financiare, în momentul efectuării lor și care trebuie să furnizeze toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare. Agenția Sapard înregistrează în contabilitate sumele primite și utilizate din contribuția financiară a Comunității Europene, cofinanțarea de la bugetul de stat precum și angajamentele, cu ajutorul conturilor prevăzute în Anexa nr. 7.

Conținutul și funcțiunea conturilor sunt prevăzute în Anexa nr. 8.

Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea sumelor din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul Sapard – este prevăzută în Anexa nr. 9.

Raportarea contribuției financiare a Comunității Europene și a cofinanțării de la bugetul de stat privind programul Sapard la Agenția Sapard – în situațiile financiare în format național, se realizează astfel:

- Conturile 220 “Debitori” și 220.74 “Debitori din speze bancare urmare transferării greșite de sume, altele decât plăți în exces” se raportează la rândul cu codul 205.
- Conturile 204.1 “Debitori incerti” și 204.2 “Debitori rău – platnici” se raportează la rândul cu codul 210.
- Contul 226 “Dobânzi acumulate (de încasat)” se raportează la rândul cu codul 213.
- Contul 119.01.74 “Disponibil pentru finanțarea programului Sapard” se raportează la rândul cu codul 161.
- Contul 275 “Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard” se raportează în subsolul paginii 5 cu codul 219 și se adună la rândul cu codul 200 (în situația în care prezintă sold debitor).

De asemenea se raportează în subsolul paginii 7 cu codul 414 și se adună la rândul cu codul 390 (în situația în care prezintă sold creditor).

- Contul 231 " Creditori " se raportează la rândul cu codul 394.
- Contul 337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard " se raportează la rândul cu codul 422.
- Contul 531 " Venituri de realizat " se raportează la rândul cu codul 404.
- Conturile 950 " Fonduri de primit ", 943 "Fonduri de primit de la bugetul de stat ", 945 "Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană ", 951 "Angajamente bugetare " și 952 " Angajamente de plată " (deși funcționează în partidă dublă) nu se raportează în bilanț.
- În ceea ce privește conturile: 119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea proiectelor Sapard " și 119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari ", acestea se raportează și în Anexa nr. 15 la Situațiile financiare trimestriale și anuale, " Disponibil din mijloace cu destinație specială ", la codurile 38 și respectiv 39.

Anexa nr. 7

Planul de conturi – Agenția Sapard

Activ	Simbol cont	Pasiv	Simbol cont
Creanțe		Datorii	
Debitori	220	Creditori – beneficiari de proiecte	231
Debitori din speze bancare urmare transferării greșite de sume, altele decât plăți în exces	220.74		
Debitori incerti	204.1		
Debitori rău – platnici	204.2		
Dobânzi acumulate (de încasat)	226		
Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard	275	Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard	275
Disponibilități bancare		Surse (Fonduri)	
Disponibil pentru finanțarea programului Sapard	119.01.74	Fonduri primite pentru programul Sapard	337.74
Disponibil pentru programul Sapard de la Comunitatea Europeană	119.01.74.01	Fonduri primite pentru programul Sapard de la Comunitatea Europeană	337.74.01
Disponibil pentru programul Sapard de la bugetul de stat	119.01.74.02	Fonduri primite pentru programul Sapard de la Comunitatea Europeană	337.74.02
Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari	119.01.75		
Conturi extracontabile		Conturi extracontabile	
Fonduri de primit	950	Fonduri de primit de la bugetul de stat	943
		Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană	945
		Angajamente bugetare	951
		Angajamente de plată	952

Conținutul și funcțiunea conturilor

A. Activ

Contul 119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

Contul este folosit pentru evidențierea sumelor primite pentru finanțarea proiectelor Sapard, de la Comunitatea Europeană și respectiv Bugetul de Stat.

Este un cont de **activ**.

În debit se înregistrează sumele încasate în cont.

În credit se înregistrează sumele plătite în cont.

Soldul debitor exprimă disponibilul existent în cont la un moment dat.

Conform prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard, acest cont nu poate avea sold o perioadă mai mare de 5 zile.

Se dezvoltă în analitic astfel:

119.01.74.01 " Disponibil pentru programul Sapard de la Comunitatea Europeană "

119.01.74.02 " Disponibil pentru programul Sapard de la Bugetul de Stat "

Contul 119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard " **se debitează** prin creditul conturilor:

220 " Debitori "

- cu sumele primite de la Fondul Național reprezentând contribuția Comunității Europene care a fost avansată anterior de la bugetul de stat;

220.74 " Debitori din speze bancare urmare transferării greșite de sume, altele decât plăți în exces "

- cu sumele recuperate de la debitori din speze bancare.

226 " Dobânzi acumulate (de încasat) "

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont.

231 " Creditori "

- cu sumele returnate în cont de băncile beneficiarilor de proiecte în cadrul programului Sapard, datorită erorilor de transfer;

337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard "

- cu sumele reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene, transferate de Fondul Național din contul 50.16.03;

- cu sumele reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat, transferate de Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor din contul 23 " Cheltuieli ale bugetului de stat " – capitolul 67.01 " Agricultură și silvicultură " – titlul 38

" Transferuri ";

- cu sumele de la bugetul de stat pentru finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului lei / euro practicat de Banca Națională a României față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, transferate de Fondul Național din contul 50.16.04.

Contul 119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard " **se creditează** prin debitul conturilor:

231 " Creditori "

- cu sumele reprezentând plăți efectuate de Agenția Sapard din contribuția financiară a Comunității Europene și din cofinanțarea de la bugetul de stat, către beneficiarii de proiecte în cadrul programului Sapard.

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția

- financiară a Comunității Europene, aflate în cont, virate în contul 50.16.03.
- 337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard "
- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, neutilizate de Agenția Sapard (în termen de 5 zile calendaristice de la data debitării contului Euro – Sapard) sau recreditate în cont de băncile beneficiarilor datorită erorilor de transfer, returnate de Agenția Sapard în contul 50.16.03.
 - cu sumele reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat, neutilizate de Agenția Sapard (în termen de 5 zile calendaristice de la data debitării contului Euro – Sapard) sau recreditate în cont de băncile beneficiarilor datorită erorilor de transfer, returnate de Agenția Sapard în contul 23 " Cheltuieli ale bugetului de stat " – capitolul 67.01 " Agricultură și silvicultură " – titlul 38 " Transferuri " al Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

Contul 119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari "

Acest cont este folosit pentru evidențierea disponibilului rezultat din recuperarea debitelor de la beneficiarii fondurilor Sapard.

Este un cont de **activ**.

În debit se înregistrează debitele recuperate iar **în credit** restituirea debitelor recuperate către Fondul Național și Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

Soldul debitor exprimă disponibilul existent în cont la un moment dat.

Contul 119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari " **se debitează** prin creditul conturilor:

204.1 " Debitori incerti "

- cu sumele recuperate de la debitori incerti.

204.2 " Debitori rău – platnici "

- cu sumele recuperate de la debitori rău - platnici.

220 " Debitori "

- cu sumele reprezentând debite generate de producerea unor nereguli recuperate de Agenția Sapard de la beneficiarii de proiecte, inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate;
- cu sumele recuperate ca urmare a plăților în exces sau a punerii în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor și a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și ca urmare a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard.

226 " Dobânzi acumulate (de încasat) "

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont.

Contul 119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari " **se creditează** prin debitul conturilor:

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, calculate conform evidenței proprii a Agenției Sapard, care se transferă în contul 50.16.03.
- cu diferența între suma dobânzilor bonificate în contul 50.16.02 și suma reprezentând dobânda datorată Comunității Europene determinată de Agenția Sapard care se virează la bugetul de stat.

337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard "

- cu sumele reprezentând debite generate de producerea unor nereguli recuperate de Agenția Sapard de la beneficiarii de proiecte inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor respective.

- cu sume recuperate ca urmare a plăților în exces sau a punerii în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor și a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și ca urmare a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard.

Contul 204.1 "Debitori incerti "

Cu ajutorul acestui cont, Agenția Sapard ține evidența debitorilor incerti, rău - platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

Debitorii incerti sunt debitorii care depășesc perioada de un an de la constatare (înregistrare).

Este un cont de **activ**.

În debit se înregistrează valoarea debitorilor care se dovedesc incerti, rău - platnici, dubioși sau în litigiu iar **în credit** se înregistrează sumele încasate de la debitori sau sumele nerecuperate și trecute la debitori rău – platnici.

Soldul debitor reprezintă sumele de recuperat de la debitori incerti.

Evidența analitică se ține pe măsuri, submăsuri, ani , regiune, județ, beneficiari.

Contul 204.1 "Debitori incerti " **se debitează** prin creditul conturilor:

220 " Debitori "

- cu valoarea debitelor mai vechi de un an care se trec la debitori incerti.

Contul 204.1 "Debitori incerti " **se creditează** prin debitul conturilor:

119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari "

- cu sumele recuperate de la debitori incerti.

204.2 " Debitori rău – platnici "

- cu valoarea debitelor mai vechi de 2 ani care se trec la debitori rău – platnici.

Contul 220 " Debitori "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate de beneficiarii de finanțare Sapard reprezentând iregularități generatoare de debite.

Este un cont de **activ**.

În debit se înregistrează debitele constatate iar **în credit** se înregistrează sumele recuperate sau trecute la debitori incerti.

Soldul debitor reprezintă debite de recuperat.

Evidența analitică se ține pe măsuri, submăsuri, ani, regiune, județ, beneficiari debitori de bună credință și / sau rău – platnici.

Contul 220 " Debitori " **se debitează** prin creditul conturilor:

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu debitele de recuperat de la beneficiari care se restituie cofinanțatorilor (Fondul Național și bugetul de stat) .

337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard "

- cu sumele de primit de la Fondul Național în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

Contul 220 " Debitori " **se creditează** prin debitul conturilor:

119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sumele primite de la Fondul Național reprezentând contribuția Comunității Europene care a fost avansată anterior de la bugetul de stat;

119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari "

- cu sumele reprezentând debite generate de producerea unor nereguli recuperate de Agenția Sapard de la beneficiarii de proiecte, inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor recuperate;

- cu sumele recuperate ca urmare a plăților în exces sau a punerii în aplicare a Deciziei

de lichidare a conturilor și a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și ca urmare a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard.

204.1 " Debitori incerti "

- cu valoarea debitorilor mai vechi de un an care se trec la debitori incerti.

220.74 " Debitori din speze bancare urmare transferări greșite de sume, altele decât plăți în exces "

- cu sumele constatate ca debite provenind din speze bancare urmare a transferării greșite de sume.

Contul 220.74 " Debitori din speze bancare urmare transferării greșite de sume, altele decât plăți în exces "

Cu ajutorul acestui cont se înregistrează sumele reprezentând debite provenind din speze bancare percepute de banca primitoare a sumelor și returnate din cauza imposibilității identificării de către aceasta a beneficiarului precizat pe ordinul de plată.

Este un cont de **activ**.

Dezvoltarea în analitic se face pe categorii de debitori, respectiv: beneficiari, trezorerie, banca primitoare sau un salariat al Agenției Sapard.

În debit se înregistrează debitorii din speze bancare urmare transferării greșite de sume, iar **în credit** se înregistrează debitele recuperate.

Soldul debitor reprezintă debitele provenind din speze bancare urmare transferării greșite de sume.

Contul 220.74 " Debitori din speze bancare urmare transferări greșite de sume, altele decât plăți în exces " **se debitează** prin creditul contului:

220 " Debitori "

- cu sumele constatate ca debite provenind din speze bancare urmare transferării greșite de sume.

231 " Creditori "

- cu suma constituită ca debit reprezentând speze bancare.

Contul 220.74 " Debitori din speze bancare urmare transferări greșite de sume, altele decât plăți în exces " **se creditează** prin debitul contului:

119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sume recuperate de la debitori din speze bancare.

Contul 226 " Dobânzi acumulate (de încasat) "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de încasat pentru disponibilul aflat în conturile de la trezorerie 50.16.01 și 50.16.02.

Este un cont de **activ**.

În debit se înregistrează dobânda de încasat iar **în credit** se înregistrează dobânda încasată.

Soldul debitor reprezintă dobânda de încasat pentru disponibilul aflat în conturile de la trezorerie (50.16.01) și (50.16.02).

Contul 226 " Dobânzi acumulate (de încasat) " **se debitează** prin creditul contului:

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- la sfârșitul lunii, cu valoarea dobânzii de încasat aferentă disponibilului din conturile de la trezorerie 50.16.01 și 50.16.02.

- cu dobânzile de încasat, aferente debitelor recuperate.

Contul 226 " Dobânzi acumulate (de încasat) " **se creditează** prin debitul conturilor:

119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont.

119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari "

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont.

B. Pasiv

Contul 231 " Creditori – beneficiari "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate beneficiarilor de proiecte, pe baza contractelor încheiate cu aceștia și a cererilor de plată aprobate.

Este un cont de **pasiv**.

În credit se înregistrează sumele datorate beneficiarilor de proiecte iar **în debit** se înregistrează sumele plătite beneficiarilor.

Soldul creditor exprimă datoria Agenției Sapard față de beneficiarii de proiecte.

Contul se dezvoltă în analitic pe măsuri, submăsuri, regiune, județ, beneficiari.

Contul 231 " Creditori – beneficiari " **se creditează** prin debitul contului:

119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sumele returnate în cont de băncile beneficiarilor de proiecte în cadrul programului Sapard, datorită erorilor de transfer;

220.74 " Debitori din speze bancare urmare transferării greșite de sume, altele decât plăți în exces "

- cu suma constituită ca debit reprezentând speze bancare.

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu sumele datorate beneficiarilor de proiecte, în momentul aprobării cererii de plată.

Contul 231 " Creditori – beneficiari " **se debitează** prin creditul contului:

119.01.74 "Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sumele reprezentând plăți efectuate de Agenția Sapard din contribuția financiară a Comunității Europene și din cofinanțarea de la bugetul de stat, către beneficiarii de proiecte în cadrul programului Sapard.

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu sumele rămase necheltuite și restituite către cofinanțatori (Fondul Național și bugetul statului) în termen de 5 zile lucrătoare.

Contul 337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor primite de la Fondul Național reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene precum și a sumelor primite de la Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor reprezentând partea din cofinanțarea de la bugetul de stat.

Este un cont de **pasiv**.

În credit se înregistrează sumele primite de la Agenția Sapard pentru finanțarea programului Sapard iar **în debit** se înregistrează sumele plătite beneficiarilor și cele returnate Fondului Național sau Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

Soldul creditor exprimă fondurile primite și neutilizate.

Se dezvoltă în analitic astfel:

337.74.01 " Fonduri primite pentru programul Sapard de la Comunitatea Europeană "

337.74.02 " Fonduri primite pentru programul Sapard de la bugetul statului "

Contul 337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard " **se creditează** prin debitul conturilor:

119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sumele reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene, transferate de Fondul Național din contul 50.16.03;

- cu sumele reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat, transferate de Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor din contul 23 " Cheltuieli ale bugetului de stat " – capitolul 67.01 " Agricultură și silvicultură " – titlul 38 " Transferuri ";
- cu sumele de la bugetul de stat pentru finanțarea diferențelor nefavorabile care apar din aplicarea cursului lei / euro practicat de Banca Națională a României față de cursul lei / euro al Băncii Centrale Europene, transferate de Fondul Național din contul 50.16.04.

220 " Debitori "

- cu sumele de primit de la Fondul Național în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu sumele reprezentând debite recuperate, transferate Fondului Național și Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

Contul 337.74 " Fonduri primite pentru programul Sapard " **se debitează** prin creditul conturilor:

119.01.74 " Disponibil pentru finanțarea programului Sapard "

- cu sumele în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, neutilizate de Agenția Sapard (în termen de 5 zile calendaristice de la data debitării contului Euro – Sapard) sau recreditate în cont de băncile beneficiarilor datorită erorilor de transfer, returnate de Agenția Sapard în contul 50.16.03.

- cu sumele reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat, neutilizate de Agenția Sapard (în termen de 5 zile calendaristice de la data debitării contului Euro – Sapard) sau recreditate în cont de băncile beneficiarilor datorită erorilor de transfer, returnate de Agenția Sapard în contul 23 " Cheltuieli ale bugetului de stat " – capitolul 67.01 " Agricultură și silvicultură " – titlul 38 " Transferuri " al Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

119.01.75 " Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari "

- cu sumele reprezentând debite generate de producerea unor nereguli recuperate de Agenția Sapard de la beneficiarii de proiecte inclusiv dobânzile / penalitățile aferente sumelor respective.
- cu sume recuperate ca urmare a plăților în exces sau a punerii în aplicare a Deciziei de lichidare a conturilor și a Deciziei de lichidare referitoare la conformitate și ca urmare a debitelor care sunt prescrise în raport cu Comisia Europeană, în aplicarea prevederilor Acordului Multianual de Finanțare Sapard.

275 " Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard "

- cu sumele plătite de Fondul Național și Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor în contul Agenției Sapard.
- cu sumele plătite beneficiarilor de proiecte cu finanțare Sapard, de către Agenția Sapard.

C. BIFUNCȚIONALE

Contul 204.2 “ Debitori rău – platnici ”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor incerti care au devenit rău – platnici, după doi ani de la constatare (înregistrare).

Este un cont **bifuncțional**.

În debit se înregistrează sumele nerecuperate de la debitorii incerti, care devin rău – platnici.

În credit se înregistrează încasarea debitelor de la debitorii rău – platnici sau prescrierea acestora conform legislației în vigoare.

Soldul debitor exprimă sumele de recuperat de la debitorii rău – platnici.

Contul 204.2 “ Debitori rău – platnici ” **se debitează** prin creditul contului:

204.1 “ Debitori incerti ”

- cu valoarea debitelor mai vechi de 2 ani care se trec la debitori rău – platnici.

Contul 204.2 “ Debitori rău – platnici ” **se creditează** prin debitul contului:

119.01.75 “ Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari ”

- cu sumele recuperate de la debitorii rău – platnici.

275 “ Sume de primit și de restituit programului Sapard ”

- cu debitele prescrise provenite de la debitori rău – platnici.

Contul 275 “ Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard ”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și datoriilor referitor la fondurile Sapard.

Este un cont **bifuncțional**.

În debit se înregistrează sumele de primit de la cofinanțatori iar **în credit** se înregistrează obligațiile de plată față de cofinanțatori.

Soldul debitor exprimă sumele de primit iar **soldul creditor** sumele de restituit.

Contul 275 “ Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard ” **se debitează** prin creditul conturilor:

119.01.74 “ Disponibil pentru finanțarea programului Sapard ”

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, aflate în cont, virate în contul 50.16.03.

119.01.75 “ Disponibil din recuperarea debitelor de la beneficiari ”

- cu sumele reprezentând dobânzile bonificate la disponibilitățile în lei din contribuția financiară a Comunității Europene, calculate conform evidenței proprii a Agenției Sapard, care se transferă în contul 50.16.03.

- cu diferența între suma dobânzilor bonificate în contul 50.16.02 și suma reprezentând dobânda datorată Comunității Europene determinată de Agenția Sapard care se virează la bugetul de stat.

204.2 “ Debitori rău – platnici ”

- cu debitele prescrise provenite de la debitori rău – platnici.

231 “ Creditori ”

- cu sumele datorate beneficiarilor de proiecte, în momentul aprobării cererii de plată.

337.74 “ Fonduri primite pentru programul Sapard ”

- cu sumele reprezentând debite recuperate, transferate Fondului Național și Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor.

Contul 275 “ Sume de primit și de restituit în cadrul programului Sapard ” **se creditează** prin debitul conturilor:

220 “ Debitori ”

- cu debitele de recuperat de la beneficiari care se restituie cofinanțatorilor (Fondul Național și bugetul de stat).

226 “ Dobânzi acumulate (de încasat) ”

- la sfârșitul lunii, cu valoarea dobânzii de încasat aferentă disponibilului din conturile de la trezorerie 50.16.01 și 50.16.02.

- cu dobânzile de încasat aferente debitelor recuperate.

231 “ Creditori ”

- cu sumele rămase necheltuite și restituite către cofinanțatori (Fondul Național și bugetul statului) în termen de 5 zile lucrătoare.

337.74 “Fonduri primite pentru programul Sapard ”

- cu sumele plătite de Fondul Național și Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor în contul Agenției Sapard;

- cu sumele plătite beneficiarilor de proiecte cu finanțare Sapard, de către Agenția Sapard.

Conținutul și funcțiunea conturilor de angajamente

La Agenția Sapard

943 “ Fonduri de primit de la bugetul statului “

Cu ajutorul acestui cont Agenția Sapard înregistrează partea de cofinanțare de 25% pentru programul Sapard ce urmează să fie suportată de la bugetul statului.

În creditul acestui cont se înregistrează sumele prevăzute în acordurile financiare care urmează să se suporte de la bugetul statului iar **în debit** se înregistrează angajamentele bugetare reprezentând contravaloarea contractelor încheiate cu beneficiarii de proiecte.

945 “ Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană “

Cu ajutorul acestui cont Agenția Sapard înregistrează partea de 75 % din finanțarea programului Sapard ce urmează să fie suportată de Comunitatea Europeană. **În creditul** acestui cont se înregistrează sumele prevăzute în acordurile financiare care urmează să se suporte de Comunitatea Europeană iar **în debit** se înregistrează angajamentele bugetare reprezentând valoarea contractelor încheiate cu beneficiarii de proiecte.

950 “ Fonduri de primit “

Cu ajutorul acestui cont Agenția Sapard înregistrează fondurile de primit pentru finanțarea programului Sapard pe surse de finanțare, respectiv partea de 75 % ce urmează să fie suportată de Comunitatea Europeană și partea de cofinanțare de 25 % ce urmează să fie suportată de la bugetul statului. **În debitul** acestui cont se înregistrează sumele prevăzute în acordurile financiare care urmează să fie primite iar **în credit** se înregistrează angajamentele ordonanțate și plătite pe baza documentelor care atestă plata către beneficiarii de proiecte.

Contul 951 “ Angajamente bugetare “

Cu ajutorul acestui cont Agenția Sapard înregistrează angajamentele (contractele cu beneficiarii).

În creditul acestui cont se înregistrează angajamentele bugetare reprezentând valoarea contractelor încheiate cu beneficiarii de proiecte iar **în debit** se înregistrează lichidarea angajamentelor bugetare.

Contul 952 “ Angajamente de plată “

Cu ajutorul acestui cont Agenția Sapard înregistrează angajamentele ce urmează a fi plătite în baza contractelor încheiate cu beneficiarii.

În credit se înregistrează crearea obligației de ordonanțare (autorizarea plății). **În debit** se înregistrează ordonanțarea și plata angajamentelor.

Monografia privind reflectarea în contabilitate a sumelor primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul SAPARD

Legendă:

A = activ

P = pasiv

Bi = bifuncțional

V = venituri

Ch = cheltuieli

1. Înregistrarea obligației de plată către beneficiari, în momentul aprobării cererii de plată.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Cererea de alimentare a contului	Bi	275 / analitic	Sume de primit de la cofinanțatori	X	
Cererea de plată autorizată	P	231 / analitic beneficiar	Sume angajate cu beneficiarii de proiecte		X

2. Alimentarea contului de disponibil din cele două surse de finanțare: Comunitatea Europeană și bugetul de stat.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Ordin de plată	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
Extras de cont	P	337.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană		X
Ordin de plată	A	119.01.74.02	Sume primite de la bugetul de stat	X	
Extras de cont	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul de stat		X

3. Evidențierea plăților efectuate de Agenția Sapard către beneficiari.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Ordin de plată Extras de cont	P	231 / analitic beneficiar	Sume angajate cu beneficiarii de proiecte	X	
Copia certificatului de plată	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană		X
	A	119.01.74.02	Sume primite de la bugetul de stat		X
Ordin de plată Extras de cont	P	337.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul de stat	X	
Copia certificatului de plată	Bi	275/analitic beneficiar	Sume (obligații) de plată		X

4. a) Sume returnate de bancă în eventualitatea dispunerii unei plăți eronate (cu diferența dintre suma plătită de agenție și speze reținute de bancă).

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	A	119.01.74.02	Sume primite de la bugetul de stat	X	
	P	231/analitic beneficiar	Sume angajate cu beneficiarii de proiecte		X

4. b) Constituirea debitului pentru suma percepută ca speze bancare.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	220.74	Debitori din speze bancare urmare a transferării greșite de sume	X	
Referat către conducere Decizie de imputație Notificare către Fondul Național (pentru recuperarea sumei de la buget)	P	231 / analitic	Suma recuperată urmează să reântregească contul de disponibil		X

4. c) Recuperarea debitului de la persoana vinovată sau de la bugetul statului.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	A	119.01.74.02	Sume primite de la bugetul de stat	X	
	A	220.74	Debitori din speze bancare urmare a transferării greșite de sume		X

5. a) Evidențierea dobânzilor de încasat pentru conturile de disponibil din trezorerie: 50.16.01 și 50.16.02 (nu include plățile peste limită).

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Situația privind dobânzile acumulate	A	226	Dobânzi de încasat	X	
	Bi	275 / Fondul Național	Dobânzi datorate Fondului Național		X

5. b) Evidențierea încasării dobânzilor.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	A	226	Dobânzi de încasat		X

5. c) Transferul dobânzilor încasate către Fondul Național

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	Bi	275 / analitic Fondul Național	Dobânzi datorate Fondului Național	X	
	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană		X

6. a) Înregistrarea dreptului de creanță reprezentând sumele de primit de la Fondul Național (în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene).

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Notificare	A	220 / analitic Fondul Național	Sume de primit de la Fondul Național	X	
Extras de cont	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul statului		X

6. b) Primirea sumelor de la Fondul Național – reprezentând contribuția Comunității Europene avansată anterior din bugetul statului (respectiv Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor).

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	A	220 / analitic Fondul Național	Sume de primit de la Fondul Național		X

6. c) Restituirea sumelor către Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor – în situația în care acesta a avansat sume Agenției Sapard în cazul indisponibilității temporare de fonduri a Comunității Europene.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul statului	X	
	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană		X

7. Restituirea de către Agenția Sapard a sumelor necheltuite, către Fondul Național și bugetul statului, în termenul de 5 zile lucrătoare.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	P	337.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	A	119.01.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană		X
Extras de cont	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul de stat	X	
	A	119.01.74.02	Sume primite de la bugetul de stat		X
Extras de cont	P	231 / analitic beneficiar	Sume angajate cu beneficiarii de proiecte	X	
	Bi	275 / analitic beneficiar	Obligații de plată către cofinanțatori		X

8. a) Înregistrarea debitelor de recuperat de la beneficiari și crearea obligației de restituire a acestora către cofinanțatori.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Notificarea serviciului Autorizare Plăți	A	220 / analitic debitor	Sumă înregistrată ca debite	X	
	Bi	275 / analitic debitor	Obligații de plată către cofinanțatori		X

8. b) Înregistrarea recuperării debitelor

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.75	Sume provenind din debite recuperate	X	
	A	220 / analitic debitor	Sume înregistrate ca debite		X

8. c) Înregistrarea transferului de sume reprezentând debite recuperate, către Fondul Național și Ministerul Agriculturii, Alimentației și Pădurilor

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	P	337.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană	X	
	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul de stat	X	
	A	119.01.75	Sume provenind din debite recuperate		X
Extras de cont	Bi	275 / analitic debitor	Obligații de plată către cofinanțatori	X	
	P	337.74.01	Sume primite de la Comunitatea Europeană		X
	P	337.74.02	Sume primite de la bugetul de stat		X

8. d) Înregistrarea dobânzilor aferente debitelor recuperate și crearea obligației de transferare a acestor sume în contul Euro – Sapard de la Fondul Național

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Situație privind dobânzile acumulate	A	226	Dobânzi de încasat	X	
	Bi	275 / analitic Fondul Național	Dobânzi datorate Fondului Național		X

8. e) Înregistrarea încasării dobânzi.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.75	Sume provenind din debite recuperate	X	
	A	226	Dobânzi de încasat		X

8. f) Transferul dobânzilor încasate pentru debitele recuperate, către Fondul Național.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	Bi	275 / analitic Fondul Național	Dobânzi datorate Fondului Național	X	
	A	119.01.75	Sume provenind din debite recuperate		X

9. a) Înregistrarea debitelor mai vechi de 1 an (debitori incerti) și a debitorilor mai vechi de 2 ani (debitori rău – platnici).

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Notificare Serviciul Autorizare Plăți	A	204.1 / analitic beneficiar	Debite mai vechi de 1 an (debitori incerti)	X	
	A	220 / analitic beneficiar	Debitori curenți		X

9. b) Recuperarea debitelor de la debitorii incerti.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.75	Sume provenind din debite recuperate	X	
	A	204.1	Debite mai vechi de 1 an (debitori incerti)		X

9. c) Înregistrarea debitelor mai vechi de 2 ani (debitori rău – platnici).

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Notificare NAO	Bi	204.2	Debite mai vechi de 2 ani (debitori rău – platnici)	X	
	A	204.1	Debite mai vechi de 1 an (debitori incerti)		X

9. d) Recuperarea debitelor de la debitorii rău – platnici.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Extras de cont	A	119.01.75	Sume provenind din debite recuperate	X	
	Bi	204.2	Debite mai vechi de 2 ani (debitori rău – platnici)		X

9. e) Prescrierea debitelor provenite de la debitori rău – platnici.

Documentul	Felul contului	Simbol cont	Descrierea operațiunii	D	C
Notificare primită de la locul constatator	Bi	275/analitic beneficiar	Debite prescrise	X	
	Bi	204.2	Debite mai vechi de 2 ani (debitori rău – platnici)		X

MINISTERUL LUCRĂRILOR PUBLICE, TRANSPORTURILOR ȘI LOCUINȚEI

O R D I N

pentru aprobarea Instrucțiunilor privind examinarea medicală și psihologică a personalului din transporturi cu responsabilități în siguranța circulației și a navigației, precum și organizarea, funcționarea și componența comisiilor medicale și psihologice de siguranța circulației

În temeiul prevederilor art. 3 și ale art. 5 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/1998 privind organizarea activității de asistență medicală și psihologică a personalului din transporturi cu atribuții în siguranța circulației și a navigației și înființarea Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, aprobată cu modificări prin Legea nr. 773/2001, ale art. 12 lit. w) din Ordonanța Guvernului nr. 19/1997 privind transporturile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 4 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 3/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței,

ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Instrucțiunile privind examinarea medicală și psihologică a personalului din transporturi cu responsabilități în siguranța circulației și a navigației, prezentate în anexa nr. 1, precum și organizarea, funcționarea și componența comisiilor medicale și psihologice de siguranța circulației, prezentate în anexa nr. 2.

Art. 2. — (1) Prezentul ordin este obligatoriu pentru toate persoanele juridice al căror personal are responsabilități în siguranța circulației și a navigației, precum și pentru persoanele fizice care prin activitatea lor au responsabilități în siguranța circulației și a navigației.

(2) Prevederile prezentului ordin vor fi respectate de toate instituțiile publice, companiile naționale, societățile naționale, societățile comerciale, regiile autonome din sub-

ordinea sau de sub autoritatea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, de cele care obțin licența de transport de la autoritățile subordonate și de sub autoritatea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, precum și de societățile care dețin căi ferate industriale.

Art. 3. — Anexele nr. 1–11*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — Nerespectarea prevederilor prezentului ordin atrage răspunderea persoanelor vinovate în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Art. 5. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

*) Anexele nr. 1–11 se publică ulterior.

Art. 6. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 678/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind examinarea medicală și psihologică a personalului din transporturi cu responsabilități în siguranța circulației și

a navigației, precum și organizarea, funcționarea și componența comisiilor medicale și psihologice de siguranța circulației, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 846 din 25 noiembrie 2002.

p. Ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței,
Ileana Tureanu,
secretar de stat

București, 24 martie 2003.
Nr. 447.

MINISTERUL LUCRĂRILOR PUBLICE, TRANSPORTURILOR ȘI LOCUINȚEI

ORDIN
pentru aprobarea Reglementării aeronautice civile române
privind autorizarea aeroporturilor RACR—AD—AACD

În temeiul art. 4 lit. t) din Ordonanța Guvernului nr. 29/1997 privind Codul aerian, republicată, al art. 3 pct. 14, precum și al art. 4 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 3/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței,

ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Reglementarea aeronautică civilă română privind autorizarea aeroporturilor RACR—AD—AACD, prevăzută în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 3. — Direcția generală de servicii transport aerian și aeroporturi din cadrul Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

p. Ministrul lucrărilor publice, transporturilor și locuinței,
Ileana Tureanu,
secretar de stat

București, 22 mai 2003.
Nr. 744.

*) Anexa se pune la dispoziție celor interesați de către Regia Autonomă „Autoritatea Aeronautică Civilă Română.”

AGENȚIA NAȚIONALĂ
PENTRU OCUPAREA FORȚEI DE MUNCĂ
Nr. 1.008 din 20 mai 2003

AUTORITATEA NAȚIONALĂ
PENTRU PERSOANELE CU HANDICAP
Nr. 220 din 12 mai 2003

I N S T R U C Ț I U N I
privind aplicarea art. 43 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999
privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată
cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002

Art. 1. — Prin Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă se înțelege agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, denumite în continuare *Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă*.

Art. 2. — Solicitarea trimestrială privind repartizarea de persoane cu handicap se realizează astfel:

1. persoana juridică întocmește și comunică trimestrial Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă oferta de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap;

2. comunicarea ofertei de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap se poate face prin corespondență, fax sau prin prezentarea persoanei juridice la sediul Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă;

3. oferta de loc de muncă pentru persoanele cu handicap cuprinde următoarele informații complete:

A. datele de identificare ale persoanei juridice:

- a) denumirea persoanei juridice/numele persoanei fizice;
- b) codul fiscal/codul unic de înregistrare;
- c) forma de proprietate;

- d) forma de organizare;
- e) mărimea persoanei juridice, numărul de salariați;
- f) codul CAEN;
- g) adresa sediului social sau, după caz, a punctului de lucru;
- h) numărul de telefon, fax, e-mail;
- i) persoana de contact;
- j) conducătorul persoanei juridice;
- k) perspectivele de dezvoltare sau de restrângere a activității pe termen scurt, mediu și lung;
- B. numărul de locuri de muncă vacante pentru persoanele cu handicap, pe categorii și grad de handicap;**
- C. informații despre locurile de muncă vacante:**
- a) meseria/specialitatea, conform Clasificării Ocupațiilor din România (COR);
- b) codul COR;
- c) natura postului, permanent sau temporar, cu program complet sau parțial;
- d) descrierea sarcinilor de lucru;
- e) experiența, pregătirea profesională, calitățile personale, diplomele, certificatele, adeverințele prin care se atestă calificarea;
- f) timpul de lucru;
- g) modalitatea de selecție: examen/concurs/interviu;
- h) data susținerii examenului/concursului/interviului;
- i) termenul limită de depunere a cererilor de angajare;
- j) alte informații despre cerințele postului;
- k) data anunțării locului de muncă vacant;
- l) informații cu privire la locurile de muncă vacante, noi sau reluate;
- m) durata contractului individual de muncă;
- n) condițiile de muncă;
- o) adresa locului de muncă;
- p) adaptările și înlesnirile asigurate.
- Art. 3. — (1) Oferta de loc de muncă pentru persoanele cu handicap este valabilă până în ultima zi lucrătoare

a trimestrului în care a fost comunicată de persoana juridică.

(2) Data susținerii examenului/concursului/interviului, stabilită de persoana juridică, nu poate depăși 30 de zile de la data comunicării ofertei de loc de muncă pentru persoanele cu handicap.

(3) În cazul imposibilității satisfacerii ofertei de loc de muncă la data astfel stabilită, persoana juridică negociază cu Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă condițiile de ocupare a locului de muncă vacant și o nouă dată de susținere a examenului/concursului/interviului.

Art. 4. — (1) Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă, în baza ofertei de loc de muncă pentru persoanele cu handicap primite de la persoana juridică, mediază persoanele cu handicap din evidența sa.

(2) Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă asigură servicii de informare și consiliere profesională fiecărei persoane cu handicap înregistrate ca persoană în căutarea unui loc de muncă.

(3) Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă eliberează, în termen de 30 de zile de la data înregistrării ofertei, un răspuns scris prin care informează persoana juridică cu privire la numele persoanelor cu handicap care au primit dispoziție de repartizare conform prevederilor legale și care se vor prezenta pentru angajare sau, după caz, cu privire la imposibilitatea satisfacerii pentru moment a ofertei de loc de muncă.

Art. 5. — (1) Solicitarea privind repartizarea de persoane cu handicap în vederea încadrării în muncă se dovedește prin răspunsul scris al Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă.

(2) Persoana juridică îi comunică Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă rezultatul probelor, în termen de 3 zile de la data susținerii examenului/concursului/interviului.

Art. 6. — Prezentele instrucțiuni se vor publica în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale
pentru Ocuparea Forței de Muncă,
Ioan Cîndrea

Președintele Autorității Naționale
pentru Persoanele cu Handicap,
Constantin Stoenescu

★

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI TÂRGU MUREȘ

DIRECȚIA ACTIVITĂȚI SOCIAL-CULTURALE ȘI PATRIMONIALE

Serviciul coordonare sănătate, învățământ, culte, sport, cultură, agrement, turism și artă

LISTA

cuprinzând asociațiile și fundațiile care au primit subvenții de la bugetul local în perioada mai—decembrie 2003 în conformitate cu prevederile Legii nr. 34/1998 privind acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială

Nr. crt.	Denumire asociație/fundație	Județul/Municipiul	Quantumul sumelor alocate pentru perioada mai—decembrie 2003 — mii lei —
1.	Fundația UnitarCoop	Municipiul Târgu Mureș	50.000
2.	Fundația Culturală Cezara Codruța Marica	Municipiul Târgu Mureș	14.400
3.	Fundația Oasis	Municipiul Târgu Mureș	24.000
4.	Fundația Curcubeu-Szivárvány-Rainbow	Municipiul Târgu Mureș	54.400
5.	Fundația Mâini Dibace	Municipiul Târgu Mureș	60.000
6.	Fundația Transilvană Alpha	Municipiul Târgu Mureș	84.000

Nr. crt.	Denumire asociație/fundație	Județul/Municipiul	Cuantumul sumelor alocate pentru perioada mai—decembrie 2003 — mii lei —
7.	Fundația Speranța a Familiilor cu Copii Handicapați	Municipiul Târgu Mureș	24.000
8.	Fundația Rheum Care	Municipiul Târgu Mureș	42.000
9.	Asociația Caritas Greco-Catolic — filiala Târgu Mureș	Municipiul Târgu Mureș	42.000
10.	Fundația Gecse Daniel	Municipiul Târgu Mureș	31.200
11.	Fundația Creștină Rhema	Municipiul Târgu Mureș	24.000
TOTAL:			450.000

Primar,
dr. **Dorin Florea**

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

LISTA*)
agenților economici comercianți angro de uleiuri minerale

Nr crt	DENUMIRE SOCIETATE	JUDET	COD UNIC INREGISTRARE
1	WHITED CHEMICALS INDUSTRIES SRL	ALBA	13869928
2	BELSIRIM IMPORT-EXPORT SRL	ARAD	9541964
3	DRAKAR NOIR SRL	ARAD	9770577
4	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA ARAD	ARAD	14743030
5	RATISBONA SRL	ARAD	5836270
6	ECHIPROT COMPANY SRL	ARGES	5575786
7	EDEN BLUE OIL SRL	ARGES	6747847
8	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA PITESTI	ARGES	14716450
9	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA MOINEȘTI	BACAU	14691682
10	PRODESPET SRL	BACAU	13868671
11	STELCOM PROD SRL	BACAU	15204467
12	TEHNOCIM SA	BACAU	956747
13	COMALDO SRL	BIHOR	3458348
14	EURANDA SPEDITION SRL	BIHOR	14932993
15	FLAMINIUS COM SRL	BIHOR	3566021
16	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA SUPLAC	BIHOR	14693080
17	ALEX-DORA LUX COM SRL	BISTRITA NASAUD	5826152
18	GANIDIS COMTRANS SRL	BISTRITA NASAUD	13771139
19	LECPETROVAM SRL	BISTRITA NASAUD	14173419
20	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA BRAILA	BRAILA	14707126
21	CRAPMAR SERCOM SRL	BRASOV	83107914
22	AGROTRANSPORT SA	BUCUREȘTI	407196
23	DANUBIO COMEXIM 2000 SRL	BUCUREȘTI	9052399
24	DELTA INTERGRUP SRL	BUCUREȘTI	14841879

*) Lista este reprodusă în facsimil.

Nr crt	DENUMIRE SOCIETATE	JUDET	COD UNIC INREGISTRARE
25	PETROSIL SRL	BUCURESTI	13819016
26	DONNA STAR SRL	BUZAU	11721495
27	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA BERCA	BUZAU	14656154
28	PROTECHIM COM SRL	CLUJ	6570583
29	ADVADELT SRL	CONSTANTA	15423513
30	GRUP MEDIA SUD SA	CONSTANTA	9836906
31	PETROL FULL SRL	CONSTANTA	6743373
32	TOUR SCANDINAVIA SA	CONSTANTA	12705501
33	UTILTRANS SA	CONSTANTA	2751216
34	BENZOIL IMP-EX SRL	COVASNA	6399289
35	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA TITU/BOLINTIN	DIMBOVITA	14682900
36	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA MORENI	DIMBOVITA	14672168
37	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA TIRGOVISTE	DIMBOVITA	14656383
38	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA GAESTI	DIMBOVITA	14656308
39	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA CRAIOVA	DOLJ	14794386
40	AMEROM SA	GALATI	5796663
41	SOMET RO GRUP SRL	GALATI	14670221
42	UNIVERSAL COMPREST SA	GALATI	5134720
43	ANSIL SRL	GIURGIU	15430260
44	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA ROATA	GIURGIU	14662652
45	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA TICLENI	GORJ	14706163
46	PETROSERV SRL	IALOMITA	6671951
47	COMPANIA CONEX SA	IASI	6855660
48	CONEX COLOR SRL	IASI	14346250
49	MEDIA ROM GRUP SRL	IASI	13756430
50	MARFURI-INVESTITII- TRANSPORTURI MIT SRL	ILFOV	4796991
51	OSCAR DOWNSTREAM SRL	ILFOV	13991630
52	RADO COMIMPEX SRL	ILFOV	4941994
53	FINTINA STANCHII SRL	MARAMURES	4622871
54	INTERMEZZO IMPEX SRL	NEAMT	4964980
55	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA CIURESTI	OLT	14506807
56	CATOS TRADE SRL	PRAHOVA	1348055
57	GHEVALI COM SRL	PRAHOVA	6850442
58	IHTYS SRL	PRAHOVA	1353078

Nr crt	DENUMIRE SOCIETATE	JUDET	COD UNIC INREGISTRARE
59	IMUND SRL	PRAHOVA	13389091
60	LEOBRA SRL	PRAHOVA	11820529
61	MECCA PLAST SERVICE SA	PRAHOVA	3347315
62	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA BOLDESTI	PRAHOVA	14693608
63	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA BAICOI	PRAHOVA	14693616
64	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA BAPS CIMPINA	PRAHOVA	14693594
65	ROMTRUST INDUSTRIAL SRL	PRAHOVA	14331136
66	TANEL SRL	PRAHOVA	10636715
67	APROV SA	SIBIU	802217
68	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA VIDELE	TELEORMAN	14484610
69	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA POENI	TELEORMAN	14484628
70	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA TIMISOARA	TIMIS	14687142
71	DONSCO SRL	TULCEA	3838169
72	MULTIPREST SRL	TULCEA	11996984
73	STAR 2000 SA	TULCEA	3054536
74	CATALINA IMPEX SRL	VASLUI	14492485
75	TRISTAR-COM SRL	VASLUI	6241741
76	IMPEX DUOCOM SRL	VILCEA	4247853
77	PETROMSERVICE SA BUC. SUCURSALA DRAGASANI	VILCEA	14678225
78	EXOTIC SRL	VRANCEA	1059376

LISTA
depozitelor speciale (completare)

Nr. crt.	Denumire societate comercială autorizată	Cod unic de înregistrare	Număr de autorizare la Garda Financiară Centrală	Număr aviz pentru autorizare depozite speciale – Ministerul Industriei și Resurselor	Adresă depozit special
1.	S.C. KRONOS ENERGY – S.R.L. București	1590848	393451/23.05.2003	38/23.05.2003	S.C. OIL TERMINAL – S.A. Constanța, str. Caraiman nr. 2, județul Constanța

Regia Autonomă Monitorul Oficial în pas cu timpul

Centrul pentru relații cu publicul
Șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sector 5, București

Tel.: 411.58.33
Fax: 410.77.36

E-mail: multimedia@ramo.ro
Website: www.monitoruloficial.ro

PROMPT, COMOD, MODERN ȘI UȘOR DE UTILIZAT

Prompt, comod, modern - prin **procurarea electronică** a Monitorului Oficial al României atât în sistem abonament, cât și selectiv, a anumitor numere ale Monitorului Oficial al României sau acte normative.

OPERATIVITATE

Transmiterea Monitorului Oficial al României se face prin **e-mail, zilnic**, pe măsura apariției acestuia, intrându-se în posesia lui în ziua tipării. Fiecare Monitor Oficial este cuprins într-un fișier de tip PDF și se citește cu Acrobat Reader, ceea ce înseamnă că pentru a recepționa și a utiliza informația legislativă vă este suficient contul de e-mail și Acrobat Reader, aplicație ce se poate lua **gratuit** de pe Internet (www.adobe.com).

DIVERSITATE

Abonament pe anul 2003 la Monitorul Oficial al României, **Partea I și Partea I bis** (numere incluse în abonament) - Legi, decrete, hotărâri și alte acte - **204 EUR** pentru monopost sau rețea.

În condițiile în care dispuneți de rețea, pentru fiecare utilizator final **contravaloarea prestației este de 8 EUR/lună**, acordându-se o **reducere de 20%** pentru o rețea cu mai mult de 5 stații de lucru și o **reducere de 40%** pentru o rețea cu mai mult de 40 de stații de lucru. Cu ajutorul unui „motor de căutare” (inclusiv numai în abonamentul aferent anului 2003) se poate regăsi cu ușurință un act normativ din perioada 22 decembrie 1989 până la zi, după orice criteriu sau orice combinație de criterii de căutare, răspunsul foarte rapid constând în prezentarea actelor găsite - în funcție de criteriile de căutare selectate - cu menționarea titlului actului și a numărului Monitorului Oficial în care a fost publicat.

Abonament pe anul 2003 la Monitorul Oficial al României, **Partea I, în limba maghiară - 120 EUR.**

Abonament pe anul 2003 la Monitorul Oficial al României, **Partea a II-a - Dezbateri parlamentare - 192 EUR.**

Abonament pe anul 2003 la Monitorul Oficial al României, **Partea a III-a - Publicații și anunțuri - 60 EUR.**

Abonament pe anul 2003 la Monitorul Oficial al României, **Partea a IV-a - Publicații ale agenților economici - 228 EUR.**

Abonament pe anul 2003 la Monitorul Oficial al României, **Partea a VI-a - Achiziții publice - 192 EUR.**

Prin aceleași mijloace multimedia (e-mail, CD, dischete):

- **colecția electronică a Monitorului Oficial, Partea I și Partea I bis** (numere incluse în abonament) **1989-2002 (319 EUR)**
- **selecții Monitorul Oficial, Partea I, Partea a II-a, Partea a III-a, Partea a IV-a, Partea a V-a, Partea a VI-a (0,08 EUR/pag.)**
- **versiunea electronică a lucrării "Actele publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I - 22 dec. 1989 - 31 ian. 2002" - lucrare ce cuprinde titlurile actelor normative publicate în perioada menționată, cu indicarea actelor normative ce au adus modificări și/sau completări (15 EUR).**

Prețurile includ T.V.A.

Plata se face în lei, la cursul de schimb (B.N.R.) din ziua efectuării plății.

COLECȚII TEMATICE pe suport electronic

Legislație privind jocurile de noroc*	2,3 EUR
Legislație în domeniul asistenței medicale*	7,8 EUR
Legislație privind normele de medicina muncii*	3,5 EUR
Legislație privind dezvoltarea regională a României și regimul zonelor defavorizate*	3,7 EUR
Legislația viei și vinului*	4,3 EUR
Legislație în domeniul silviculturii și protecției vânatului*	9,1 EUR
Legislație privind investițiile directe și dezvoltarea activității economice*	0,7 EUR
Reglementări privind concesionările în domeniul sanitar-veterinar	1,4 EUR
Reglementări privind locuința - ediția a IV-a*	6,6 EUR
Sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale*	3 EUR
Întreprinderile mici și mijlocii*	4,1 EUR
Circulația pe drumurile publice	2,3 EUR
Reglementări privind circulația pe drumurile publice	5,8 EUR
Impozitul pe venit - ediția a IV-a	12,5 EUR
Reglementări privind taximetria și închirierea autoturismelor	1,1 EUR
Codul muncii	4,1 EUR

COLECȚII TRILINGVE pe suport electronic

	Preț în EUR/versiune			
	română	franceză	engleză	germană și spaniolă
Vol.19 - Legea protecției mediului*	1,7	3,8	3,6	
Vol.20 - Reglementări privind locuințele trecute în proprietatea statului*	3,1	6,4	6,6	
Vol.22 - Organizarea și funcționarea Consiliului Legislativ	1,8	3,8	3,8	
Vol.25 - Legea privind dreptul de autor și drepturile conexe	2,1	4,4	4,2	
Vol.26 - Lege privind procedura reorganizării și lichidării judiciare*	1,4	3	3	
Vol.27 - Lege privind desființarea în siguranță a activităților nucleare*	1,1	2,5	2,4	
Vol.28 - Legea apelor	2,4	5,4	5,1	
Vol.29 - Lege privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social	0,3	0,6		
Vol.30 - Lege privind desființarea în siguranță a activităților nucleare*	1,1	2,5		2,5
Vol.31 - Amenajarea teritoriului național*	0,5	1	1	
Vol.32 - Societăți comerciale. Registrul comerțului*	3,6	7,8	7,7	
Vol.33 - Legislație bancară*. Registrul comerțului*	2,9	6,2	6,2	
Vol.34 - Avocații Poporului*	1,4	2,8	2,9	
Vol.35 - Dezvoltarea regională în România*	0,3	0,8	0,7	
Vol.37 - Proprietatea publică și concesionările	1	2,1	2,1	
Vol.38 - Prevenirea și sancționarea spălării banilor	0,4	0,8	0,8	
Vol.40 - Dezvoltarea regională în România și regimul zonelor defavorizate*	4	8,2	8,2	
Vol.41 - Investiții directe și dezvoltarea activității economice*	0,8	1,6	1,5	
Vol.42 - Ordinea publică, apărarea și siguranța națională	2	4,4	4,3	
Vol.43 - Consiliul Legislativ. Curtea Supremă de Justiție*	3,2	6,9	6,9	
Vol.44 - Accesul la propul dosar și deconspirarea securității ca politică politică	0,6	1,3	1,2	
Vol.46 - Reglementări privind administrația publică locală și agențiile locale*	3,2	7,1	7,8	
Vol.47 - Asigurări și reasigurări în România	0,6	1,2	1,1	
Vol.48 - Fondul funciar*	7,2	15,3	14,8	
Vol.49 - Reglementări privind locuința*	3,3	7,1	6,8	
Vol.50 - Alegeri parlamentare și prezidențiale*	3,8	8,2	8,2	
Vol.51 - Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune*	1	2,2	2,2	
Vol.52 - Prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție	0,5	1	1	
Vol.53 - Reglementări privind corupția și crima organizată	1,3	2,8	2,8	
Vol.54 - Legislație privind privatizarea societăților comerciale din turism*	0,7	1,4	1,4	1,4
Vol.55 - Statutul funcționarilor publici	2,1	4,4	4,2	
Vol.56 - Administrația publică locală*	4,1	8,5	8,5	
Vol.57 - Protecția copilului	5,6	11,8	11,6	
Vol.58 - Regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv*	1,4	2,8	2,7	
Vol.59 - Legislație privind notarii publici		6,2		6,4
Vol.60 - Reglementări privind întreprinderile mici și mijlocii - Societăți comerciale - cadru instituțional	4,6	10,1	9,4	
Vol.61 - Reglementări privind întreprinderile mici și mijlocii - Înregistrarea și autorizarea comercianților	4,8	9,8	9,8	
Vol.62 - Reglementări privind întreprinderile mici și mijlocii - Fiscalitatea	6	12	11,9	

* Aceste lucrări conțin acte normative care au fost ulterior modificate și/sau abrogate.

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