



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 174 (XVIII) — Nr. 1.010

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Marti, 19 decembrie 2006

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECRETE		ACTE ALE CONSILIULUI SUPERIOR AL MAGISTRATURII	
1.376. — Decret privind conferirea Ordinului național <i>Steaua României</i> în grad de <i>Comandor</i>	2	745. — Hotărâre privind modificarea și completarea Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului Superior al Magistraturii, aprobat prin Hotărârea Plenului Consiliului Superior al Magistraturii nr. 326/2005	47
1.377. — Decret privind conferirea unor decorații de război	2-3		
HOTĂRÂRI ALE SENATULUI			
44. — Hotărâre pentru modificarea Hotărârii Senatului nr. 64/2004 privind aprobarea componenței numerice și nominale a comisiilor permanente ale Senatului	4	★	
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE			
2.164. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2006	4-46	Lista cuprinzând asociațiile care primesc subvenții de la bugetul local în anul 2007, în conformitate cu Legea nr. 34/1998 privind acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială	48

D E C R E T E

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

D E C R E T**privind conferirea Ordinului național *Steaua României*
în grad de *Comandor***

În temeiul prevederilor art. 94 lit. a) și ale art. 100 din Constituția României, republicată, ale art. 4 alin. (3), precum și ale art. 6 lit. A din Legea nr. 29/2000 privind sistemul național de decorații al României, cu modificările ulterioare,

în semn de înaltă apreciere pentru întreaga activitate pusă în slujba sportului de performanță, prin care a contribuit la afirmarea peste hotare a școlii românești de atletism, pentru dăruirea și devotamentul avut în formarea tinerelor generații de campioni,

Președintele României d e c r e t e a z ă:

Articol unic. — Se conferă Ordinul național *Steaua României* în grad de *Comandor* doamnei Iolanda Balaș-Soter, multiplă campioană olimpică.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

TRAIAN BĂSESCU

**În temeiul art. 100 alin. (2) din
Constituția României, republicată,
contrasemnăm acest decret.**

PRIM-MINISTRU

CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

București, 11 decembrie 2006.

Nr. 1.376.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

D E C R E T**privind conferirea unor decorații de război**

În temeiul prevederilor art. 94 lit. a) și ale art. 100 din Constituția României, republicată, ale art. 4 alin. (1), ale art. 9 lit. A și B din Legea nr. 29/2000 privind sistemul național de decorații al României, cu modificările ulterioare, precum și ale Legii nr. 517/2003 privind conferirea decorațiilor de război,

având în vedere propunerea ministrului apărării,
pentru înaltă competență profesională, curaj, spirit de sacrificiu, dăruire
și inițiativă în executarea misiunilor încredințate,

Președintele României d e c r e t e a z ă:

Art. 1. — Se conferă Ordinul *Virtutea Militară* în grad de *Mare Ofițer*, cu însemn de război, domnului colonel Căpraru Ion Nicolae.

Art. 2. — Se conferă Ordinul *Virtutea Militară* în grad de *Comandor*, cu însemn de război:

- domnului locotenent-colonel Petrescu Luca Daniel;
- domnului locotenent-colonel Dragonici Ioan Tudorel;

- domnului locotenent-colonel Medar Dumitru Bogdan;
- domnului maior Apostol Mircea Daniel-Constantin;
- domnului maior Bivolaru Ion Tudor;
- domnului maior Iacob Ion Cristian-Ionuț;
- domnului maior Irimia Panaite Gabriel.

Art. 3. — Se conferă Ordinul *Virtutea Militară* în grad de *Ofițer*, cu însemn de război:

- domnului căpitan Barbu Viorel Gabriel-Ioan;
- domnului căpitan Bumbac Ion-Nelu Marius-Cătălin;
- domnului căpitan Balica Nicolae Ciprian.

Art. 4. — Se conferă Ordinul *Virtutea Militară* în grad de *Cavaler*, cu însemn de război:

- domnului locotenent Banu Alexandru Marius-Irinel;
- domnului locotenent Berinde Vasile Petru;
- domnului locotenent Marinescu Constantin George-Doru;
- domnului locotenent Vătămanu Andrei Marius-Daniel.

Art. 5. — Se conferă Ordinul *Virtutea Aeronautică* în grad de *Comandor*, cu însemn de război, domnului căpitan-comandor Zvonaru Dumitru Nicolae-Bogdan.

Art. 6. — Se conferă Ordinul *Virtutea Aeronautică* în grad de *Ofițer*, cu însemn de război, domnului căpitan Primac Dumitru Ioan-Dorin.

Art. 7. — Se conferă Ordinul *Virtutea Maritimă* în grad de *Mare Ofițer*, cu însemn de război, domnului comandor Tătaru Pavel Costel.

Art. 8. — Se conferă Ordinul *Virtutea Maritimă* în grad de *Comandor*, cu însemn de război, domnului locotenent-comandor Rădulescu Nicolae Fănel.

Art. 9. — Se conferă Medalia *Bărbăție și Credință* clasa I, cu însemn de război:

- domnului maestru militar clasa I Frangeti Alexandru Eugen;
- domnului maestru militar clasa I Onceanu Ioan Constantin-Gabriel;
- domnului plutonier adjutant Haritonovici Grigore-Artur Adrian-Valentin.

Art. 10. — Se conferă Medalia *Bărbăție și Credință* clasa a II-a, cu însemn de război:

- domnului plutonier major Sângeorzan Vasile Sorin;
- domnului plutonier Haranguș David Horațiu-Călin;
- domnului plutonier Vlăduț Mircea Manuel-Vasile.

Art. 11. — Se conferă Medalia *Bărbăție și Credință* clasa a III-a, cu însemn de război:

- domnului sergent major Bosnea Marin Marcel-Alexandru;
- domnului caporal Enache Nicolae Marin;
- domnului fruntaș Zamfir Constantin Mihai-Alexandru.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

TRAIAN BĂSESCU

**În temeiul art. 100 alin. (2) din
Constituția României, republicată,
contrasemnăm acest decret.**

PRIM-MINISTRU

CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

București, 11 decembrie 2006.

Nr. 1.377.

HOTĂRĂRI ALE SENATULUI**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****SENATUL****HOTĂRĂRE****pentru modificarea Hotărârii Senatului nr. 64/2004 privind aprobarea componenței numerice și nominale a comisiilor permanente ale Senatului**

În temeiul art. 46 din Regulamentul Senatului,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Hotărârea Senatului nr. 64/2004 privind aprobarea componenței numerice și nominale a comisiilor permanente ale Senatului, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.254 din 27 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La anexa nr. IV — Comisia pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital, domnul senator Popa Aron Ioan — Grupul parlamentar al Alianței „Dreptate

și Adevăr“ P.N.L.—P.D. — se include în componența comisiei, în locul domnului senator Vosganian Varujan — Grupul parlamentar al Alianței „Dreptate și Adevăr“ P.N.L.—P.D.

2. La anexa nr. IX — Comisia pentru muncă, familie și protecție socială, domnul senator Vosganian Varujan — Grupul parlamentar al Alianței „Dreptate și Adevăr“ P.N.L.—P.D. — se include în componența comisiei, în locul domnului senator Popa Aron Ioan — Grupul parlamentar al Alianței „Dreptate și Adevăr“ P.N.L.—P.D.

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din 14 decembrie 2006, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
ALEXANDRU PEREȘ

București, 14 decembrie 2006.
Nr. 44.

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

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN**pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2006**

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, ale art. 73 alin. (2) și art. 78 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 108/2004, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 39 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2006, prevăzute în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

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

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

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

București, 18 decembrie 2006.
Nr. 2.164.

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

NORME METODOLOGICE

privind incheierea executiei bugetare a anului 2006

In scopul incheierii in bune conditii a executiei bugetare a anului 2006, institutiile publice si agentii economici, indiferent de forma de proprietate, au obligatia sa efectueze operatiunile care privesc veniturile si cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, bugetelor locale si bugetelor proprii ale institutiilor publice pe anul 2006, in conformitate cu prezentele norme metodologice si programul prevazut in Anexa nr.1.

CAP. I Incasarea veniturilor bugetare

1.1. Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, cu termene de plata scadente pâna la finele anului 2006, se achita prin ordine de plata pentru trezoreria statului (OPT) prezentate de catre persoanele juridice si fizice, potrivit programului stabilit de institutiile de credit sau unitatile trezoreriei statului, dupa caz, la care au conturile deschise, astfel incat sumele respective sa fie incasate in contul curent general al trezoreriei statului pâna la data de 29 decembrie 2006.

Institutiile de credit vor lua masuri pentru asigurarea decontarii tuturor ordinilor de plata pentru trezoreria statului (OPT) reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat, prezentate de catre clientii acestora, potrivit programului stabilit de Banca Nationala a Romaniei si de prezentele norme metodologice, astfel incat pana la data de 29 decembrie 2006, sumele respective sa fie incasate in contul curent general al trezoreriei statului.

1.2. Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat de catre contribuabili, cu termene scadente pana la finele anului 2006, pot fi achitate in numerar pana la data de 29 decembrie 2006, la casieriile unitatilor trezoreriei statului sau ale institutiilor publice beneficiare, dupa caz.

1.3. (1) Sumele incasate in numerar de catre institutiile publice sau de catre agentii fiscali, reprezentand venituri bugetare sau venituri proprii ale bugetelor institutiilor publice vor fi depuse in conturile de venituri bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, carora acestea se cuvin pana la data de 29 decembrie 2006, inclusiv.

(2) Eventualele venituri proprii incasate in numerar de catre institutiile publice in data de 29 decembrie 2006 se depun in conturile corespunzatoare de disponibilitati deschise la unitatile trezoreriei statului in data de 3 ianuarie 2007 si se inregistreaza ca venituri ale anului 2006.

1.4. Institutiile publice care incaseaza in conturile 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat" , 50.33 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale" si 50.34 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurarilor sociale de stat" venituri datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat sau bugetelor locale, dupa caz, au obligatia sa vireze

veniturile respective la capitolele si subcapitolele de venituri ale bugetelor carora acestea se cuvin, pana la data de 29 decembrie 2006, inclusiv.

Eventualele sume incasate in aceste conturi in data de 29 decembrie 2006, se vireaza in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat si bugetelor locale si bugetului asigurarilor sociale de stat, dupa caz, pe data de 3 ianuarie 2007 si reprezinta venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale si bugetului asigurarilor sociale de stat, dupa caz, pe anul 2007.

1.5. Eventualele sume in numerar incasate in data de 29 decembrie 2006 de unitatile trezoreriei statului care nu functioneaza cu casierii-tezaur se depun la finele zilei la institutia de credit la care acestea isi au deschis contul de disponibil, in genti de numerar, sau la cea mai apropiata unitate a trezoreriei statului cu tezaur din judet, dupa caz, si se inregistreaza in contul 13 "Casa tranzitorie".

1.6. Casa de Economii si Consemnatiuni va stabili in cursul lunii decembrie 2006 programul unitatilor din subordine astfel incât, persoanele fizice sa aiba posibilitatea sa-si achite obligatiile catre bugetul de stat, bugetele locale sau catre alte bugete, potrivit Conventiilor incheiate in acest scop cu unitatile subordonate ale Ministerului Finantelor Publice, cu autoritatile administratiei publice locale sau cu alte institutii publice, dupa caz.

1.7. (1) Conturile de venituri bugetare in care se achita taxele vamale si alte venituri incadrate in categoria resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, sunt urmatoarele:

- 20.17.01.01.01 "Taxe vamale de la persoane juridice"
- 20.17.01.01.02 "Taxe vamale de la persoane fizice"
- 20.17.01.01.03 "Taxe anti-dumping pe produse"
- 20.17.01.01.04 "Taxe anti-dumping pe servicii"
- 20.17.01.02 "Taxe vamale legate de sectorul agricol"
- 20.17.01.03 "Contributii in sectorul zaharului"
- 20.18.01.02 "Taxe vamale din sumele datorate pana la data 31.12.2006"
- 20.18.01.04 "Alte taxe pe tranzactii si comert international"

(2) Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, majorarile de intarziere aferente taxelor vamale, taxelor anti-dumping, taxelor agricole si contributiilor din sectorul zaharului se achita pe baza de ordine de plata pentru trezoreria statului (OPT) intocmite distinct, in urmatoarele conturi de venituri bugetare:

- 20.18.01.01 "Majorari de intarziere aferente taxelor vamale, taxelor agricole si taxelor anti-dumping"
- 20.18.01.05 "Majorari de intarziere aferente contributiilor din sectorul zaharului"

(3) Codurile IBAN aferente conturilor de venituri bugetare in care se achita sumele prevazute la alin.(1) si (2) sunt publicate pe pagina de web a Ministerului Finantelor Publice, la adresa: [www.mfinante.ro/ANAF/Asistenta contribuabililor](http://www.mfinante.ro/ANAF/Asistenta_contribuabililor).

1.8. (1) Veniturile bugetare incasate in numerar de catre unitatile vamale in perioada 29 decembrie 2006 - 2 ianuarie 2007 se depun la unitatile trezoreriei statului pe data de 3 ianuarie 2007, pe baza de chitante pentru incasarea de impozite, taxe si contributii intocmite distinct pentru perioada 29-31 decembrie 2006 si respectiv pentru perioada 1-2 ianuarie 2007.

(2) Sumele depuse in numerar pentru perioada 29-31 decembrie 2006 se inregistreaza ca venituri bugetare ale anului 2006, cu data de 29 decembrie 2006, iar sumele depuse pentru perioada 1-2 ianuarie 2007 se inregistreaza ca venituri bugetare ale anului 2007 in conturile prevazute la pct.1.7, cu data de 3 ianuarie 2007.

CAP. II Incheierea executiei bugetare la institutiile publice

2.1(1) Ordonatorii principali de credite finantati din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale vor deschide, repartiza si in cazuri justificate retrage credite bugetare institutiilor din subordine, pana cel mai tarziu la data de 22 decembrie 2006, inclusiv, asigurandu-se astfel timpul necesar efectuarii cheltuielilor pana la finele anului.

Dupa data de 22 decembrie 2006 pot fi deschise credite bugetare numai pentru operatiuni privind serviciul datoriei publice sau pentru alte actiuni urgente finantate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului sau din Fondul de interventie la dispozitia Guvernului, pe baza de hotarari de Guvern aprobate ulterior acestei date.

(2) Creditele bugetare neutilizate la data de 29 decembrie 2006, inclusiv, sunt anulate de drept conform prevederilor art.61 alin.(3) din Legea nr.500/2002 privind finantele publice si art.56 alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.45/2003 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.2.(1) Institutiile publice, indiferent de sistemul de finantare si de subordonare, inclusiv activitatile finantate integral din venituri proprii, infiintate pe langa institutii publice, pot plati pana la data de 28 decembrie 2006, premiul anual aferent anului 2006, din prevederile bugetare aprobate pentru acest an.

(2) In limita prevederilor bugetare aprobate pentru acest an pot fi platite, total sau partial, si obligatiile datorate de angajat si de angajator, aferente premiului anual acordat in conditiile alin.(1).

(3) Regularizarea diferentelor aferente premiului anual, inclusiv a obligatiilor datorate de angajat și de angajator, platite in conditiile alin.(1) si alin.(2) se efectueaza din creditele bugetare aprobate cu aceasta destinatie in bugetele pentru anul 2007.

2.3.(1) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj si bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate care au aprobat bugetele proprii de venituri si cheltuieli si bugetele ordonatorilor de credite subordonati, pot prezenta Ministerului Finantelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2007, incepand cu data de 27 decembrie 2006. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare, vor fi insotite de adrese prin

care ordonatorii principali de credite confirma ca bugetele proprii de venituri si cheltuieli si bugetele ordonatorilor de credite subordonati au fost aprobate.

(2) Pana la definitivarea repartizarii pe trimestre a veniturilor si cheltuielilor bugetelor prevazute la alin.(1), ordonatorii principali de credite pot deschide credite bugetare, pe baza bugetelor de venituri si cheltuieli aprobate la nivel de an.

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor prevazute la alin.(1) care nu au aprobat pana la finele anului 2006 bugetele proprii de venituri si cheltuieli, precum si bugetele ordonatorilor de credite subordonati pot deschide si repartiza credite bugetare aferente lunii ianuarie 2007 numai pentru cheltuieli de natura drepturilor salariale, drepturi cu caracter social, hrana, rambursari de credite, plati de dobanzi si comisioane la credite, contributi si cotizatii la organisme internationale, cofinantarea programelor finantate din fonduri externe care impun aceasta, precum si cheltuieli pentru plata facturilor la energia termica, energia electrica si gaze naturale.

2.4. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale si ordonatorii de credite subordonati acestora pot prezenta unitatilor trezoreriei statului cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2007, incepand cu data de 27 decembrie 2006. In cadrul perioadei de 45 de zile de la data publicarii Legii bugetului de stat pe anul 2007 in Monitorul Oficial al Romaniei, cererile privind deschiderea de credite bugetare se intocmesc la nivelul necesitatilor de finantare aferente perioadei pentru care se solicita creditele respective. In cazul in care bugetele locale nu se aproba in intervalul de 45 de zile de la data publicarii Legii bugetului de stat pe anul 2007 in Monitorul Oficial al Romaniei, dupa expirarea acestui interval, finantarea cheltuielilor unitatilor administrativ-teritoriale si unitatilor din subordinea acestora se efectueaza in conditiile prevederilor Art.39 alin.(7) din Legea privind finantele publice locale nr.273/2006.

2.5. (1) Institutiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor actiuni si categorii de cheltuieli finantate din fonduri publice, conform Hotararii Guvernului nr.264/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nejustificate prin bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate, in conditiile prevederilor contractuale, vor lua masuri pentru recuperarea acestora, in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, din care acestea au fost acordate, in scopul reconstituirii platilor de casa pana la data de 29 decembrie 2006.

(2) In cazul in care recuperarea avansului acordat este programata sa se efectueze in anul 2007, potrivit dispozitiilor legale, beneficiarul contractual va prezenta, pana la finele anului 2006, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirma utilizarea conform destinatiilor legale a avansului acordat. De asemenea, pentru avansurile primite in cadrul unor contracte multianuale, beneficiarul contractual va prezenta, pana la finele anului 2006, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirma utilizarea integrala si potrivit destinatiilor legale a avansului acordat.

(3) Pentru realizarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare si inovare si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare si in programele-nucleu de cercetare, recuperarea sumelor reprezentand plati in avans se face in conformitate cu prevederile art.65 din

Ordonanta Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.324/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv ale art.16 alin.(2) din Normele metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea programelor-nucleu de cercetare-dezvoltare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.137/2003.

(4) Avansurile acordate pentru realizarea programelor, proiectelor si actiunilor finantate din imprumuturi externe contractate, potrivit legii, de la organisme financiare internationale sau din fonduri externe nerambursabile, se justifica potrivit prevederilor din acordurile de imprumut convenite de partile contractante sau din memorandumurile de finantare, dupa caz.

Recuperarea avansurilor acordate din imprumuturi externe si din fonduri de cofinantare de la bugetul de stat sau din bugetul local, dupa caz, se efectueaza potrivit prevederilor din contractele incheiate, in conditiile acordurilor de imprumut incheiate cu organismele financiare internationale.

2.6. Sumele de mandat primite de institutiile publice de la alte institutii publice sau de la agenti economici vor fi lichidate pana cel mai tarziu la data de 28 decembrie 2006, inclusiv, iar sumele ramase neutilizate vor fi restituite unitatilor de la care au fost primite. In contul 50.05 "Sume de mandat si sume in depozit" pot fi mentinute sume la finele anului 2006 numai pentru cazurile prevazute in Anexa nr.2 la prezentele norme metodologice. Mentinerea sumelor in contul 50.05 "Sume de mandat si sume in depozit" pentru cazurile prevazute in Anexa nr.2 la prezentele norme metodologice, nu este obligatorie.

2.7.(1) Ministerele si celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale si locale, precum si institutiile subordonate acestora au obligatia de a analiza componenta sumelor aflate in soldul conturilor 50.01 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale ministerelor si institutiilor subordonate" si 50.02 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale institutiilor publice de subordonare locala" deschise la unitatile trezoreriei statului, având in vedere ca in aceste conturi pot ramâne la finele anului numai sume aferente fondurilor de stimulare a personalului, constituite in conditiile legii, precum si sume pentru care reportarea in anul urmator este prevazuta de legislatia in vigoare. Până la data de 28 decembrie 2006, institutiile publice vor prezenta unitatilor trezoreriei statului la care au deschise conturile 50.01 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale ministerelor si institutiilor subordonate" si 50.02 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale institutiilor publice de subordonare locala", dupa caz, componenta sumelor aflate in sold si temeiul legal in baza caruia acestea se pot reporta in anul urmator.

(2) In situatia in care in conturile prevazute la alin.(1) au fost incasate sume de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la alte bugete, care au ramas neutilizate, acestea se restituie pana la data de 28 decembrie 2006 in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, din care au fost incasate, daca legea nu prevede altfel.

(3) Eventualele sume incasate in conturile 50.01 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale ministerelor si institutiilor subordonate" si 50.02 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale institutiilor publice de

subordonare locala” in baza unor acte normative in vigoare, pentru care nu se prevede reportarea, precum si cele care nu se reporteaza din oficiu, ramase dupa efectuarea operatiunilor de restituire prevazute la alin.(2) vor fi virate de catre institutiile publice respective, dupa caz, ca venituri la bugetele din care acestea sunt incasate, la subcapitolul “Incasari din alte surse”, la data de 28 decembrie 2006.

2.8. Se reporteaza din oficiu disponibilitatile institutiilor publice provenite din contravaloarea in lei a ajutoarelor externe, fondurile nerambursabile externe pentru finantarea unor obiective, precum si disponibilitatile din fondurile publice destinate cofinantarii contributiei financiare a Comunitatii Europene ramase la finele exercitiului bugetar al anului 2006, in conturile structurilor de implementare.

Sumele ramase la finele exercitiului bugetar al anului 2006 in conturile structurilor de implementare si reportate in anul urmator se utilizeaza de acestea in anul 2007 in conformitate cu acordurile incheiate cu partenerii externi si cu prevederile bugetului anului in care au fost aprobate si din care au fost alocate sumele respective.

Donatiile si sponsorizarile ramase neutilizate la finele anului se reporteaza in anul urmator conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.1661 bis/2003.

2.9. Soldurile conturilor 50.72 “Disponibil din fondul national pentru dezvoltare regionala” si 50.73 “Disponibil din fonduri publice ale agentiiilor de dezvoltare regionala si birourilor regionale pentru cooperare transfrontaliera” ramase la finele anului 2006 se reporteaza in anul urmator.

2.10. (1) Institutiile publice fara personalitate juridica, au obligatia de a vira pana la data de 28 decembrie 2006 in conturile institutiilor publice cu personalitate juridica ierarhic superioare, sumele aflate in soldul conturilor 50.03 “Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor publice de subordonare centrala”, 50.14 “Disponibil pentru finantarea unitatilor Ministerului Apararii”, 50.15 “Disponibil al institutiilor publice fara personalitate juridica de subordonare centrala sau locala”, 50.25 “Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice centrale finantate integral din venituri proprii”, 50.28 “Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice locale finantate integral din venituri proprii”, 50.09 “Disponibil al institutiilor publice subventionate din bugetul de stat” si 50.10 “Disponibil al institutiilor publice subventionate din bugetul local”, 50.46 “Disponibil pentru finantarea activitatii de baza a institutiilor de invatamant superior”, dupa caz.

(2) Incepand cu anul 2007, contul 50.14 “Disponibil pentru finantarea unitatilor Ministerului Apararii”, nu mai functioneaza. Sumele alocate unitatilor Ministerului Apararii fara personalitate juridica, de la bugetul de stat sau din venituri proprii, in conditiile legii, se vireaza de catre institutiile publice ierarhic superioare in conturile 50.15 “Disponibil al institutiilor publice fara personalitate juridica de subordonare centrala sau locala” sau 50.03 “Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor publice de subordonare centrala”, dupa caz.

2.11.(1) Institutiile publice vor lua masurile necesare pentru restituirea pana la data de 28 decembrie 2006, in conturile din care au fost acordate, a acreditivelor in lei deschise pentru procurari de bunuri, ramase neutilizate. Cu sumele restituite vor fi reconstituite platile de casa, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivale in valuta deschise de catre institutiile publice pentru decontarea importurilor in curs de derulare si comisioanele in valuta aferente acestora, se mentin in continuare pana la lichidarea contractelor incheiate. Sumele in valuta ramase nefolosite dupa terminarea contractelor, se schimba in lei prin institutiile de credit de la care acestea au fost procurate, in termen de 5 zile de la incheierea importurilor, iar contravaloarea in lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, la subcapitolul "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti".

2.12.(1) Valuta achizitionata de catre institutiile publice finantate integral sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale si bugetele locale pentru efectuarea de cheltuieli, ramasa neutilizata, se schimba in lei pana la data de 28 decembrie 2006 prin institutiile de credit prin care aceasta a fost achizitionata, iar cu contravaloarea in lei se reconstituie platile de casa, la subdiviziunile corespunzatoare de cheltuieli.

Pana la acelasi termen, institutiile publice mentionate mai sus vor schimba in lei sumele reprezentand venituri bugetare incasate in valuta, prin institutiile de credit prin care acestea au fost incasate, sumele respective urmand a fi virate in conturile bugetelor carora se cuvin, deschise la unitatile trezoreriei statului.

(2) Institutiile publice prevazute la alin.(1) pot pastra la finele anului 2006, in conturile deschise la institutii de credit numai valuta procurata in scopul rambursarii la extern a ratelor la imprumuturi externe guvernamentale si platii dobanzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente pana la data de 12 ianuarie 2007, sumele aferente acreditivelor deschise pentru importuri in curs de derulare prevazute la pct. 2.11 alin.(2), precum si donatiile sau sponsorizarile primite in valuta din care se efectueaza plati in valuta, conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.1661 bis/2003.

2.13. Institutiile publice si activitatile finantate integral din venituri proprii pot pastra la finele anului in conturi deschise la institutii de credit, valuta incasata din donatii si sponsorizari, din contravaloarea bunurilor livrate, serviciilor prestate, lucrarilor executate sau din alte surse prevazute de lege, potrivit prevederilor pct.9.5.4 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr.201/2003, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1235/2003 precum si valuta cumparata pentru achitarea obligatiilor de plata in valuta cu termene scadente pana la data de 12 ianuarie 2007.

2.14. Garantiile in valuta depuse la unitatile vamale, aflate in conturi deschise la institutii de credit, se reporteaza in anul urmator pentru a fi utilizate in scopul pentru care au fost constituite.

2.15.(1) Disponibilitatile in valuta procurate din credite bugetare ramase la finele anului 2006 in conturile reprezentantelor diplomatice si comerciale ale Romaniei din strainatate se raporteaza in anul urmator si se regularizeaza cu bugetul de stat, de catre Ministerul Afacerilor Externe si de catre celelalte ministere care finanteaza cheltuieli de aceasta natura, astfel:

- in termen de 45 de zile, pentru reprezentantele din Europa;
- in termen de 60 de zile, pentru reprezentantele de pe celelalte continente.

Contravaloarea in lei a sumelor in valuta existente la data de 31 decembrie 2006, calculata la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru data efectuarii operatiunii de regularizare, se vireaza de catre Ministerul Afacerilor Externe si de catre celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2007, in contul 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(2) Taxele consulare incasate in valuta pentru serviciile prestate in strainatate ramase la finele anului 2006 in conturile misiunilor diplomatice si oficiilor consulare se vireaza pana la data de 12 ianuarie 2007 in contul de valuta deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la institutii de credit. In termen de 5 zile lucratoare de la incasare, Ministerul Afacerilor Externe vireaza echivalentul in lei al taxelor consulare la bugetul de stat, in contul 20.33.01.02 "Taxe consulare".

(3) Reprezentantele diplomatice si comerciale ale Romaniei din strainatate, aplica prevederile prezentelor norme metodologice cu privire la plata salariilor, premiului anual, incasarea sumelor de la debitori, plata obligatiilor pentru achizitii de bunuri si servicii.

2.16.(1) Disponibilitatile institutiilor publice finantate integral din venituri proprii, precum si disponibilitatile rezultate din executia bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii, ramase la finele anului 2006 in soldul conturilor 50.25 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice centrale finantate integral din venituri proprii", 50.28 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice locale finantate integral din venituri proprii", 50.03 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala" si 50.04 "Disponibil din venituri proprii ale institutiilor de subordonare locala", dupa caz, se raporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot hotari in conditiile art.66 alin.(3) si ale art.67 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.45/2003 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, preluarea ca venit la bugetul local, in contul 21.36.02.05 "Varsaminte din veniturile si/sau disponibilitatile institutiilor publice", a excedentelor rezultate din executia bugetelor institutiilor publice subordonate, finantate integral din venituri proprii, existente la finele anului 2006 in soldul contului 50.28 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice locale finantate integral din venituri proprii", precum si a excedentelor rezultate din executia bugetelor de venituri si cheltuieli ale activitatilor finantate integral din venituri proprii, existente in soldul

contului 50.04 "Disponibil din venituri proprii ale institutiilor de subordonare locala" deschise pe numele institutiilor publice si serviciilor publice subordonate .

2.17.(1) Excedentele rezultate din executia bugetelor institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, dupa caz, ramase dupa rezervarea in conturile prevazute in Ordinul ministrului finantelor publice nr.1661 bis/2003 a donatiilor si sponsorizarilor neutilizate la finele anului 2006, se regularizeaza la finele anului 2006 cu bugetele respective, in limita sumelor primite de la aceste bugete, dupa cum urmeaza:

- subventiile care au fost acordate direct de catre ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, se restituie pana la data de 28 decembrie 2006 in conturile acestora, din care sumele respective au fost primite, deschise la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

- subventiile care au fost acordate de catre ordonatorii secundari de credite, se restituie in conturile acestora deschise la unitatile trezoreriei statului, pana la data de 29 decembrie 2006.

(2) Disponibilitatile ramase in contul institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale dupa efectuarea operatiunilor de regularizare in limita subventiilor primite, se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.

2.18. Sumele ramase neutilizate in contul 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" determinate ca diferenta intre sumele primite cu destinatie speciala de la bugetul de stat si bugetele locale, de catre institutiile sanitare publice, si platile de casa efectuate pe destinatiile pentru care acestea au fost alocate, se regularizeaza cu bugetele din care au fost primite pana la data de 28 decembrie 2006.

Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare cu bugetele din care au fost incasate sumele primite cu destinatie speciala, contul 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" deschis pe numele institutiilor sanitare publice nu va prezenta sold.

2.19. Disponibilitatile aflate in soldul contului 50.41 "Disponibil din venituri proprii din activitatea sanitara conform Legii nr.95/2006" si 50.24 "Disponibil al Fondului de dezvoltare a spitalului" se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.

2.20.(1) Institutiile de invatamant superior de stat aflate in coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii finantate in conditiile Legii invatamantului, nr.84/1995 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, reporteaza in anul urmator disponibilitatile ramase in conturile 50.46 "Disponibil pentru finantarea activitatii de baza a institutiilor de invatamant superior" si respectiv 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala"

reprezentand sume alocate de la bugetul de stat pentru burse, alte forme de protectie sociala si pentru realizarea unor obiective de investitii.

Celelalte alocatii de la bugetul de stat ramase neutilizate la finele anului 2006 in soldul contului 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" se restituie de fiecare institutie de invatamant superior, pana cel mai tarziu la 15 ianuarie 2007, la bugetul de stat pe anul 2007, in contul 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

Institutiile publice de invatamant superior publica, potrivit legii, indicatorii sintetici ai executiei bugetare anuale potrivit modelului prevazut in Anexa nr.4.

(2) Celelalte institutii publice care au gestionat sume de la bugetul de stat prin contul 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" au obligatia de a vira sumele ramase neutilizate in contul institutiilor publice ierarhic superioare de la care au fost incasate sumele respective, pana la data de 28 decembrie 2006, daca legea nu prevede altfel. Ordonatorii secundari de credite care au acordat sume primite de la bugetul de stat in contul 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" deschis pe numele ordonatorilor de credite tertiar din subordine, au obligatia de a restitui sumele returnate de acestia, in contul ordonatorilor de credite principali, in termen de maxim 2 zile lucratoare de la incasare, astfel:

- sumele care se restituie in anul 2006, se vireaza in contul de cheltuieli bugetare din care au fost incasate;
- sumele care se restituie in anul 2007, se vireaza in contul 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

2.21. Institutiile publice de cultura restituie, pana la data de 28 decembrie 2006, alocațiile primite de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, aferente obligatiilor ori programelor minimale stabilite prin contracte si nerealizate, potrivit prevederilor art.1 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.9/1996, aprobata si modificata prin Legea nr.86/1996.

Cu sumele restituite, ordonatorii principali si secundari de credite, dupa caz, vor reconstitui platile de casa pe anul 2006 in conturile din care au fost acordate alocațiile respective.

2.22. Structurile sportive fara scop patrimonial si Comitetul Olimpic si Sportiv Roman au obligatia sa restituie sumele ramase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat, prin virarea acestor sume in contul Agentiei Nationale pentru Sport, deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti din care sumele respective au fost incasate. Aceasta operatiune se efectueaza pana la data de 28 decembrie 2006.

Sumele de restituit se stabilesc ca diferente intre transferurile primite si totalul platilor de casa efectuate pentru finantarea programelor sportive, potrivit contractelor privind finantarea programelor sportive aprobate pe anul 2006, incheiate in conformitate cu prevederile art.69 din Legea educatiei fizice si sportului, nr.69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.23.(1) Sumele reprezentand contributi pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate colectate in conditiile pct.2 alin.(6) din Normele de aplicare a prevederilor titlului XI - Finantarea unor cheltuieli de sanatate din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, aprobate prin Ordinul comun al ministrului sanatatii si ministrului finantelor publice, nr.577/909/2006, aflate in soldul conturilor 51.14.10.03 "Disponibil din accize incasate din vanzarea produselor din tutun, conform Art.363 alin.(1) lit.a) din Legea nr.95/2006", 51.14.10.13 "Disponibil din accize incasate in vama din importul de produse din tutun, conform Art.363 alin.(1) lit.a) din Legea nr.95/2006", 51.14.10.02 "Disponibil din accize incasate din vanzarea de alcool, distilate si bauturi alcoolice conform Art.363 alin.(1) lit.b) din Legea nr.95/2006" si 51.14.10.12 "Disponibil din accize incasate in vama din importul de alcool, distilate si bauturi alcoolice, conform Art.363 alin.(1) lit.b) din Legea nr.95/2006" se transfera la data de 28 decembrie 2006 de catre unitatile trezoreriei statului, in contul 50.03.20 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr.95/2006", deschis pe numele autoritatilor de sanatate publica judetene si respectiv a municipiului Bucuresti.

(2) La data de 29 decembrie 2006, autoritatile de sanatate publica judetene si respectiv a municipiului Bucuresti vireaza sumele colectate in contul 50.03.20 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr.95/2006" in acelasi cont deschis pe numele Ministerului Sanatatii Publice la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(3) Eventualele sume incasate in perioada 28-29 decembrie 2006 in conturile 51.14.10.03 "Disponibil din accize incasate din vanzarea produselor din tutun, conform Art.363 alin.(1) lit.a) din Legea nr.95/2006", 51.14.10.13 "Disponibil din accize incasate in vama din importul de produse din tutun, conform Art.363 alin.(1) lit.a) din Legea nr.95/2006", 51.14.10.02 "Disponibil din accize incasate din vanzarea de alcool, distilate si bauturi alcoolice conform Art.363 alin.(1) lit.b) din Legea nr.95/2006" si 51.14.10.12 "Disponibil din accize incasate in vama din importul de alcool, distilate si bauturi alcoolice, conform Art.363 alin.(1) lit.b) din Legea nr.95/2006" se transfera de catre unitatile trezoreriei statului in contul 50.03.20 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr.95/2006", deschis pe numele autoritatilor de sanatate publica judetene si respectiv a municipiului Bucuresti, la data de 3 ianuarie 2007 si se inregistreaza ca operatiuni ale anului 2006, cu data de 29 decembrie 2006.

(4) Sumele incasate de autoritatile de sanatate publica judetene si respectiv a municipiului Bucuresti in contul 50.03.20 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr.95/2006", in conformitate cu prevederile alin.(3) se vireaza in contul deschis pe numele Ministerului Sanatatii Publice la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti o data cu virarea contributiilor colectate pentru perioada 1-15 ianuarie 2007.

CAP. III. Regularizari financiare cu bugetul de stat si bugetele locale de catre regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale

3.1. (1) Regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale care au beneficiat in anul 2006 de subventii sau transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, dupa caz, au obligatia de a verifica, pe baza deconturilor definitive, daca alocatiile bugetare primite sunt justificate si in cazul in care se constata ca s-au primit sume in plus acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2007, dupa caz, in conturile 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" pentru bugetul de stat si respectiv 21.30.02.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" pentru bugetele locale, pana la data de 31 ianuarie 2007, daca legea nu prevede altfel.

(2) Ordonatorii principali de credite din bugetele carora s-au acordat in anul 2006 alocatii de la bugetul de stat sau bugetele locale, dupa caz, precum si organele de control abilitate de lege au obligatia sa verifice pana la data de 31 ianuarie 2007, pe baza deconturilor anuale definitive daca subventiile sau transferurile acordate regiilor autonome, societatilor sau companiilor nationale si societatilor comerciale sunt justificate, si sa dispuna acestora restituirea eventualelor sume incasate in plus, in conturile de venituri bugetare prevazute la alin.(1), in termen de 2 zile lucratoare de la constatare.

3.2. Regiile autonome, societatile comerciale, serviciile publice de interes local si agentii economici care au beneficiat de subventii pentru acoperirea diferentelor de pret si tarif pentru energia termica livrata populatiei, acordate in avans in temeiul art.4 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.162/1999 aprobata prin Legea nr.328/2002 si respectiv ale Art.5 din Ordonanta Guvernului nr. 36/2006 privind instituirea preturilor locale de referinta pentru energia termică furnizata populatiei prin sisteme centralizate, restituie la bugetul local eventualele sume incasate in plus, determinate pe baza deconturilor justificative pe luna decembrie 2006, pana la data de 15 ianuarie 2007, in conditiile legii. Sumele incasate in plus se restituie in contul de venituri al bugetului local 21.30.02.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti".

In termen de 3 zile lucratoare de la incasarea sumelor in contul 21.30.02.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti", ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor restitui sumele respective la bugetul de stat in contul 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti", daca sumele din care s-au acordat avansurile au fost alocate de la bugetul de stat.

3.3. Organele fiscale teritoriale competente vor verifica pana la data de 31 ianuarie 2007 modul in care operatorii economici prevazuti in Anexa nr.1 la Hotararea Guvernului nr.49/2006 au utilizat sumele incasate in contul 50.70.16 "Disponibil din subventii al operatorilor economici, alocate conform art.10 alin.(7) din Legea bugetului de stat pe anul 2006, nr.379/2005" si vor dispune restituirea in contul de venituri al bugetului de stat 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din

finantarea bugetara a anilor precedenti" a eventualelor sume incasate peste nivelul obligatiilor către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat pentru exercițiul financiar al anului 2006, inclusiv a accesoriilor aferente acestora.

Restituirea la bugetul de stat a eventualelor sume incasate in contul 50.70.16 "Disponibil din subventii al operatorilor economici, alocate conform art.10 alin.(7) din Legea bugetului de stat pe anul 2006, nr.379/2005" in plus fata de cele convenite se efectueaza din oficiu sau pe baza documentului de verificare intocmit de organele fiscale teritoriale competente, pana la data depunerii situatiilor financiare anuale stabilita conform prevederilor Art.35 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.4 Agentii economici care au beneficiat de subventii in conditiile prevederilor Art.10 alin. (10) si ale alin. (10¹) din Legea bugetului de stat pe anul 2006, nr.379/2005, cu modificarile ulterioare, vor justifica Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului modul de utilizare al acestora, pe baza de documente justificative, pana la data de 15 ianuarie 2007. Eventualele subventii incasate peste nivelul obligatiilor catre bugetul de stat și bugetul asigurarilor sociale de stat pentru exercitiul financiar al anului 2006, inclusiv a accesoriilor aferente acestora, se restituie in contul de venituri al bugetului de stat 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" pana la data de 31 ianuarie 2007.

3.5. (1) In aplicarea prevederilor art.145 alin.(13) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, agentii economici inregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au primit în anul 2006 alocatii de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii isi exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, in conditiile legii.

Sumele deduse in anul 2006 cu care au fost reintregite disponibilitatile de investitii se inregistreaza ca reconstituiri de plati in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, deschise la unitatile trezoreriei statului si se utilizeaza numai pentru platile aferente aceluiasi obiectiv de investitii, pana la finele anului 2006.

(2) Sumele deduse si neutilizate pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate in cursul anului 2006, inclusiv in luna decembrie 2006, pentru investitii proprii finantate din sume de la bugetul de stat sau bugetele locale se vireaza de catre agentii economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, dupa caz, în conturile 20.30.01.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" si, respectiv, 21.30.02.03 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti", pana la data de 25 ianuarie 2007.

3.6. Regiile autonome si societatile comerciale sau companiile nationale carora li s-au preluat credite neperformante pentru investitii in baza Legii nr.7/1992 au obligatia sa ramburseze creditele respective, din resursele financiare destinate finantarii investitiilor ramase disponibile la finele anului 2006.

Rambursarea sumelor convenite statului se efectueaza in contul 50.18 "Disponibil din sumele incasate din reactivarea si rambursarea obligatiilor rezultate din aplicarea Legii nr.7/1992", deschis la unitatile trezoreriei statului ale municipiilor resedinta de judet, pe numele Ministerului Finantelor Publice.

Institutiile de credit in a caror evidenta sunt inregistrate credite neperformante, precum si organele de control ale Ministerului Finantelor Publice vor verifica la fiecare agent economic, in termen de 20 zile de la data incheierii si depunerii bilantului contabil pe anul 2006, posibilitatile de reactivare a debitelor prin identificarea si preluarea unor noi surse disponibile in contul creditelor neperformante.

CAP. IV. Incheierea executiei bugetelor locale si operatiuni specifice unitatilor administrativ-teritoriale

4.1.(1) Primariile sectoarelor municipiului Bucuresti vor lua masuri pentru virarea soldului contului 50.83 "Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei", pâna la data de 29 decembrie 2006, in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului Consiliului General al municipiului Bucuresti deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(2) Veniturile bugetare incasate in contul 50.83 "Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei" in data de 29 decembrie 2006, se vireaza de primariile sectoarelor municipiului Bucuresti cu ordine de plata pentru trezoreria statului (OPT) in contul bugetului Consiliului General al municipiului Bucuresti 21 "Veniturile bugetului local" deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, pe data de 3 ianuarie 2007 si reprezinta venituri ale anului 2007.

4.2. Institutiile publice care au incasat in anul 2006 sume din bugetul propriu al judetului sau al municipiului Bucuresti, dupa caz, in contul 50.26 "Disponibil din bugetul consiliului judetean/Consiliului General al municipiului Bucuresti" vor restitui cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPT) sumele ramase disponibile la finele anului in conturile din care acestea au fost primite, pâna la data de 28 decembrie 2006.

4.3 Eventualele sume ramase neutilizate la finele anului 2006 in contul 50.02.10 "Disponibil provenit din fondul de rulment al institutiilor si serviciilor publice de subordonare locala, pentru efectuarea de investitii" se restituie de catre titularii contului, pana la data de 28 decembrie 2006, in contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatii administrativ-teritoriale".

4.4 Disponibilitatile ramase la finele anului in soldul conturilor 50.40 "Disponibil din taxe speciale", 50.42 "Disponibil din sume reprezentand amortizarea mijloacelor fixe detinute de serviciile publice de interes local", 50.77 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitatile administrativ-teritoriale si institutiile sau serviciile publice din subordinea acestora", 50.58

“Disponibil al fondului de risc”, 50.71 “Disponibil din depozite speciale constituite pentru constructii de locuinte”, 50.80 “Disponibil din imprumuturi externe ale unitatilor administrativ-teritoriale si serviciile publice din subordinea acestora” si 50.81 “Disponibil din imprumuturi interne contractate de unitatile administrativ-teritoriale si serviciile publice din subordinea acestora”, se reporteaza in anul urmator si se utilizeaza pe destinatiile stabilite de prevederile legale in vigoare.

4.5.(1) Donatiile si sponsorizarile primite de unitatile administrativ-teritoriale ramase neutilizate la finele anului 2006 se transfera pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) din contul corespunzator de cheltuieli bugetare in contul 50.07 “Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului”, pana la data de 28 decembrie 2006.

Cuquantumul donatiilor si sponsorizarilor ramase neutilizate se determina ca diferenta intre sumele incasate din donatii si sponsorizari in contul de venituri al bugetului local 21.37.02.01 “Donatii si sponsorizari” si platile efectuate in limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzatoare, potrivit clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

(2) La ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care se face transferul donatiilor/sponsorizarilor in contul 50.07 “Disponibil din donatii și sponsorizari ramase neutilizate la finele anului”, deschis la Trezoreria Statului, unitatile administrativ-teritoriale vor anexa Contul de executie a donatiilor/sponsorizarilor primite si utilizate in anul 2006, intocmite pe modelul prevazut in Anexa nr.3 la Normele metodologice privind modul de incasare si utilizare a fondurilor banesti primite sub forma donatiilor si sponsorizarilor de catre institutiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1661 bis/2003.

Soldul donatiilor si/sau sponsorizarilor ramase neutilizate la finele anului 2006, in scris în Contul de executie a donatiilor/sponsorizarilor primite și utilizate in anul 2006, trebuie să coincidă cu suma care se transfera pana la data de 28 decembrie 2006 in contul 50.07 “Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului”.

(3) Utilizarea in anul 2007 a donatiilor/sponsorizarilor ramase neutilizate la finele anului 2006 se efectueaza din contul 50.07 “Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului”, pe destinatiile stabilite de transmitator și se evidentiaza la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt. 3 “Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului” din Anexa nr. 3, întocmită la transferarea soldului.

(4) Donatiile si/sau sponsorizarile, ramase neutilizate la finele anului bugetar in conturile in valuta deschise la institutii de credit pe numele unitatilor administrativ-teritoriale, se utilizeaza in anul urmator din acelasi cont, pe destinatiile stabilite de transmitator.

(5) Donatiile si/sau sponsorizarile primite in cursul lunii decembrie 2006, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale unitatilor administrativ-teritoriale si in consecinta nu mai pot fi utilizate în cursul anului 2006, vor fi incasate de catre acestea in contul 50.06 “Sume de mandat si in depozit ale institutiilor publice de subordonare locala” deschis la unitatile trezoreriei statului sau in contul de valuta deschis la institutia de credit, dupa caz,

urmand ca virarea sumelor respective in contul de venituri bugetare corespunzator si majorarea creditelor bugetare, in scopul efectuării de cheltuieli, sa se realizeze in primele 10 zile ale anului 2007.

4.6. Pana la data de 28 decembrie 2006, consiliile judetene si Consiliul general al municipiului Bucuresti vor repartiza sumele ramase neutilizate in soldul contului 30.24 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", pe baza criteriilor aprobate prin lege, pentru bugetele locale sau pentru bugetul propriu, dupa caz.

La finele anului 2006, in soldul contului 30.24 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", pot ramane numai eventualele cote defalcate din impozitul pe venit care, dupa intrarea in vigoare a prevederilor din OUG nr.81/2003 pentru modificarea unor reglementări privind acordarea de ajutoare pentru incalzirea locuintei și asigurarea fondurilor necesare in vederea furnizării energiei termice si gazelor naturale pentru populatie, precum si unele masuri pentru intarirea disciplinei financiare, aprobata cu modificari prin Legea nr.525/2003, nu au fost alocate bugetelor locale ca urmare a neachitarii de catre acestea a obligatiilor catre furnizorii de energie termica livrata populatiei, in conditiile legii.

Dupa virarea in contul bugetelor locale beneficiare a sumelor rezervate ca urmare a neachitarii de catre acestea a obligatiilor catre furnizorii de energie termica livrata populatiei, in conditiile legii, contul 30.24 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", deschis pe numele consiliilor judetene si respectiv al Consiliului general al municipiului Bucuresti nu mai functioneaza.

4.7.(1) Eventualele cote defalcate din impozitul pe venit care nu au fost alocate la bugetele locale ca urmare a neachitarii obligatiilor catre furnizorii de energie termica livrata populatiei, in conformitate cu prevederile art.2 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.115/2001 privind reglementarea unor masuri de asigurare a fondurilor necesare in vederea furnizării energiei termice și a gazelor naturale pentru populatie, cu modificarile și completarile ulterioare, se rezerva de catre unitatile trezoreriei statului la finele anului, in contul 50.02.07 "Disponibil cu destinatie speciala din cote defalcate din impozitul pe venit care urmeaza a fi alocate bugetelor locale".

Operatiunea de rezervare se efectueaza pe baza de nota contabila, potrivit urmatoarei operatiuni contabile:

20.04.01.01 "Cote defalcate din impozitul pe venit"	= 50.02.07 "Disponibil cu destinatie speciala din cote defalcate din impozitul pe venit care urmeaza a fi alocate bugetelor locale"
---	---

(2) Virarea in contul de venituri al bugetelor locale 21.04.02.01 "Cote defalcate din impozitul pe venit", a cotelor defalcate din impozitul pe venit rezervate in contul 50.02.07 "Disponibil cu destinatie speciala din cote defalcate din impozitul pe venit care urmeaza a fi alocate bugetelor locale" se efectueaza

numai cu conditia prezentarii de catre unitatile administrativ-teritoriale a ordinelor de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care acestea isi achita obligatiile de plata catre furnizorii de energie termica.

4.8. Eventualele sume reprezentand impozitul pe terenul situat in extravilan incasate de unitatile administrativ-teritoriale ramase in soldul contului 50.94 "Disponibil din sume incasate de bugetul local pentru bugetul de stat", anterior intrarii in vigoare a art.II alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.21/2006 pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se vireaza in contul de venituri al bugetului de stat 20.07.01.02.03 "Impozit pe terenul din extravilan".

Incepand cu data de 01.01.2007 contul 50.94 "Disponibil din sume incasate de bugetul local pentru bugetul de stat", deschis pe numele unitatilor administrativ – teritoriale nu mai functioneaza.

4.9. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit in cursul anului 2006 subventii de la bugetul de stat , bugetul asigurarilor pentru somaj sau alte bugete restituie pana la data de 28 decembrie 2006 sumele ramase neutilizate la finele anului, in conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost incasate.

Sumele care se restituie se determina ca diferenta intre subventiile primite, inregistrate la subcapitole de venituri: 42.02.01 "Retehnologizarea centralelor termice si electrice de termoficare", 42.02.03 "Investitii finantate partial din imprumuturi externe", 42.02.04 "Aeroporturi de interes local ", 42.02.05 "Planuri si regulamente de urbanism", 42.02.06 "Strazi care se vor amenaja in perimetrele destinate constructiilor de cvartale de locuinte noi", 42.02.07 "Finantarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor Sapard", 42.02.09 "Finantarea programului de pietruire a drumurilor comunale si alimentare cu apa a satelor ", 42.02.10 "Finantarea actiunilor privind reducerea riscului seismic al constructiilor existente cu destinatie de locuinta", 42.02.12 " Subventii pentru reabilitarea termica a cladirilor de locuit" , 42.02.13 "Subventii pentru finantarea programelor multianuale de mediu si gospodarie a apelor", 42.02.21 "Finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap" , , 42.02.28 "Subventii primite din Fondul de interventie", 42.02.29 "Finantarea lucrarilor de cadastru imobiliar", 43.02.04 "Subventii de la bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetele locale, pentru finantarea programelor pentru ocuparea temporara a fortei de munca" si platile de casa efectuate in limita acestora .

In acest scop, unitatile administrativ-teritoriale prezinta unitatilor trezoreriei statului la care au conturile deschise, ordine de plata pentru trezoreria statului(OPT) intocmite distinct pentru restituirea catre bugetele respective a fiecarui tip de subventie primita, la care se anexeaza contul de executie al cheltuielilor efectuate din subventiile primite in anul 2006, pe baza caruia are loc operatiunea de regularizare.

4.10 (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul judetelor si municipiului Bucuresti, inclusiv cele pentru sustinerea sistemului de protectie a copilului incasate in bugetele locale in anul 2006 peste nivelul platilor de casa efectuate

potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.11.01.01 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul judetelor si municipiului Bucuresti" din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPT), pana la data de 28 decembrie 2006. La ordinele de plata pentru trezoreria statului(OPT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006, intocmite astfel:

-un cont de executie distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru sustinerea sistemului de protectie a copilului;

-un cont de executie distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata aferente finantarii cheltuielilor prevazute la Art.14 alin.(1) lit.b)-h) din Legea bugetului de stat pe anul 2006, nr.379/2005, cu modificarile ulterioare.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor si sectoarelor municipiului Bucuresti, inclusiv pentru finantarea cheltuielilor de personal din institutiile de invatamant preuniversitar de stat ale comunelor, oraselor si municipiilor incasate in bugetele locale in anul 2006 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.11.01.02 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor si sectoarelor municipiului Bucuresti" din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPT), pana la data de 28 decembrie 2006. La ordinele de plata pentru trezoreria statului(OPT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006, intocmite astfel:

-un cont de executie distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor de personal din institutiile de invatamant preuniversitar de stat

-un cont de executie distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata aferente finantarii cheltuielilor prevazute la Art.14 alin.(4) lit.b)-f) din Legea bugetului de stat pe anul 2006 nr.379/2005, cu modificarile ulterioare, inclusiv cheltuielilor cu burse si obiecte de inventar ale institutiilor de invatamant preuniversitar de stat;

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru subventionarea energiei termice livrata populatiei incasate in bugetele locale, in anul 2006, peste nivelul platilor de casa efectuate, potrivit legii, se restituie la bugetul de stat in contul 20.11.01.03 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei", pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPT), pana la data de 28 decembrie 2006.

La ordinele de plata pentru trezoreria statului(OPT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru retehnologizarea, modernizarea si dezvoltarea sistemelor centralizate de productie si distributie a energiei termice, incasate in bugetele locale in anul 2006 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.11.01.04 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru sistemele centralizate de productie si distributie a energiei termice" din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru trezoreria statului(OPT), pana la data de 28 decembrie 2006. La ordinele de plata pentru trezoreria statului(OPT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006.

(5) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata, destinate finantarii cheltuielilor privind drumurile judetene si comunale, incasate in bugetele locale in anul 2006 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.11.01.05 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri" din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru trezoreria statului (OPT), pana la data de 28 decembrie 2006. La ordinele de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006.

(6) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea Programului de dezvoltare a infrastructurii din spatiul rural incasate in bugetele locale in anul 2006 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.11.01.07 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru Programul de dezvoltare a infrastructurii din spatiul rural" din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru trezoreria statului(OPT), pana la data de 28 decembrie 2006. La ordinele de plata pentru trezoreria statului(OPT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2006.

(7) Nu se supun operatiunilor de regularizare la finele anului cu bugetul de stat urmatoarele categorii de sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata :

- a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit Anexei nr.8 la Legea bugetului de stat pe anul 2006, nr.379/2005, cu modificarile ulterioare;
- b) sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale suplimentate pe baza de hotarari ale Guvernului din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului, daca prin hotararile Guvernului nu se prevede altfel.

(8) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unitatilor administrativ-teritoriale prin hotarari ale Guvernului din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului,

pentru finantarea cheltuielilor de natura investitiilor, ramase neutilizate la finele anului 2006 si care se reflecta in excedentul bugetului local si respectiv in fondul de rulment, vor fi utilizate in anul 2007 cu aceeasi destinatie pentru care aceste fonduri au fost acordate, in conditiile prevederilor alin.(3) si alin.(4) ale art.58 din Legea privind finantele publice locale nr. 273/2006.

4.11. In cazul in care operatiunile de regularizare prevazute la pct. 4.9 si 4.10 alin.(1)-(6) determina gol temporar de casa al bugetului local, unitatile trezoreriei statului, pe baza ordinelor de plata pentru trezoreria statului (OPT) intocmite de catre unitatile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzatoare golului de casa astfel creat, din contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatii administrativ - teritoriale" in contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa".

4.12 Stabilirea rezultatului executiei bugetului local

Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare cu bugetul de stat si celelalte bugete, prevazute de prezentele norme, autoritatile administratiei publice locale impreuna cu unitatile trezoreriei statului, vor stabili rezultatul executiei bugetelor locale la finele anului, potrivit urmatorului mecanism:

4.12.1 In situatia in care veniturile bugetului local, exclusiv cele evidentiata in contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa", sunt mai mari decat cheltuielile bugetului local:

a) Reintregirea fondului de rulment al unitatilor administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta in cursul anului 2006 pentru acoperirea golurilor temporare de casa

Operatiunea se efectueaza de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa" in contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale".

b) Inchiderea de catre unitatile trezoreriei statului a conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetelor locale, prin contul de excedent :

82.98.02 "Excedent"	=	24 "Cheltuielile bugetelor locale" (analitice pe subdiviziunile clasificatiei bugetare)
---------------------	---	--

21 "Veniturile bugetelor locale" (analitice pe subdiviziunile clasificatiei bugetare)	=	82.98.02 "Excedent"
--	---	---------------------

c) Utilizarea cu prioritate a excedentului din exercitiul curent al bugetului local pentru rambursarea eventualelor imprumuturi restante, plata dobanzilor, comisioanelor, spezelor si a altor costuri aferente acestora

Operatiunea se efectueaza de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) pana la data de 28 decembrie 2006, in limita soldului creditor al contului 82.98.02 "Excedent", si se evidentiaza de catre unitatile trezoreriei statului astfel:

82.98.02 "Excedent" = 61.01 "Cont corespondent al trezoreriei
statului-decontari interbancare de mica valoare"
sau
61.02 "Cont corespondent al trezoreriei statului -
decontari interbancare de mare valoare"

d) Excedentul din exercitiul curent al bugetului local ramas dupa efectuarea operatiunii de la pct.c) se utilizeaza pentru constituirea fondului de rulment, in care scop ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor vira suma respectiva din contul 82.98.02 "Excedent" in contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale".

4.12.2. In situatia in care veniturile bugetului local, exclusiv cele evidentiatare in contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa", sunt mai mici decat cheltuielile bugetului local:

a) inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului local, prin contul de deficit:

a.1.) inchiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local

82.99.02 "Deficit" = 24 "Cheltuielile
bugetelor locale"
(analitice pe subdiviziunile
clasificatiei bugetare)

a.2.) inchiderea contului de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa" (reintregirea fondului de rulment al unitatilor administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta in cursul anului 2006 pentru acoperirea golurilor temporare de casa)

21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa" = 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale"

a.3.) inchiderea conturilor de venituri ale bugetului local (exclusiv contul 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa")

21 "Veniturile = 82.99.02 "Deficit"
bugetelor locale"
(analitice pe subdiviziunile
clasificatiei bugetare)

b) Acoperirea definitiva a deficitului rezultat din executia curenta a bugetului local, din fondul de rulment propriu al unitatilor administrativ-teritoriale, astfel:

b.1) Pana la data de 5 ianuarie 2007 consiliile locale, judetene si Consiliul General al municipiului Bucuresti, dupa caz, au obligatia de a aproba acoperirea definitiva din fondul de rulment a deficitului bugetului propriu pe anul 2006.

b.2) Pe baza hotararii Consiliilor locale, judetene si Consiliului General al municipiului Bucuresti, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale respective intocmesc ordine de plata pentru trezoreria statului (OPT) pentru acoperirea definitiva a deficitului bugetului local din fondul de rulment. Suma corespunzatoare deficitului intregitrat se vireaza din contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale" in contul 82.99.02 "Deficit".

4.13. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor locale prevazute la pct.4.12 se efectueaza in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2007, cu data de 29 decembrie 2006.

CAP. V. Incheierea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat si sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

Unitatile pe seama carora a fost deschis contul 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat" la nivelul unitatilor trezoreriei statului din cadrul administratiilor finantelor publice ale oraselor si municipiilor (altele decat cele resedinta de judet), transfera pana la data de 28 decembrie 2006 platile de casa inregistrate in acest cont, cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), in contul 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat" deschis pe seama Casei Judetene de Pensii. La ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPT) se anexeaza contul de executie bugetara pe subdiviziunile clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat pe baza caruia se vor inregistra platile de casa in contabilitatea Casei Judetene de Pensii.

V.1. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

5.1.1. La data de 29 decembrie 2006, unitatile trezoreriei statului inchid conturile de venituri si cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Conturile de venituri si cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale se inchid prin debitul/creditul contului 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale", dupa caz, si se codifica astfel: simbol cont 81.01; cod capitol 98.03.04 pentru excedent, si respectiv 99.03.04 pentru deficit.

Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor trezoreriei statului sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale:

%	=	81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale"
22.20.03.04.01 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori"		

22.20.03.04.02 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale"

22.21.03.06 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare"

22.30.03.07 "Alte venituri pentru asigurarile de accidente de munca si boli profesionale"

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli:

81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale"	=	25.69.03 "Asigurari si asistenta sociala pentru accidente de munca si boli profesionale"
--	---	--

Nota:

- Operatiunile de mai sus se efectueaza pe baza de nota contabila;
- Contul 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale", se deschide la nivelul unitatilor operative ale trezoreriei statului .

La Trezoreria Statului sector 3, contul 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale", se deschide pe codurile fiscale ale Casei de Pensii a municipiului Bucuresti si ale Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca, astfel:

- 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale al Casei de Pensii a municipiului Bucuresti", cod capitol bugetar, cod fiscal,

- 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale al Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca", cod capitol bugetar, cod fiscal.

5.1.2. Pentru operatiunile efectuate la pct.5.1.1. in contul 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale", unitatile trezoreriei statului elibereaza titularilor extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

V.2. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat

5.2.1. La data de 29 decembrie 2006, unitatile operative ale trezoreriei statului, inclusiv Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti si trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor sociale de stat reflectata in conturile 22 "Veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat" si 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat" care nu au facut obiectul operatiunilor de inchidere prevazute la pct. 5.1.1.

Conturile de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat se inchid prin debitul/creditul contului 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat", dupa caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe numele caselor de pensii si se codifica astfel: simbol cont 81.02; cod capitol 98.03.03 pentru excedent, si respectiv 99.03.03 pentru deficit.

La Trezoreria Statului sector 3, contul 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" se deschide pe codurile fiscale ale Casei de Pensii a municipiului Bucuresti si ale Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca, astfel:

- 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat al Casei de Pensii a municipiului Bucuresti", cod capitol bugetar, cod fiscal,

- 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat al Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca", cod capitol bugetar, cod fiscal.

5.2.2. Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor trezoreriei statului pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat care nu au facut obiectul operatiunilor de inchidere prevazute la pct. 5.1.1. sunt urmatoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat :

22 "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" = 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat"

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" = 25 " Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat"

5.2.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" unitățile trezoreriei statului eliberează titularilor, extrase de cont împreună cu documentele justificative.

V.3. Dispoziții comune pentru sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetul asigurărilor sociale de stat

5.3.1. În zilele de 3-4 ianuarie 2007, unitățile operative ale trezoreriei statului virează/incasează soldul conturilor 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și respectiv 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" în/din contul 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și respectiv 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" deschise la trezoreria municipiului reședința de județ pe numele casei județene de pensii. Această operațiune se efectuează cu data de 29 decembrie 2006, iar la ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 81.01.98.03.04 sau 81.01.99.03.04 și respectiv, 81.02.98.03.03 sau 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat în contabilitatea proprie a caselor județene de pensii.

Casele județene de pensii au obligația de a verifica extrasele conturilor 81.01.98.03.04, 81.01.99.03.04, 81.02.98.03.03 și 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 5 ianuarie 2007, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

5.3.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2006 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale

5.3.2.1. Pana la data de 5 ianuarie 2007, Casa de Pensii a municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2006 in contul propriu deschis la Trezoreria Statului sector 3, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" si 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat", pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti.

5.3.2.2. Pana la data 9 ianuarie 2007, casele judetene de pensii si Casa de Pensii a municipiului Bucuresti transfera rezultatul executiei sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si bugetului asigurarilor sociale de stat inregistrate la finele anului 2006 in contul 81.01.0000 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe anul 2006" si respectiv 81.02.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2006" deschis pe numele Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale la Activitatea de trezorerie si contabiliate publica a municipiului Bucuresti, astfel :

- soldul creditor al contului 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" si respectiv 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" se vireaza in contul Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) ;

- soldul debitor al contului 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" si respectiv 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" se transfera cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) din contul Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale .

5.3.2.3. La data de 12 ianuarie 2007, Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale transfera soldul contului 81.01.0000 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe anul 2006" si respectiv 81.02.0000 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2006" in/din contul propriu 81.01.98.03.04 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" si respectiv 81.02.99.03.03 "Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat".

5.4. (1) Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale centralizeaza in perioada 3-5 ianuarie 2007, soldul executiei de casa a bugetului asigurarilor sociale de stat, inregistrat la unitatile trezoreriei statului, iar in cazul in care se inregistreaza excedent, acesta se regularizeaza cu bugetul de stat in limita subventiilor primite in anul 2006 de la bugetul de stat. Operatiunea se efectueaza de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT), la data de 9 ianuarie 2007, ca operatiune a anului 2006, prin virarea sumei corespunzatoare din contul 81.02.98.03.03 "Excedent al bugetului asigurarilor sociale de stat" in contul 23.56.01.02 "Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor sociale de

stat" deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(2) Excedentul bugetului asigurarilor sociale de stat inregistrat in soldul contului 81.02.98.03.03 "Excedent al bugetului asigurarilor sociale de stat" dupa efectuarea regularizarilor cu bugetul de stat prevazute la alin.(1) se utilizeaza pentru diminuarea deficitelor bugetare ale aceluiasi buget realizate in anii precedenti. In acest scop, Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale vireaza suma respectiva pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului din contul 81.02.98.03.03 "Excedent al bugetului asigurarilor sociale de stat" in contul 81.02.99.04.03 "Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat", ambele conturi fiind deschise la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, pana la data de 15 ianuarie 2007.

CAP. VI. Incheierea executiei fondurilor speciale

6.1. Operatiunile de incheiere a executiei bugetului asigurarilor pentru somaj se efectueaza astfel:

6.1.1. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj

(1) Unitatile operative ale trezoreriei statului incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor pentru somaj la data de 29 decembrie 2006 prin inchiderea conturilor 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" si 29 "Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj", prin debitul/creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj", care se deschide pe numele agentilor teritoriale pentru ocuparea fortei de munca si Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca , dupa caz, si se codifica astfel: simbol cont sintetic 86, cod capitol 98.04 pentru excedent, si respectiv 99.04 pentru deficit, codul fiscal al agentiei teritoriale pentru ocuparea fortei de munca sau Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, dupa caz.

Nota: La nivelul unitatilor operative ale trezoreriei statului in care nu sunt deschise conturi de cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj, inchiderea conturilor 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" se efectueaza prin creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele agentiei pentru ocuparea fortei de munca judetene.

(2) In zilele de 3-4 ianuarie 2007, unitatile operative ale trezoreriei statului vireaza/incaseaza soldul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" in/din contul 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis la trezoreria municipiului resedinta de judet pe numele agentiei pentru ocuparea fortei de munca judetene. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 29 decembrie 2006, iar la ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care se vireaza/transfera excedentul sau deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 86.98.04 sau 86.99.04, dupa caz, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale

bugetului asigurarilor pentru somaj in contabilitatea proprie a agentilor pentru ocuparea fortei de munca judetene.

6.1.2.(1) Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti si trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor pentru somaj la data de 29 decembrie 2006 reflectata in conturile 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" si 29 "Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj", prin debitul/creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj", care se deschide pe numele Agentiei pentru ocuparea fortei de munca a municipiului Bucuresti.

(2) Conturile de cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj deschise pe numele Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca se inchid prin debitul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele acesteia.

6.1.3. Pana la data de 5 ianuarie 2007, Agentia pentru Ocuparea Fortei de Munca a municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2006 in contul propriu deschis la Trezoreria Statului sector 5 prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti si respectiv la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

6.1.4. Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor trezoreriei statului pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurarilor pentru somaj

$$28 \text{ "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj"} = 86 \text{ "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj"}$$

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj

$$86 \text{ "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj"} = 29 \text{ "Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj"}$$

6.1.5. Pentru operatiunile inregistrate in contul 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" unitatile trezoreriei statului elibereaza agentilor teritoriale pentru ocuparea fortei de munca si Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

Nota: Conturile de venituri ale bugetului asigurarilor pentru somaj deschise la nivelul sectoarelor municipiului Bucuresti si respectiv al

Activitatii de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti se inchid prin contul 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele Agentiei pentru Ocuparea Fortei de Munca a municipiului Bucuresti.

6.1.6. Transferarea rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2006 in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca

6.1.6.1. Pana la data 9 ianuarie 2007, agentiile teritoriale pentru ocuparea fortei de munca transfera rezultatul executiei bugetului asigurarilor pentru somaj inregistrat la finele anului 2006, in contul 86.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2006" deschis pe numele Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, astfel :

- soldul creditor al contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" se vireaza in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPT) ;
- soldul debitor al contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" se transfera cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) din contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca.

6.1.6.2. Pe data de 12 ianuarie 2007, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca vireaza sumele colectate de la unitatile din subordine, din contul 86.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2006" in contul propriu 86.98.04 "Excedent al bugetului asigurarilor pentru somaj".

6.2. Operatiunile de incheiere a executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate se efectueaza astfel:

6.2.1. Subventiile primite de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate de la bugetul de stat ramase neutilizate, se restituie pana la data de 28 decembrie 2006 in contul de cheltuieli al bugetului de stat din care acestea au fost incasate.

Sumele care se restituie se determina ca diferenta intre subventiile primite in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 26.42.05.26 "Subvenții primite de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" si platile efectuate pe destinatiile pentru care acestea au fost aprobate.

6.2.2. Subventiile primite de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru realizarea unor programe nationale de sanatate cu scop curativ, din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii Publice ramase neutilizate, se restituie pana la data de 28 decembrie 2006 in contul din care acestea au fost incasate.

Sumele care se restituie se determina ca diferenta intre sumele primite in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 26.43.05.12 "Sume

alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii Publice " si platile efectuate pe destinatiile pentru care acestea au fost aprobate.

6.2.3(1) In zilele de 3-4 ianuarie 2007, unitatile teritoriale ale trezoreriei statului la care sunt deschise conturile de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate intocmesc "Situatia veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate colectate de Ministerul Finantelor Publice, incasate in anul 2006", la nivel de subcapitole bugetare, potrivit modelului prevazut in Anexa nr.3.1. pe care o transmit in aceeasi zi activitatii de trezorerie si contabilitate publica judeteană.

(2) Activitatile de trezorerie si contabilitate publica judetene, centralizeaza situatiile prevazute la alin.(1) pe formularul prevazut in Anexa nr.3.2, care se transmite caselor de asigurari sociale de sanatate judetene, la data de 4 ianuarie 2007.

(3) In zilele de 3-4 ianuarie 2007, trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti transmit "Situatia veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate colectate de Ministerul Finantelor Publice, incasate in anul 2006", intocmita pe modelul prevazut in Anexa nr.3.1, Activitatii de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(4) La nivelul Activitatii de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti situatiile intocmite pe modelul prevazut in Anexa nr.3.1 primite de la trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, se centralizeaza cu datele din aceeasi situatie intocmita pentru contributiile achitate de marii contribuabili si de contribuabilii mijlocii, din evidenta proprie, pe formularul prevazut in Anexa nr.3.2, care se transmite Casei de Asigurari Sociale de Sanatate a municipiului Bucuresti, la data de 4 ianuarie 2007.

(5) La data de 5 ianuarie 2007, casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, dupa caz, pe baza datelor din Anexa nr.3.2 intocmesc ordine de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care vireaza cota de 1% destinata fondului de rezerva, din conturile de venituri bugetare prevazute in coloanele 1-10, urmate de codul fiscal al casei de asigurari sociale de sanatate, deschise la trezoreriile municipiilor resedinta de judet sau la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, dupa caz, in contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva" care se deschide pe numele acestora la aceleasi unitati ale trezoreriei statului. Ordinele de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care se face viramentul se intocmesc distinct pentru conturile de venituri bugetare prevazute in coloanele 1-7, la nivelul sumelor totale inscrise in coloanele respective.

(6) Pana la data de 5 ianuarie 2007, casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casa Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti au obligatia de a vira in contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva" care se deschide pe numele acestora la trezoreriile municipiilor resedinta de judet sau la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, dupa caz, si cota de 1% aplicata asupra veniturilor colectate de catre acestea, cu exceptia celor incasate in conturile 26.20.05.03.04 „Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice

sau fizice”, 26.20.05.03.05 „Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de persoanele aflate in somaj”, 26.21.05.03.03 „Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati”, 26.42.05.26 "Subventii primite de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate", 26.43.05.12 "Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii Publice " si respectiv a celor cuprinse in Anexa nr.3.2.

Nota: Operatiunile prevazute la alin.(5) si (6) se efectueaza cu data de 29 decembrie 2006.

(7) Pana la data de 12 ianuarie 2007, casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casa Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti au obligatia de a vira sumele incasate in contul propriu 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva", potrivit prevederilor alin.(5) si (6), in contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva" deschis pe numele Casei Nationale de Asigurari de Sanatate la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

6.2.4. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

6.2.4.1. Dupa efectuarea operatiunilor de la pct.6.2.3. alin.(5) si (6), unitatile operative ale trezoreriei statului incheie in contabilitatea proprie executia bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate la data de 29 decembrie 2006, prin inchiderea conturilor 26 "Veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" si 27 "Cheltuielile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" prin debitul/creditul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate", dupa caz, care se deschide pe numele caselor de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casei Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casei Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, dupa caz.

Contul 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" se codifica astfel: simbol cont sintetic 87; cod capitol 98.05 pentru excedent, si respectiv, 99.05 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurari sociale de sanatate judetene sau a municipiului Bucuresti, Casei Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casei Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, dupa caz.

6.2.4.2. La data de 8 ianuarie 2007, unitatile operative ale trezoreriei statului vireaza/incaseaza soldul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" in/din contul 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" deschis la trezoreria municipiului resedinta de judet pe numele casei de asigurari sociale de sanatate judetene. Aceasta operatiune se efectueaza cu

data de 29 decembrie 2006, iar la ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPT) prin care se vireaza/transfera excedentul sau deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 87.98.05 sau 87.99.05, dupa caz, deschise la nivelul unitatilor operative ale trezoreriei statului, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contabilitatea proprie a caselor de asigurari sociale de sanatate judetene .

6.2.4.3. (1) Conturile de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate deschise la nivelul sectoarelor municipiului Bucuresti si respectiv al Activitatii de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, pentru marii contribuabili si pentru contribuabilii mijlocii se inchid prin creditul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" deschis pe numele Casei de Asigurari Sociale de Sanatate a municipiului Bucuresti. Fac exceptie de la aceste prevederi, veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate colectate de catre Casa Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului și Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, care se inchid prin creditul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" deschis pe numele acestora.

(2) Pana la data de 8 ianuarie 2007, Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2006 in contul propriu deschis la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti.

6.2.4.4. Inchiderea in contabilitatea trezoreriei statului a conturilor de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

26 "Veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate"	=	87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate"
---	---	--

6.2.4.5. Inchiderea in contabilitatea trezoreriei statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate"	=	27 " Cheltuielile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate"
--	---	--

6.2.5 Transferarea rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2006 in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate

6.2.5.1. Pana la data de 10 ianuarie 2007, casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casa Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti transfera rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, inregistrat la finele anului 2006, in contul 87.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2006" deschis pe numele Casei Nationale de Asigurari de Sanatate la Activitatea de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, astfel :

- soldul creditor al contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" se vireaza in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) ;

- soldul debitor al contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" se transfera cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) din contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate.

6.2.5.2. Pe data de 12 ianuarie 2007, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate procedeaza la acoperirea deficitului curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2006, astfel:

- soldul debitor al contului 87.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2006" in care au fost colectate, de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, sumele de la unitatile din subordine, se acopera din fondul de rezerva constituit in anii precedenti, in conditiile legii. In acest scop, in limita deficitului inregistrat pe anul 2006, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate intocmeste ordin de plata pentru trezoreria statului (OPT) pentru virarea sumei respective din contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva".

6.2.5.3. Dupa efectuarea operatiunilor de la pct. 6.2.5.2, contul 87.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2006" nu mai prezinta sold.

6.2.6. Unitatile teritoriale ale trezoreriei statului nu calculeaza dobanda la excedentele aferente bugetului asigurarilor pentru somaj si bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, precum si la disponibilitatile inregistrate in contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva", aferente anului 2006 si existente in conturile deschise la unitatile trezoreriei statului in primele zile ale anului 2007.

CAP. VII. Dispozitii finale

7.1. Ordonatorii de credite bugetare si conducatorii compartimentelor financiar-contabile ale institutiilor publice raspund pentru asigurarea incheierii tuturor operatiunilor privind incasarile si platile aferente exercitiului bugetar al anului 2006, la termenele si in conditiile prevazute de reglementarile legale in

vigoare si de prevederile prezentelor norme metodologice si vor lua masuri pentru :

a) utilizarea creditelor bugetare aprobate, pana la finele anului 2006, in limita prevederilor si destinatiilor din bugetele de venituri si cheltuieli si a creditelor bugetare deschise si repartizate, numai pentru cheltuieli angajate, lichidate si ordonantate la plata in conditiile legii;

b) repartizarea si retragerea creditelor bugetare la termenele stabilite in prezentele norme metodologice;

c) acordarea sumelor reprezentand plati in avans, precum si recuperarea sau justificarea acestora in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.264/2003, republicata, privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fonduri publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) luarea masurilor necesare pentru lichidarea, pana la finele anului, a immobilizarilor de fonduri in debitori, clienti si alte creante si reconstituirea cu sumele recuperate a platilor de casa efectuate. Eventualele sume care nu pot fi recuperate pana la finele anului se vireaza in anul 2007 ca venituri la bugetele din care institutiile publice sunt finantate , la subcapitolul "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti";

e) verificarea zilnica a operatiunilor privind deschiderea, repartizarea sau retragerea de credite bugetare, precum si a incasarilor si platilor inregistrate in extrasele de cont emise de unitatile trezoreriei statului si luarea masurilor ce se impun pentru comunicarea si corectarea in urmatoarea zi lucratoare a eventualelor sume inregistrate eronat, in vederea asigurarii concordantei datelor din contabilitatea proprie cu cele din contabilitatea unitatilor trezoreriei statului.

7.2. Unitatile trezoreriei statului vor elibera institutiilor publice cu conturi deschise la acestea, extrase de cont cu operatiunile efectuate pana la data de 29 decembrie 2006, inclusiv, si vor solicita acestora confirmarea scrisa a concordantei soldurilor conturilor de credite bugetare deschise si repartizate, de cheltuieli bugetare si de disponibilitati cu cele din evidenta proprie, pana la data de 5 ianuarie 2007. In cazul in care nu se respecta acest termen, unitatile trezoreriei statului nu vor efectua plati din conturile institutiilor respective.

Unitatile trezoreriei statului la care institutiile publice au deschise conturile vor verifica si viza, pentru exactitate, soldurile conturilor de disponibilitati, precum si cele privind platile de casa raportate in situatiile financiare incheiate la data de 29 decembrie 2006.

7.3. Institutiile publice au obligatia ca in primele 3 zile lucratoare ale lunii ianuarie a anului 2007 sa confirme unitatilor trezoreriei statului la care au conturile deschise, soldurile conturilor de credite bugetare deschise si repartizate, de cheltuieli bugetare si de disponibilitati. Eventualele diferente intre soldurile conturilor din contabilitatea institutiilor publice si cea a unitatilor trezoreriei statului vor fi clarificate operativ, fiind interzisa incheierea executiei bugetare la finele anului 2006 cu diferente.

7.4. Institutiile publice au obligatia de a prezenta unitatilor trezoreriei statului la care au conturile deschise "Situatia fluxurilor de trezorerie" pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor de casa efectuate din bugetul de stat,

bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale precum si a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților trezoreriei statului.

Ordonatorii principali si secundari de credite vor centraliza datele din situatiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2006 primite de la institutiile publice din subordine, numai daca acestea sunt vizate de unitatile trezoreriei statului.

7.5. In soldul contului 12 "Disponibil al trezoreriei la banca pentru efectuarea de plăți în numerar" deschis la institutiile de credit pe numele unitatilor trezoreriei statului care nu functioneaza cu casierii-tezaur pot fi retinute la finele anului numai sumele estimate a fi necesare sa asigure operatiunile de rascumparare a certificatelor de trezorerie scadente in data de 3 ianuarie 2007. Diferenta ramasa dupa rezervarea acestor sume, se vireaza la data de 29 decembrie 2006, cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPT), in contul curent general al trezoreriei statului deschis la Banca Nationala a Romaniei.

7.6. Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, in cazul in care nu au caracter de infractiune, se sanctioneaza cu amenda contraventionala, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, care se aplica de organele abilitate in acest scop.

ANEXA Nr.1
la normele metodologice

Program calendaristic
pentru efectuarea prin unitatile trezoreriei statului a principalelor operatiuni
de incheiere a exercitiului bugetar pe anul 2006

Nr. crt.	Denumirea operatiunilor	Data limita pentru efectuarea operatiunilor
I. Operatiuni in numerar		
1	Ridicarea sumelor in numerar din conturile institutiilor publice deschise la unitatile trezoreriei statului pentru achitarea drepturilor salariale	pana la 28 decembrie 2006
2	Ridicarea de sume in numerar din conturile institutiilor publice pentru plati de volum redus si urgente necesare bunei functionari a acestora	esalonat pana la 28 decembrie 2006
3	Depunerea incasarilor in numerar ale unitatilor vamale: - din perioada 29 decembrie 2006 - 2 ianuarie 2007	3 ianuarie 2007
4	Depunerea la casieriile unitatilor trezoreriei statului a sumelor in numerar aflate in casieriile proprii ale institutiilor publice	pana la 29 decembrie 2006 , ora 10,30
5	Achitarea la casieriile unitatilor trezoreriei statului a impozitelor , taxelor, contributiilor si altor venituri in numerar	pana la 29 decembrie 2006 , ora 10,30
II. Operatiuni de incasari si plati prin virament		
1	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care institutiile publice dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la unitati ale trezoreriei statului din alte judete, inclusiv pentru plati intre trezorerii ale municipiului Bucuresti	pana la 29 decembrie 2006 , ora 9,00
2	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care agentii economici dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la unitati ale trezoreriei statului din alte judete sau la trezorerii diferite din municipiul Bucuresti	pana la 29 decembrie 2006 , ora 9,00
3	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care institutiile publice sau agentii economici dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la aceiasi unitate a trezoreriei statului sau la unitati ale trezoreriei statului din cadrul aceluiasi judet	pana la 29 decembrie 2006 , ora 9,00
4	Prezentarea de catre institutiile publice sau agentii economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentand impozite, taxe, contributi si alte venituri, care se achita la unitatea trezoreriei statului la care isi au contul deschis sau la unitati ale trezoreriei statului din cadrul aceluiasi judet	pana la 29 decembrie 2006 , ora 9,00
5	Prezentarea de catre agentii economici la unitatile trezoreriei statului a documentelor de transferare a disponibilitatilor in conturi deschise la institutii de credit	- pana la 28 decembrie 2006, ora 12,00 (pentru plati de mare valoare) -pana la 28 decembrie 2006, ora 10,00 (pentru plati de mica valoare)

Nr. Crt.	Denumirea operatiunilor	Data limita pentru efectuarea operatiunilor
III. Deschiderea, repartizarea si retragerea creditelor bugetare		
1	- ordonatorii principali	22 decembrie 2006
2	- ordonatorii secundari	27 decembrie 2006
3	- retragerile de credite bugetare	22 decembrie 2006
4	Virarea in conturile institutiilor ierarhic superioare a disponibilitatilor ramase in conturile institutiilor publice fara personalitate juridica	28 decembrie 2006
5	Lichidarea si decontarea operatiunilor de mandat	28 decembrie 2006
6	Recuperarea echivalentului in lei a sumelor in valuta achizitionate din credite bugetare	28 decembrie 2006
7	Virarea in conturile bugetelor carora se cuvin a echivalentului in lei a sumelor in valuta incasate de institutiile publice , reprezentand venituri bugetare	28 decembrie 2006
8	Restituirea de catre institutiile publice a subventiilor si transferurilor primite de la bugetul de stat	28-29 decembrie 2006
IV. Incheierea executiei bugetelor locale		
1	Regularizarea subventiilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat si de la alte bugete	28 decembrie 2006
2	Stabilirea si repartizarea excedentelor bugetelor locale si acoperirea eventualelor deficite ale acestora	in primele 5 zile lucratoare din anul 2007
V. Incheierea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat si sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale		
1	Virarea/incasarea de catre unitatile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" si 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" in/din contul 81.01"Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale" si respectiv 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" deschis pe numele caselor judetene de pensii	3-4 ianuarie 2007 (ca operatiune a anului 2006)
2	Regularizarea de catre Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale a transferurilor primite de la bugetul de stat	9 ianuarie 2007(ca operatiune a anului 2006)
3	Virarea/incasarea de catre casele teritoriale de pensii a rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat si sistemului de accidente de munca si boli profesionale in contul Casei Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale	9 ianuarie 2007(ca operatiune a anului 2006)

Nr. Crt.	Denumirea operatiunilor	Data limita pentru efectuarea operatiunilor
VI. Incheierea executiei fondurilor speciale		
1	Virarea/incasarea de catre unitatile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 86 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" in/din contul 86 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele agentiilor pentru ocuparea fortei de munca judetene	3-4 ianuarie 2007 (ca operatiune a anului 2006)
2	Virarea/incasarea de catre agentiile teritoriale pentru ocuparea fortei de munca a rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca	9 ianuarie 2007 (ca operatiune a anului 2006)
3	Virarea/incasarea de catre unitatile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 87 "Excedent/deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" in/din contul 87 "Excedent/deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" deschis pe numele caselor de asigurari sociale de sanatate judetene	8 ianuarie 2007 (ca operatiune a anului 2006)
4	Virarea/incasarea de catre casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casa Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti a rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate	10 ianuarie 2007 (ca operatiune a anului 2006)

ANEXA Nr.2
la normele metodologice

LISTA
cuprinzand operatiunile pentru care unele institutii publice pot pastra sume
la finele anului 2006 in contul 50.05 "Sume de mandat si sume in depozit"
deschis la trezoreria statului

Nr. Crt.	Denumirea operatiunilor	Institutiile care efectueaza operatiunile
1	Garantiile vamale, inclusiv drepturile vamale achitate in avans, precum si sumele consemnate de persoanele fizice la unitatile vamale	unitatile vamale
2	Cotizatii pentru sport retinute de la personalul militar si civil, contributiile ale cadrelor pentru hrana si actiuni social-culturale	unitatile din sistemul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala
3	Drepturi banesti ale persoanelor lipsite de libertate pastrate de penitenciare	penitenciare
4	Drepturi de personal, burse si pensii, alocatii pentru copii, alocatii pentru somaj, ajutoare la trecerea in rezerva, retragere sau pensionare, ordonantate dar neridicate in cursul anului de catre persoanele	institutii publice
5	Sume depuse in numerar de angajati, reprezentand contributia la bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetul asigurarilor pentru somaj, pentru personalul aflat in misiune permanenta in strainatate	ordonatorii principali de credite
6	Garantii depuse de agentii economici la institutiile publice pentru participarea la licitatii, inclusiv taxa de participare si contravaloarea caietelor de sarcini, precum si garantiile de buna executie incasate in numerar de catre institutiile publice si depuse in contul deschis la unitatile trezoreriei statului sau institutiile financiare	institutii publice
7	Operatiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispozitie de catre agentii economici care nu pot fi restituite pana la finele anului	institutii publice
8	Donatii si sponsorizari primite de institutiile publice in luna decembrie 2006 cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri si cheltuieli si nu au mai putut fi utilizate in anul 2006	institutii publice
9	Taxe pentru Monitorul Oficial si taxa judiciara de timbru	Oficiul National al Registrului Comertului si unitatile subordonate
10	Sumele incasate de la personal, reprezentand cotizatii pentru sindicat	institutii publice
11	Suma egala cu amenda achitata de cei carora li s-a aplicat sanctiunea contraventionala in conditiile art.61 din OUG 109/2005	Autoritatea Rutiera Romana

NOTA: Pastrarea, de catre institutiile publice prevazute in Anexa nr.2, de sume in contul 50.05 "Sume de mandat si in depozit", la finele anului, nu este obligatorie

Anexa nr.3.1
la normele metodologice

Denumirea unitatii trezoreriei statului

**Situatia veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate,
colectate de Ministerul Finantelor Publice, incasate in anul 2006**

Suma(lei)										
Cont 26.20.05.03.01 "Contributii de la persoane juridice sau fizice care angajeaza personal salariat"	Cont 26.20.05.03.02 "Contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj"	Cont 26.21.05.03.01 "Contributia datorata de persoanele asigurate care au calitatea de angajat"	Cont 26.21.05.03.04 "Contributia datorata de pensionari"	Cont 26.42.05.22 "Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac stagiul militar in termen"	Cont 26.42.05.23 "Contributii de sanatate pentru persoane care executa o pedeapsa privativa de libertate sau arest preventiv"	Cont 26.42.05.27 "Contributii de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu pentru cresterea copilului"	Cont 26.43.05.05 "Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care se afla in concediu medical sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani"	Cont 26.43.05.06 "Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care se afla in concediu medical din cauza de accidente de munca si boli profesionale"	Cont 26.43.05.11 "Contributii de asigurari de sanatate pentru persoanele beneficiare de ajutor social"	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Nota :1. In coloanele 1-10 se inscrie totalul veniturilor incasate (rulaj creditor), in lei, in perioada 01.01-31.12.2006

2. In cazul Activitatii de trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti anexa se semneaza de Trezorerierul Sef

Sef administratie/
Sef administratie adjunct

INSTITUTIA DE INVATAMANT SUPERIOR.....

ANEXA Nr.4
la normele metodologiceINDICATORI SINTETICI AI EXECUTIEI BUGETULUI DE
VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2006

1. Venituri totale	mii lei
din care:	
- venituri incasate pe baza de contract institutional si contract complementar incheiate cu Ministerul Educatiei si Cercetarii	mii lei
2. Cheltuieli totale	mii lei
din care:	
a) cheltuieli curente	mii lei
din care:	
- cheltuieli de personal	mii lei
b) cheltuieli de capital	mii lei
3. Ponderea sumelor incasate din contractele incheiate cu Ministerul Educatiei si Cercetarii in venituri totale	
4. Grad de acoperire a cheltuielilor din alte surse decat cele provenite pe baza de contract incheiate cu Ministerul Educatiei si Cercetarii	%
5. Cost mediu pe student echivalent = cheltuieli pentru activitatea de baza/numarul de studenti echivalenti	lei /student echivalent

ACTE ALE CONSILIULUI SUPERIOR AL MAGISTRATURII

CONSILIUL SUPERIOR AL MAGISTRATURII
PLENUL

HOTĂRÂRE

privind modificarea și completarea Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului Superior al Magistraturii, aprobat prin Hotărârea Plenului Consiliului Superior al Magistraturii nr. 326/2005

În temeiul dispozițiilor art. 133 alin. (5) și (7) din Constituția României, republicată, și ale art. 23 alin. (1) și art. 38 alin. (1) din Legea nr. 317/2004 privind Consiliul Superior al Magistraturii, republicată, cu modificările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 41 din Legea nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările ulterioare,

Plenul Consiliului Superior al Magistraturii h o t ă r ă ș t e:

Art. I. — Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Superior al Magistraturii, aprobat prin Hotărârea Plenului Consiliului Superior al Magistraturii nr. 326/2005, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 867 din 27 septembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 57 va avea următorul cuprins:

„Art. 57. — În subordinea președintelui Consiliului funcționează:

- Biroul de audit public intern;
- Biroul de informare publică și relații cu mass-media;
- Biroul de documente clasificate.“

2. După articolul 77 se introduc punctul 10, intitulat Biroul de documente clasificate, și articolele 77¹ și 77², cu următorul cuprins:

„10. Biroul de documente clasificate

Art. 77¹. — (1) Biroul de documente clasificate reprezintă compartimentul de specialitate care asigură evidența, prelucrarea, procesarea, păstrarea, manipularea și multiplicarea informațiilor clasificate.

(2) Biroul de documente clasificate este constituit potrivit Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate, cu modificările ulterioare.

(3) Biroul de documente clasificate funcționează în subordinea președintelui Consiliului.

(4) Activitatea Biroului de documente clasificate este coordonată de funcționarul de securitate, în condițiile

prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 585/2002 pentru aprobarea Standardelor naționale de protecție a informațiilor clasificate în România, cu modificările ulterioare.

Art. 77². — Biroul de documente clasificate exercită în principal următoarele atribuții:

- predă și primește corespondența clasificată;
- asigură evidența materialelor și documentelor care conțin informații clasificate;
- prelucrează și procesează materialele și documentele care conțin informații clasificate;
- păstrează și manipulează materialele și documentele care conțin informații clasificate;
- asigură păstrarea registrului de evidență a autorizațiilor acordate personalului;
- asigură păstrarea registrelor de evidență a informațiilor strict secrete de importanță deosebită, strict secrete și secrete, a informațiilor secrete de serviciu, a registrului unic de evidență a registrelor, condicilor, borderourilor și caietelor pentru informații clasificate, a condicii de predare-primire a informațiilor clasificate;
- realizează operațiunile de multiplicare a informațiilor clasificate;
- asigură arhivarea sau distrugerea documentelor ori a materialelor care conțin informații clasificate.“

Art. II. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Consiliului Superior al Magistraturii,
Iulian Gîlcă

București, 16 noiembrie 2006.
Nr. 745.

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUZĂU

L I S T A

cuprinzând asociațiile care primesc subvenții de la bugetul local în anul 2007, în conformitate cu Legea nr. 34/1998 privind acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială

Nr. crt.	Denumirea asociației	Quantumul subvenției aprobate — lei —
1.	Asociația „O șansă pentru copii“	64.080
2.	Fundația pentru copii „Sfântul Sava“	8.544

Primar,
Constantin Boșcodeală

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

„Monitorul Oficial“ R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.U.I. 427282; Atribut fiscal R, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea“ București și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial“ R.A.

