



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul VIII — Nr. 355

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 30 decembrie 1996

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE			
1.828. — Ordin al ministrului de stat, ministrul finanțelor, pentru aprobarea modificării și completării Normelor metodologice privind modul de utilizare a mijloacelor extrabugetare constituite în baza Hotărârii Guvernului nr. 226/1995, la dispoziția Ministerului Finanțelor, din comisiunile încasate în contul serviciilor prestate pentru Societatea Comercială „Asigurarea Românească” — S.A. — ASIROM și pentru alți beneficiari.....	1-4	2.487. — Ordin al ministrului de stat, ministrul finanțelor, pentru aprobarea Normelor metodologice privind finanțarea investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului și a Normelor metodologice privind aplicarea de către trezoreriile statului a mecanismului de finanțare a investițiilor instituțiilor publice	11-19
2.289. — Ordin al ministrului transporturilor și al ministrului de stat, ministrul finanțelor, privind Normele de organizare, funcționare a activității de vânzări la bord, precum și de efectuare a controlului vamal.....	5-7	2.488. — Ordin al ministrului de stat, ministrul finanțelor, pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1996.....	20-28
2.312. — Ordin al ministrului de stat, ministrul finanțelor, privind legitimațiile eliberate persoanelor care aplică procedura de executare silită a creanțelor bugetare provenite din impozite, taxe și alte venituri.....	7-8	22.896. — Circulară privind aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 44/1995 privind îmbunătățirea impunerii activităților producătoare de venit din exercitarea unei profesii libere și din lucrări literare, de artă și științifice, emisă de Ministerul Finanțelor .....	29
2.452. — Ordin al ministrului de stat, ministrul finanțelor, privind cheltuielile de executare silită a creanțelor bugetare .....	9-10	47.735. — Norme metodologice pentru modificarea și completarea Normelor metodologice nr. 45.184/1996 privind organizarea și desfășurarea licitațiilor pentru achizițiile publice de bunuri și de servicii, emise de Ministerul Finanțelor .....	30-31
		93.001. — Norme metodologice privind completarea Normelor metodologice nr. 844/1996 pentru aplicarea Legii nr. 20 din 8 aprilie 1996 privind unele măsuri necesare pentru desfășurarea campaniei agricole din primăvara anului 1996, ca urmare a stării de urgență din agricultură, emise de Ministerul Finanțelor și de Banca Națională a României .....	31



# ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR

## ORDIN

**pentru aprobarea modificării și completării Normelor metodologice privind modul de utilizare a mijloacelor extrabugetare constituite în baza Hotărârii Guvernului nr. 226/1995, la dispoziția Ministerului Finanțelor, din comisioanele încasate în contul serviciilor prestate pentru Societatea Comercială „Asigurarea Românească” — S.A. — ASIROM și pentru alți beneficiari**

Ministru de stat, ministrul finanțelor,

în baza Hotărârii Guvernului nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată, având în vedere dispozițiile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 226/1995 privind constituirea de mijloace extrabugetare, la dispoziția Ministerului Finanțelor, din comisioanele încasate în contul serviciilor prestate pentru Societatea Comercială „Asigurarea Românească” — S.A. — ASIROM și pentru alți beneficiari,

în baza art. 74 din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, privind efectuarea plăților pentru investiții prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului,

emite următorul ordin:

1. Se aprobă modificarea și completarea Normelor metodologice privind modul de utilizare a mijloacelor extrabugetare constituite în baza Hotărârii Guvernului nr. 226/1995, la dispoziția Ministerului Finanțelor, din comisioanele încasate în contul serviciilor prestate pentru Societatea Comercială „Asigurarea Românească” — S.A. — ASIROM și pentru alți beneficiari, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 677 din 25 martie 1996, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

2. Prezentul ordin împreună cu Normele metodologice privind modul de utilizare a mijloacelor extrabugetare con-

stituite în baza Hotărârii Guvernului nr. 226/1995, modificate și completate, se vor publica în Monitorul Oficial al României, Partea I.

3. Direcția generală organizare, resurse umane și servicii generale, Direcția generală de contabilitate publică și trezorerie a statului, Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Ministru de stat, ministrul finanțelor,

**Florin Georgescu**

București, 16 septembrie 1996.

Nr. 1.828.

*ANEXĂ*

### MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI

**la Normele metodologice privind modul de utilizare a mijloacelor extrabugetare constituite în baza Hotărârii Guvernului nr. 226/1995, la dispoziția Ministerului Finanțelor, din comisioanele încasate în contul serviciilor prestate pentru Societatea Comercială „Asigurarea Românească” — S.A. — ASIROM și pentru alți beneficiari**

I. Se anulează, în tot cuprinsul normelor metodologice, cuvintele: „precum și a sectorului metodologic”, înlocuindu-se cu cuvintele: „precum și a sectorului metodologic”. II. În capitolul I punctul 3 și în capitolul III punctul 1 se înlocuiesc cuvintele: „Legii nr. 10/1991” cu cuvintele: „Legii nr. 10/1996”.

III. Punctul 1.2. din capitolul II se completează, după primul alineat, cu următorul text:

„A. Cheltuieli curente:“, iar după litera c) se introduce următorul text:

„B. Cheltuieli de capital:

a) cheltuieli cu dotările necesare activității fiscale și de trezorerie.“

IV. Punctul 1.3. din capitolul II se completează, în finalul primului alineat, cu cuvântul „curente“.

V. La capitolul II punctul 3 se adaugă un nou alineat, care va avea următorul cuprins:

„Direcția generală organizare, resurse umane și servicii generale transmite listele de investiții, pentru a fi vizate, Direcției generale de contabilitate publică și trezorerie a statului și Direcției generale de evaluare și executare silită a veniturilor statului.“

VI. Punctul 4 din capitolul II se modifică și va avea următorul cuprins:

„Bugetul aprobat pentru anul următor, defalcat pe trimestre, împreună cu lista de investiții, avizată conform ultimului alineat al pct. 3 din acest capitol, se transmite direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București prin Direcția generală organizare, resurse umane și servicii generale, până la data de 31 decembrie.

VII. Punctul 2 din capitolul III se modifică după cum urmează:

„2. Veniturile reprezentând comisioane pentru serviciile prestate se determină astfel:

– sumele reprezentând despăgubiri pentru pagubele produse fondului forestier, vegetației forestiere din afara fondului forestier și economiei vânatului, încasate de organele fiscale, se virează în contul 50.22 „Disponibil din sume încasate reprezentând despăgubiri pentru pagubele produse fondului forestier conform Legii nr. 81/1993“, deschis la trezoreriile statului (contul rămâne la trezoreria statului, fiind deschis pentru acțiunile generale ale Ministerului Finanțelor; la cod titular se înscrie codul 60), iar în județele Ilfov, Mehedinți și în municipiile București și Constanța, unde nu funcționează trezorerii ale statului, în contul 64.75, deschis la unitățile Bancii Comerciale Române – S.A., pe seama direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat.

Din aceste încasări, la finele fiecărei luni, organul fiscal calculează comisionul Ministerului Finanțelor și, respectiv, sumele cuvenite pe fiecare beneficiar al des-

men de 10 zile de la expirarea lunii, ordinul de plată pentru virarea comisionului în contul 50.03 „Disponibil din mijloace extrabugetare ale ministerelor și instituțiilor subordonate“, deschis la trezoreriile statului, pe seama direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat, respectiv în contul 64.51 „Disponibil din activități autofinanțate“, deschis la unitățile Bancii Comerciale Române – S.A., în județele Ilfov, Mehedinți și în municipiile București și Constanța. De asemenea, o dată cu această operațiune se întocmește câte un ordin de plată pentru fiecare beneficiar al despăgubirilor pentru virarea sumelor cuvenite în conturile acestora, indicându-se pe versoul ordinului de plată comisionul reținut. Trezoreriile statului, după verificarea existenței în cont a sumelor înscrise în ordinele de plată, virează comisionul și sumele cuvenite prin debitarea contului 50.22.“

VIII. Punctul 4 din capitolul III se modifică și va avea următorul cuprins:

„4. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat vor vira lunar, în termen de 15 zile calendaristice de la expirarea lunii, în contul Ministerului Finanțelor 64.51 „Disponibil din activități autofinanțate“, deschis la Banca Comercială Română – S.A., Sucursala municipiului București, suma rezultată ca diferență între sumele încasate și cheltuielile curente efectuate, aferente perioadei respective. Din sumele colectate, Ministerul Finanțelor, prin Direcția generală organizare resurse umane și servicii generale, repartizează, trimestrial, direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat sumele cuvenite a fi utilizate pentru dotări, conform listelor avizate.“

IX. La capitolul III, după punctul 4 se introduc punctele 4<sup>1</sup> și 4<sup>2</sup>, care vor avea următorul cuprins:

„4<sup>1</sup>. Finanțarea cheltuielilor de capital din mijloace extrabugetare se realizează prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului sau prin băncile comerciale, potrivit convențiilor încheiate, în județele Ilfov, Mehedinți și în municipiile București și Constanța unde nu funcționează trezorerii ale statului.

4<sup>2</sup>. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București poartă răspunderea pentru utilizarea sumelor din fondul extrabugetar, potrivit destinației aprobate prin lista de dotări și cu respectarea prevederilor legale privind achizițiile de bunuri

X. Capitolul IV se completează

XI. Anexa nr. 1 la Normele metodologice se modifică

MINISTERUL FINANTELOR  
 Direcția generală a finanțelor publice  
 și controlului financiar de stat  
 a județului .....

**PROIECTUL  
 BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI  
 pentru mijloacele extrabugetare constituite conform Hotărârii Guvernului  
 nr. 226/1995 pentru anul .....**

— mii lei —

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Codul	Realizările anului precedent	Prevederi				
				Total an	din care:			
					Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
01.	I. VENITURI — TOTAL							
02.	A. <b>Venituri curente</b>							
03.	Veniturile instituțiilor publice și activităților autofinanțate	23.03						
04.	Venituri din comisioane (rd. 05+06+07+08), din care, pentru serviciile prestate:	23.03.92						
05.	— ASIROM							
06.	— Ministerului Apelor, Pădurilor și Protecției Mediului							
07.	— Asociației Generale a Vânătorilor și Pescarilor Sportivi							
08.	— altor beneficiari							
09.	II. CHELTUIELI — TOTAL							
10.	<b>Alte acțiuni</b>	72.03.16						
11.	Cheltuieli curente	01						
12.	Cheltuieli materiale și servicii	20						
13.	Cheltuieli de capital	70						
14.	Investiții ale instituțiilor publice și ale activităților autofinanțate	74						
15.	III. VĂRSĂMINTE la Ministerul Finanțelor (rd. 01–11)							

Director general,

MINISTERUL TRANSPORTURILOR

MINISTERUL FINANTELOR

**ORDIN****privind Normele de organizare, funcționare a activității de vânzări la bord,  
precum și de efectuare a controlului vamal**

Ministrul transporturilor și ministru de stat, ministrul finanțelor,  
în conformitate cu prevederile hotărârilor Guvernului nr. 452/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor, republicată, și nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată, în baza art. 2 din Hotărârea Guvernului nr. 967/1996, emit următorul ordin:

Art. 1 — Activitatea de comercializare, de către companiile aeriene românești, a mărfurilor cu plata în valută în regim duty-free la bordul aeronavelor civile se desfășoară conform prevederilor Normelor privind organizarea și func-

ționarea activității de vânzări la bordul aeronavelor, precum și de efectuare a controlului vamal, cuprinse în anexă.

Art. 2. — Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Ministrul transporturilor,  
**Aurel Novac**

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Florin Georgescu**

București, 9 noiembrie 1996.  
Nr. 2.289.

ANEXĂ**NORME****privind organizarea și funcționarea activității de vânzări la bordul aeronavelor,  
precum și de efectuare a controlului vamal****I. Condiții pentru autorizarea activității de vânzare  
de mărfuri la bordul aeronavelor civile**

1. Comercializarea mărfurilor în regim duty-free la bordul aeronavelor de către companiile aeriene române va putea fi efectuată numai pe baza autorizației de funcționare emise de ministru de stat, ministrul finanțelor, la propunerea Direcției generale a vămilor.

2. Pentru obținerea autorizației de funcționare, compania aeriană română va depune la Direcția generală a vămilor o cerere de autorizare care trebuie să cuprindă următoarele elemente și documente:

- denumirea companiei aeriene și sediul social al acesteia;
- statutul juridic;
- datele personale (numele, prenumele, data nașterii și domiciliul) ale celor care reprezintă persoana juridică și cazierul judiciar;
- numărul contului bancar, banca la care este deschis contul și capitalul social;
- codul fiscal al companiei aeriene care solicită autorizarea de funcționare;
- unitatea vamală în a cărei rază de competență urmează să-și desfășoare activitatea;
- aprobarea pentru vânzarea în valută, emisă de Banca Națională a României;
- dovada deținerii spațiului destinat depozitării mărfurilor în perimetrul aeroportului aflat sub supraveghere vamală.

Cererea va fi semnată de persoana care angajează legal persoana juridică solicitantă.

Cererile și autorizațiile emise se înscriu în registrul de autorizări, ținut în acest scop de către Direcția generală a

**II. Condiții privind amplasarea depozitului destinat  
mărfurilor ce urmează a fi vândute la bordul aeronavelor**

3. Depozitele pot fi amplasate numai în incinta aeroportului, aflată sub supraveghere vamală.

4. Amplasarea depozitului, precum și construcția acestuia să nu permită accesul în depozit decât a personalului autorizat al companiei aeriene și al organelor vamale. Căile de acces în depozitul unde se află mărfurile se asigură prin sigiliu vamal.

5. Planurile și schițele de amplasare a depozitului se avizează de către unitatea vamală în a cărei rază de competență urmează să-și desfășoare activitatea.

**III. Condiții de vânzare a mărfurilor**

6. La bordul aeronavelor pot fi vândute numai mărfurile importate în regim de antrepozitare de către compania aeriană autorizată.

7. Mărfurile periculoase pot fi importate numai în condițiile prevăzute de lege și pot fi depozitate numai în spații special amenajate în acest scop în depozitul autorizat.

8. Pot fi vândute și mărfuri din producția internă românească în condiția în care acestea au fost luate în evidență de organele vamale. Pentru acest gen de mărfuri se va crea un compartiment destinat gestionării separate a acestora în cadrul depozitului.

9. Mărfurile supuse contingentelor la import și export sunt permise numai în baza licențelor emise de Ministerul Comerțului.

Mărfurile interzise temporar la export nu pot face obiectul vânzării la bordul aeronavelor.

10. La bordul aeronavelor pot fi comercializate mărfuri numai în condițiile în care acestea nu au fost în

excepția produselor din tutun prelucrat și a băuturilor alcoolice la care cantitățile minime sunt următoarele:

- 200 țigarete;
- 10 țigări foi;
- 100 grame tutun de pipă;
- băuturi spirtoase — o sticlă — 330 l;
- vin — o sticlă — 0,700 l;
- bere — o cutie sau o sticlă de 0,330 l.

11. Vânzarea de mărfuri la bordul aeronavelor se face numai persoanelor aflate în curse externe și numai după decolarea aeronavei.

12. Toate mărfurile destinate vânzării la bordul aeronavelor, fie că se vând ca atare, fie că se vând ambalați, trebuie să aibă aplicată pe ele sau pe ambalaj o etichetă cu următorul text:

„Duty-free Export“

Eticheta nu trebuie să aibă o mărime mai mare de 20 cm<sup>2</sup>. Avertismentul se va tipări pe un material opac și se va face pe un fond ce va avea o culoare contrastantă.

Eticheta trebuie astfel aplicată, încât să nu restrângă informațiile despre mărfurile în cauză, date de producător sau de comerciant prin eticheta sau marcajul propriu.

#### IV. Condiții privind controlul și justificarea vânzărilor față de activitatea vamală

13. Mărfurile de import destinate vânzării la bordul aeronavelor sunt supuse, pe timpul transportului în teritoriul României, tranzitului vamal.

Prin excepție, de la caz la caz, directorul general al Direcției generale a vămilor poate aproba sau anula companiilor aeriene autorizate, dreptul de a efectua operațiuni de tranzit sau de antrepozitare, fără garantarea taxelor vamale.

14. Documentul de livrare din depozit către aeronavă, emis de compania aeriană autorizată și vizat de autoritatea vamală cu ocazia îmbarcării mărfurilor la bordul aeronavei, constituie documentul legal în baza căruia se vor întocmi declarațiile vamale de import sau export, după caz.

15. La reîntoarcerea aeronavei din cursă externă, mărfurile nevândute se declară organelor vamale pe baza declarației proviziei de bord și pot rămâne la bordul aeronavelor sau pot fi primite în custodie vamală de către compania aeriană autorizată.

Încheierea custodiei vamale se face în baza documentului de livrare către aeronava ce urmează să plece în cursa externă, vizat de autoritatea vamală cu ocazia îmbarcării mărfurilor în cauză.

16. Pentru mărfurile străine vândute în cursul unei luni se va depune lunar câte o declarație vamală de import pentru fiecare fel de marfă.

Pentru mărfurile din producția internă, vândute în cursul unei luni, se va depune lunar câte o singură declarație vamală de export pentru fiecare fel de marfă.

Atât declarația vamală de import, cât și declarația vamală de export se vor depune în termen de 5 zile de la expirarea lunii în care s-a efectuat. Atât declarațiile vamale de import, cât și cele de export se depun în primele 5 zile ale lunii, pentru întreaga cantitate de mărfuri vândute în cursul lunii precedente, la unitatea vamală în a cărei rază de competență funcționează magazinul.

17. Prețurile de vânzare a mărfurilor din import sunt exprimate în valute liber convertibile, de regulă în dolari

18. Mărfurile din producția internă pot fi introduse în depozit numai în baza facturilor de cumpărare și numai după ce sunt luate în evidență de autoritatea vamală prin depunerea copieii facturii.

19. Companiile aeriene vor remite lunar unității vamale un borderou vamal în care vor fi trecute cantitativ și valoric următoarele date:

- stocul inițial;
- intrări;
- ieșiri;
- casări;
- corectarea stocului (dacă este cazul);
- stocul final.

Borderourile vamale se păstrează în arhiva companiei aeriene cel puțin un an de la data întocmirii acestora. Compania aeriană are obligația să prezinte borderourile vamale organelor vamale, la cererea acestora.

20. Sumele în valută încasate din vânzarea mărfurilor se centralizează în borderoul vânzărilor zilnice, se înregistrează în registrul de gestiune și se depun la banca sau la casieria companiei aeriene respective, în termen de 24 de ore, dacă prin instrucțiunile Băncii Naționale a României nu se prevăd alte termene. Sumele rezultate din aceste vânzări se declară pe baza borderoului vamal. Acestea se vizează de către autoritatea vamală pentru conformitate.

#### V. Controlul activității

21. Controlul activității de vânzare a mărfurilor în valută la bordul aeronavelor se face de către organele Direcției generale a vămilor și de către celelalte organe de control abilitate prin lege.

Nerespectarea dispozițiilor legale, precum și a prevederilor prezentelor norme atrage răspunderea disciplinară, materială, civilă, contravențională sau penală, după caz, a celor vinovați.

22. Abaterile de la regimul vamal pot fi constatate în momentul vânzărilor, al aprovizionării, cu ocazia verificărilor periodice sau prin controale inopinate. Acestea sunt:

— *abateri formale*, care sunt constatate cu ocazia vânzării sau aprovizionării. Sunt deficiențe minore privind omiterea înscrierii unor date în documentele ce se întocmesc. Compania aeriană va fi atenționată că la o nouă abatere de acest gen va fi sancționată ca pentru o abatere de fond.

— *abateri de fond*, care sunt constatate cu ocazia verificărilor vânzării sau aprovizionării. Constituie abateri de fond:

- diferențele dintre cantitatea vândută și cea înscrisă în documentele de evidență;
- diferențele dintre cantitatea livrată din depozit și cea existentă faptic;
- *abateri de gravitate*, care sunt:
  - vânzarea de mărfuri persoanelor care nu îndeplinesc calitatea de cumpărător la bordul aeronavelor;
  - abateri formale sau de fond repetate.

Aplicarea sancțiunilor la abaterile formale și de fond se face de către unitatea vamală în a cărei rază de competență funcționează compania aeriană română în cauză, care va comunica Direcției generale a vămilor abaterile constatate și sancționate.

Aplicarea sancțiunilor la abaterile de gravitate se face de către Direcția generală a vămilor în baza proceselor-verbale de contravenție sau a proceselor de constatare întocmite de unitatea vamală în cauză.

23. Nerespectarea dispozițiilor prezentelor norme atrage măsura de retragere temporară sau definitivă, după caz, a autorizației eliberate companiei aeriene pentru vânzarea mărfurilor pe valută la bordul aeronavelor.

Retragerea temporară sau definitivă a autorizației se face de către ministrul finanțelor, la propunerea directorului general al Direcției generale a vămilor.

La aceste măsuri se adaugă și aplicarea prevederilor privind contravențiile vamale.

MINISTERUL FINANTELOR

## ORDIN

### privind legitimațiile eliberate persoanelor care aplică procedura de executare silită a creanțelor bugetare provenite din impozite, taxe și alte venituri

Ministru de stat, ministrul finanțelor,

În baza prevederilor art. 24 și 109 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare și ale art. 7 din Hotărârea Guvernului nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată, emite următorul ordin:

Art. 1. — În vederea aplicării procedurii de executare silită și aducerii la îndeplinire a măsurilor asiguratorii privind creanțele bugetare provenite din impozite, taxe și alte venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale și bugetelor fondurilor speciale, așa cum sunt definite la pct. 2.1. lit. a) și b) din Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 972/1996, se vor elibera legitimații persoanelor angajate în cadrul serviciilor de urmărire, compartimentelor cu atribuții de urmărire și altor persoane, desemnate de conducătorul organului de executare să îndeplinească aceste proceduri, conform modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Legitimațiile prevăzute la art. 1 atestă o împuternicire specială, acordată în vederea aplicării măsurilor de executare silită și asiguratorii, și dau dreptul personalului organului de executare să intre în orice incintă sau încăpere a debitorului, să cerceteze toate locurile în care acesta își păstrează bunurile sau valorile, să solicite și să cerceteze orice document sau element material care poate constitui o probă în determinarea bunurilor proprietate a debitorului, să primească concursul organelor de poliție, precum și să obțină relațiile solicitate de la orice persoană fizică sau juridică.

Art. 3. — Legitimațiile se tipăresc și se distribuie de către Ministerul Finanțelor direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București, care le vor elibera nominal, precum și

Direcției generale a vămilor, pentru care eliberarea nominală se va face de către direcțiile regionale vamale.

Eliberarea legitimațiilor se va face pe bază de tabele în care se vor menționa, pentru fiecare legitimație în parte, numărul de ordine, numele, prenumele și funcția titularului legitimației, data eliberării și semnătura de primire, la propunerea organelor în cadrul cărora funcționează compartimentele sau persoanele cu atribuții de urmărire.

Legitimațiile se vor elibera persoanelor prevăzute la art. 1 începând cu data de 15 ianuarie 1997.

Când calitatea de organ de executare a titularului legitimației încetează, acesta o va depune la organul care a eliberat-o, în vederea anulării, ce va fi consemnată în evidență.

Art. 4. — Direcția generală de organizare, resurse umane și servicii generale, Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului, Direcția generală a vămilor și unitățile sale teritoriale, Direcția de presă, relații cu publicul, protocol și administrativ, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 5. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin își încetează aplicabilitatea Instrucțiunile Ministerului Finanțelor nr. 1.648/1960, precum și orice alte prevederi contrare.

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Florin Georgescu**



București, 11 noiembrie 1996.

Nr. 2/1996

**GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL FINANTELOR**

**DIRECȚIA REGIONALĂ VAMALĂ** .....

**LEGITIMAȚIE**

Nr. ....

Numele: .....

Prenumele: .....

Funcția: .....

Data eliberării: .....

**DIRECTOR,**

Semnătura titularului:

Legitimația nu este transmisibilă.

**GUVERNUL ROMÂNIEI  
MINISTERUL FINANTELOR**

**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE ȘI CONTROLULUI FINANCIAR  
DE STAT A JUDEȚULUI** .....

**LEGITIMAȚIE**

Nr. ....

Numele: .....

Prenumele: .....

Funcția: .....

Unitatea: .....

Data eliberării: .....

**DIRECTOR GENERAL,**

Semnătura titularului:

Legitimația nu este transmisibilă.

Titularul are calitatea de organ de executare și are dreptul să aplice măsurile asiguratorii și de executare silită, să intre în orice incintă sau încăpere a debitorului, să cerceteze toate locurile în care acesta își păstrează bunurile sau valorile, să solicite și să cerceteze orice document sau element material pentru determinarea bunurilor proprietate a debitorului, să primească concursul organelor de poliție, precum și să obțină relațiile solicitate de la orice persoană fizică sau juridică, conform Ordonanței Guvernului nr. 11/1996, aprobată prin Legea nr. 108/1996.

Pierderea legitimației se publică în presă și se anunță direcției emitente în termen de 15 zile.



MINISTERUL FINANTELOR

## **ORDIN**

### **privind cheltuielile de executare silită a creanțelor bugetare**

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
având în vedere dispozițiile art. 37, 38 și 109 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare și ale art. 7 din Hotărârea Guvernului nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată, emite următorul ordin:

Art. 1. — Cheltuielile de executare silită a creanțelor bugetare reprezintă totalitatea cheltuielilor, de orice fel, necesare efectuării procedurii de executare silită a creanțelor bugetare, potrivit legii.

Art. 2. — Cheltuielile de executare silită cuprind:

- sumele reprezentând cheltuieli privind transmiterea actelor de procedură prin poștă;
- sumele reprezentând cheltuieli pentru publicarea somației debitorului, atunci când aceasta este necesară;
- sumele convenite persoanelor specializate pentru evaluarea bunurilor supuse executării silite;
- sumele reprezentând cheltuieli efectuate cu ridicarea, manipularea, transportul, depozitarea, conservarea, culegerea fructelor etc., de la caz la caz, a bunurilor mobile sechestrate, dacă acestea sunt efectuate prin intermediul unor terți;
- indemnizația custodelui;
- indemnizația administratorului-sechestrului;
- sumele reprezentând cheltuieli efectuate cu ocazia publicării anunțului privind vânzarea, în ziare sau prin alte mijloace mass-media;
- sumele reprezentând cheltuielile efectuate cu organizarea licitației;
- alte cheltuieli ocazionate de desfășurarea procedurii de executare silită a creanțelor bugetare.

Art. 3. — Cheltuielile de executare silită efectuate de organul de executare pentru încasarea creanței bugetare sunt în sarcina debitorului.

Pentru sumele reprezentând cheltuieli de executare silită, pe baza actelor privind cheltuielile efectuate, până la eliberarea sau distribuirea sumelor rezultate din executarea silită, se încheie un proces-verbal, conform modelului pre-

zentat în anexa la prezentul ordin. Procesul-verbal, semnat de conducătorul organului de executare, constituie titlu executoriu.

În cazul în care, prin aplicarea tuturor modalităților posibile de executare silită, nu s-a realizat nici o sumă, se încheie, de asemenea, procesul-verbal prevăzut la alineatul precedent.

Art. 4. — Când debitorul achită debitul înainte de a se trece la vânzarea bunurilor mobile sau imobile indisponibilizate, el este obligat ca, o dată cu plata debitului și, după caz, a majorărilor de întârziere aferente, să achite și cheltuielile ce s-au făcut cu primele forme de executare, pentru care organele de executare vor încheia un proces-verbal ce constituie titlu executoriu.

Art. 5. — Sumele reprezentând cheltuieli de executare vor fi suportate din bugetul Ministerului Finanțelor de la capitolul 72.01 „Alte acțiuni“, subcapitolul 72.01.08 „Executarea silită a creanțelor bugetare“.

Art. 6. — Sumele recuperate în contul cheltuielilor de executare silită se fac venit la bugetul de stat și se înscriu la capitolul 22.01 „Diverse venituri“, subcapitolul 22.01.30 „Încasări din alte surse“, din clasificția bugetară.

Art. 7. — Direcția generală de evaluare și executare silită a veniturilor statului, Direcția generală organizare, resurse umane și servicii generale, Direcția generală a trezoreriei, Direcția generală a vămirilor și unitățile sale teritoriale, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 8. — Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării lui în Monitorul Oficial al României.

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Florin Georgescu**

CVISION  
TECHNOLOGIES

București, 28 noiembrie 1996.



MINISTERUL FINANTELOR

**ORDIN****pentru aprobarea Normelor metodologice privind finanțarea investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului și a Normelor metodologice privind aplicarea de către trezoreriile statului a mecanismului de finanțare a investițiilor instituțiilor publice**

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
 în baza prevederilor art. 74 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice și ale art. 7 din Hotărârea Guvernului nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată,  
 emite următorul ordin:

Art. 1. — În vederea asigurării finanțării, începând cu anul 1997, a investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului, se aprobă:

a) Normele metodologice privind finanțarea investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului;

b) Normele metodologice privind aplicarea de către trezoreriile statului a mecanismului de finanțare a investițiilor instituțiilor publice.

Art. 2. — Direcția generală a trezoreriei și direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

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

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Florin Georgescu**

București, 29 noiembrie 1996.

Nr. 2.487.

*ANEXA Nr. 1*

**NORME METODOLOGICE****privind finanțarea investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului**

Potrivit prevederilor art. 74 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, plățile pentru investițiile instituțiilor publice se efectuează prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului, pe baza listei de investiții, a documentației tehnice prevăzute de lege, a fondurilor aprobate pentru cheltuieli de capital și cu respectarea dispozițiilor legale privind investițiile și decontarea acestora.

În acest scop, începând cu data de 1 ianuarie 1997, finanțarea investițiilor instituțiilor publice prevăzute la art. 70 din Legea nr. 72/1996, inclusiv cele care privesc regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat din fonduri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, se va efectua prin trezoreriile statului. În județul Ilfov și în municipiul București (numai sectoarele 2, 4, 5 și 6) în care nu funcționează trezorerii ale statului, finanțarea investițiilor se asigură de către unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., care, pe bază de convenție, execută operațiuni în contul trezoreriei statului.

Finanțarea investițiilor prin trezoreriile statului se efectuează de către ordonatorii de credite, potrivit prezentelor norme metodologice, astfel:

1. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetul de stat și din fondurile speciale, au obligația să repartizeze pentru instituțiile subordonate și pentru activitatea proprie obiectivele de investiții aprobate, cuprinse în anexa la legea anuală a bugetului de stat.

În același mod vor proceda și ordonatorii principali de credite finanțați din bugetele locale, inclusiv instituțiile prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investițiilor pentru realizarea unor lucrări publice și construcții de locuințe, și din bugetul asigurărilor sociale de

Repartizarea investițiilor se efectuează pe baza Listei obiectivelor de investiții cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul... pe anul 199..., potrivit modelelor din anexa nr. 1 și nr. 1a), pe răspunderea ordonatorilor principali de credite, cu încadrarea în nivelurile aprobate prin lege sau prin decizia consiliului local.

**Notă:** În cazul ministerelor care finanțează cheltuieli de capital la unele regii autonome și societăți comerciale cu capital de stat, această operațiune se va efectua tot prin trezoreria statului, potrivit prezentelor norme metodologice. Metodologia aplicată instituțiilor publice se aplică și regiilor autonome și societăților comerciale cu capital de stat. Acolo unde se menționează ordonatori de credite sau instituții publice, se cuprind, în mod corespunzător, și regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat.

La întocmirea listei, ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, din bugetul asigurărilor sociale de stat, din bugetele locale și din fondurile speciale vor avea în vedere următoarele precizări:

— listele se întocmesc la nivelul cheltuielilor de capital aprobate pe fiecare ordonator de credite, pe capitole de cheltuieli bugetare;

— obiectivele vor fi nominalizate cu denumirea completă și cu încadrarea în limita surselor de finanțare prevăzute în anexa la legea anuală a bugetului de stat și a fondurilor speciale și, respectiv, în listele de investiții anexă la bugetele locale și la bugetul asigurărilor sociale de stat;

— investițiile privind „Alte cheltuieli de investiții” cuprind în listă la lit. c), într-o poziție globală;

— la poziția „Surse proprii de finanțare” se înscriu veniturile proprii ale regiilor autonome și ale societăților comerciale cu capital de stat, necesare finanțării investițiilor.

precum și veniturile proprii ale instituțiilor publice, realizate în baza unor acte normative pentru care s-au întocmit anexe la bugetul ordonatorului principal de credite în cauză.

Poziția „Alte cheltuieli de investiții” va fi defalcată, la propunerea instituțiilor subordonate, pe feluri de bunuri de achiziționat (cantitativ și valoric): cheltuieli cu consolidarea imobilelor; cheltuieli de proiectare pentru elaborarea studiilor de fezabilitate și a studiilor de fezabilitate aferente obiectivelor de investiții; alte cheltuieli asimilate investițiilor, conform legii, și aprobată de către ordonatorul principal de credite prin liste separate potrivit prevederilor art. 22 alin. (2) și (4) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, în care scop se întocmește anexa nr. 1b).

În subsolul listei, ordonatorii de credite vor specifica conturile de disponibilități în care se află păstrate sursele de finanțare respective, deschise la trezoreria statului (banca).

Listele de investiții care nu cuprind toate elementele, precum și semnăturile autorizate se restituie de către organele trezoreriei sau unitățile bancare, după caz, pentru a fi completate, cu respectarea dispozițiilor prezentelor norme metodologice.

Lista obiectivelor de investiții se aprobă de către ordonatorul principal de credite sau de înlocuitorul său de drept, vizată, în prealabil, de directorul financiar-contabil (contabil-șef).

În cazul finanțării investițiilor din mijloace extrabugetare, donații sau sponsorizări, precum și din ajutoare externe nerambursabile, se întocmesc liste separate, pe aceeași structură, care se aprobă de către ordonatorii principali de credite. La lista investițiilor din donații sau sponsorizări se anexează și actul donatorului sau sponsorului, din care să rezulte caracterul și destinația sumelor alocate.

2. Excepție de la regulile de mai sus fac cheltuielile de capital pentru constituirea rezervei materiale a statului, pentru care nu se întocmește lista cu obiectivele de investiții.

De asemenea, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne, Serviciul Român de Informații, Ministerul Justiției — Direcția generală a penitenciarelor, Serviciul de Protecție și Pază și Serviciul de Telecomunicații Speciale întocmesc lista obiectivelor de investiții cu următoarele precizări:

— investițiile specifice apărării, ordinii publice și siguranței naționale și cele aferente capitolelor 69.01 „Alte acțiuni economice”, subcapitolul „Rezerva de stat și de mobilizare” și 72.01 „Alte acțiuni” se înscriu în suma globală, iar plățile se efectuează numai pe bază de ordin de plată, pe răspunderea ordonatorilor de credite;

— celelalte obiective de investiții care se finanțează de la capitolele de cheltuieli: 51.01 „Autorități publice”, 57.01 „Învățământ”, 58.01 „Sănătate”, 59.01 „Cultură, religie și acțiuni privind activitatea sportivă și de tineret”, 63.01 „Servicii de dezvoltare publică și locuințe” se desfășoară în listele de investiții conform anexei nr. 1 și se aplică metodologia stabilită pentru instituțiile publice.

Ministerul Afacerilor Externe finanțează investițiile la reprezentanțele din străinătate astfel:

— transmite lista-model cuprinsă în anexa nr. 1 reprezentanțelor respective, cu deosebirea că valoarea se înscrie în lei și în valută;

— executarea și procurarea bunurilor și serviciilor se efectuează din sumele în valută puse la dispoziție, pe răspunderea ordonatorilor de credite, cu încadrarea în sumele în lei aprobate prin lista-anexă la bugetul de stat.

3. Ordonatorii de credite au obligația de a prezenta la trezoreria statului la care au deschise conturile, lista obiectivelor de investiții aprobată de ordonatorul principal de credite.

În județul Ilfov și în municipiul București, în care nu funcționează trezorerii ale statului, listele se depun la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. la care au deschise conturile de cheltuieli bugetare și de disponibil. Pe măsura intrării în funcțiune a trezoreriilor statului, se preia de către acestea și finanțarea investițiilor.

O dată cu depunerea listelor obiectivelor de investiții, ordonatorii de credite au obligația să prezinte confirmarea resurselor de finanțare.

4. Ordonatorii de credite au obligația legală de a angaja și utiliza sursele de finanțare a investițiilor numai după îndeplinirea, în prealabil, a condițiilor prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 12/1993 privind achizițiile publice, în Hotărârea Guvernului nr. 592/1993 pentru aprobarea Regulamentului privind procedurile de organizare a licitațiilor, prezentarea ofertelor și adjudecarea investițiilor, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 244 din 25 octombrie 1995, și în Hotărârea Guvernului nr. 63/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea licitațiilor pentru achizițiile publice de bunuri și de servicii, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 15 din 23 ianuarie 1996, cu modificările și completările aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 979/1995, și în Ordinul nr. 1.743/69/N/1996 al ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al ministrului lucrărilor publice și amenajării teritoriului pentru aprobarea Normelor metodologice privind conținutul-cadru al proiectelor — pe faze de proiectare —, al documentelor de licitație, al ofertelor și al contractelor pentru execuția investițiilor, precum și în celelalte reglementări care privesc sectorul finanțării investițiilor.

5. Finanțarea obiectivelor de investiții aprobate prin listă se efectuează pe răspunderea ordonatorului de credite și a organelor de control financiar preventiv, astfel:

a) Pentru obiectivele de investiții în continuare și noi, și pentru cheltuielile cu consolidări de imobile, după îndeplinirea condițiilor prevăzute în reglementările menționate la pct. 4 de mai sus, ordonatorii de credite vor transmite trezoreriei statului sau unității bancare, după caz, cererea de admitere la finanțare, pentru fiecare obiectiv în parte, care se întocmește și se prezintă în dublu exemplar, potrivit modelului cuprins în anexa nr. 2.

După verificare și în cazul îndeplinirii tuturor condițiilor, trezoreria statului sau unitatea Băncii Comerciale Române — S.A., după caz, comunică aprobarea admiterii la finanțare a obiectivului de investiții respectiv, prin transmiterea exemplarului nr. 2 din cererea ordonatorului de credite.

Pe baza primirii comunicării admiterii la finanțare, ordonatorii de credite pot dispune efectuarea plăților pentru fiecare obiectiv în parte. Plățile se efectuează pe baza ordinului de plată (OPHT), care se prezintă trezoreriei statului sau unității bancare, după caz, împreună cu comunicarea-model cuprinsă în anexa nr. 3.

b) Finanțarea poziției „Alte cheltuieli de investiții” se va efectua pe baza ordinului de plată (OPHT) și a notei de fundamentare, potrivit modelului cuprins în anexa nr. 4.

c) Plățile pentru finanțarea investițiilor se efectuează în limita surselor prevăzute în listă, a creditelor bugetare deschise cu această destinație și a disponibilităților din conturile corespunzătoare privind sursele proprii, creditele externe și fondurile speciale.

6. Ordonatorii de credite, inclusiv instituțiile finanțate cu alocații în completarea de la buget și cele finanțate integral din venituri proprii, au obligația să-și organizeze evidența urmăririi realizării finanțării obiectivelor de investiții, distinct, pe obiective și pe surse de finanțare, avându-se în vedere că sursele prevăzute în liste reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite.

7. În cursul executării, poziția „Alte cheltuieli de investiții” va fi modificată de către ordonatorul principal de credite.

credite, în cazul în care au loc redistribuiri de bunuri și de surse de finanțare între instituțiile subordonate, cu condiția încadrării în valoarea și în sursele de finanțare aprobate prin lista-anexă la legea anuală a bugetului de stat și, respectiv, prin listele-anexă la bugetele locale și la bugetul asigurărilor sociale de stat, cu respectarea termenului precizat în legile bugetare anuale, până la care se pot face modificări.

8. Finanțarea de către unele ministere sau consilii locale, după caz, a cheltuielilor de capital pentru regii autonome și societăți comerciale cu capital de stat se efectuează prin trezoreriile statului (bancă), așa cum se precizează mai jos:

a) Pe baza listei obiectivelor de investiții, transmisă fiecărei regii autonome și societăți comerciale cu capital de stat, ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetul de stat sau din bugetele locale, după caz, repartizează, pe seama acestora, creditele bugetare corespunzătoare finanțării investițiilor, în același mod ca și pentru instituțiile subordonate (se folosește formularul „Dispoziția bugetară”).

b) Regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat își deschid conturi la trezoreria statului de care aparțin, potrivit normelor stabilite în acest scop.

Deschiderea finanțării și efectuarea plăților se fac potrivit precizărilor de la pct. 5 din prezentele norme metodologice, inclusiv din anexa nr. 3 a).

Sursele proprii, creditele interne și externe se păstrează de către regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat la băncile comerciale, având obligația folosirii acestora cu prioritate, alocațiile bugetare fiind în completare.

c) Regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat au obligația ca, lunar, în termen de 10 zile de la expirarea lunii, să transmită ordonatorului principal de credite, cu viza trezoreriei statului, contul de execuție privind creditele bugetare repartizate și primite și plățile de casă efectuate pentru finanțarea investițiilor cumulate de la începutul anului până la finele lunii de raportare.

d) Pe baza contului de execuție, ordonatorul principal de credite își înregistrează în contabilitatea proprie plățile de investiții pentru regii autonome și societăți comerciale de stat (se creditează contul 700 „Finanțare bugetară privind anul curent”, analitic, capitol, titlu și articol prin debitul contului 410 „Cheltuielile instituției”, analitic, capitol, titlu și articol).

9. Ordonatorii principali de credite vor dispune măsurile necesare pentru aplicarea în bune condiții a prezentelor norme metodologice.

MINISTERUL .....

ANEXA Nr. 1

Aprobat

Ordonatorul principal de credite

Data .....

#### LISTA

**obiectivelor de investiții pe anul 199.....,  
cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul .....\*)  
.....,  
repartizate pentru .....**

— mii lei —

Nr. crt.	Nominalizarea pe obiective de investiții, dotări și alte cheltuieli de investiții	Valoarea totală**)	Valoarea totală actualizată***)	Cheltuieli din total surse de finanțare	Finanțate din:				Capacități Termen P.I.F.
					Surse proprii	Credite externe	Fond special	Buget	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Total, din care:								
A.	Obiective de investiții în continuare — total, din care:								
1.	Obiectivul .....								
2.	Obiectivul .....								
B.	Obiective noi de investiții — total, din care:								
1.	Obiectivul .....								
2.	Obiectivul .....								
3.	Obiectivul .....								
C.	Obiective noi de investiții								

\*) Se înscrie: bugetul de stat, bugetul fondurilor speciale sau bugetul asigurărilor sociale de stat.

\*\*\*) Valoarea investițiilor la data aprobării studiului de fezabilitate.

\*\*\*\*) Valoarea investiției în prețuri valabile la data înscrierii în lista obiectivelor, dotărilor sau altor cheltuieli de investiții, inclusiv a celor subordonate regiilor autonome.

JUDEȚUL .....

CONSILIUL LOCAL .....

ANEXA Nr. 1 a)

**LISTA**  
**obiectivelor de investiții pe anul 199.....,**  
**cu finanțare parțială sau integrală de la bugetul local, repartizate pentru**

.....

Nr. crt.	Denumirea obiectivului	Valoarea totală	Valoarea totală actualizată	Cheltuieli din total surse de finanțare	Finanțate din:						Capacități	Termen P.I.F.
					Surse proprii*)	Credite bancare interne	Credite externe	Alte surse constituite potrivit legii**)	Alocații bugetare	INV C + M		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

TOTAL, din care:

- A. Lucrări în continuare
- B. Lucrări noi
- C. Achiziții de bunuri și alte cheltuieli de investiții

Din TOTAL, desfășurat, potrivit clasificăției, pe capitole bugetare:

.....  
 Cap. 51.02. — Autorități publice

TOTAL, din care:

- A. Lucrări în continuare
- 
- 
- B. Lucrări noi
- 
- 
- C. Achiziții de bunuri și alte cheltuieli de investiții, din care:

1. Achiziții de bunuri, dotări independente și alte cheltuieli de investiții

2. Consolidări pentru punerea în siguranță a fondului construit existent, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 20/1994, aprobată prin Legea nr. 82/2005

Cap. 59.02 — Cultură, relație și activități sportive și de tineret

TOTAL, din care:

- A. —
- B. —

$$\frac{INV}{C + M} \text{ mii lei}$$

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Cap. 60.02. — Asistență socială, alocații, pensii, ajutoare și indemnizații											
TOTAL, din care:											
A. —											
B. —											
C. —											
Cap. 63.02. — Servicii și dezvoltare publică și locuințe											
TOTAL, din care:											
A. —											
B. —											
C. —											

Confirmăm pe propria răspundere că obiectivele de mai sus se încadrează atât ca obiective, cât și ca surse, în lista investițiilor aprobată ca anexă la bugetul local, conform Deciziei nr. .... din data de .....

*Președinte,  
Primar,*

*Contabil-șef,*

\*) Se includ și fondurile cu care regiile autonome de profil participă la finanțarea obiectivelor de investiții.  
\*\*) Se prevăd și sumele stabilite de către consiliile județene, împreună cu Ministerul Transporturilor — Regia Autonomă „Administrația Națională a Drumurilor”, potrivit prevederilor art. 4 și 6 din Legea nr. 13/1994 privind constituirea și utilizarea Fondului special pentru dezvoltarea și modernizarea drumurilor publice.

*ANEXA Nr. 1b)*

MINISTERUL .....

**LISTA**  
**poziției „Alte cheltuieli de investiții”, defalcată pe categorii de bunuri .....  
repartizate .....**

Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cantitatea	Valoarea	Plăți efectuate*)	
				Nr. și data documentului	Suma
<b>I. Achiziții imobile</b>					
1. ....					
2. ....					
3. ....					
<b>II. Dotări independente</b>					
1. ....					
2. ....					
3. ....					
<b>III. Consolidări la imobile</b>					
1. ....					
2. ....					
3. ....					
<b>IV. Cheltuieli de proiectare pentru elaborarea studiilor de fezabilitate și a studiilor de fezabilitate aferente obiectivului</b>					
1. ....					
2. ....					
3. ....					

\*) Se completează de către trezoreria statului.



Ordonator principal de credite,

Director financiar-contabil

.....  
 .....  
 Nr. .... Data .....

**C E R E R E**  
**de admitere la finanțare a investițiilor\*)**

Către Trezoreria statului  
 sau  
 Banca Comercială Română — S.A., Sucursala .....  
 Filiala

Prin prezenta vă comunicăm că în lista obiectivelor de investiții ce se finanțează în exercițiul bugetar pe anul 199...., depusă la dumneavoastră sub nr....., s-a aprobat la poziția..... executarea și finanțarea obiectivului:

— mii lei —

	Valoarea actualizată	Cheltuieli din total surse de finanțare	din care:		
			Surse proprii	Credite externe	Fondul bugetului special
a) <b>Lucrări în continuare</b>					
— obiectivul .....					
.....					
sau:					
b) <b>Lucrări noi</b>					
— obiectivul .....					
.....					
sau:					
c) <b>Cheltuieli cu consolidarea imobilelor</b>					
— obiectivul .....					
.....					

Menționăm, pe răspunderea proprie, că, în prealabil, au fost îndeplinite toate condițiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare și menționate la pct. 4 din Normele Ministerului Finanțelor nr. .... care se referă la existența și aprobarea studiului de fezabilitate, acordurile Ministerului Finanțelor și Ministerului Lucrărilor Publice și Amenajării Teritoriului, contractul de realizare a obiectivului stabilit pe bază de licitație, s-a obținut autorizația de construcție, iar documentația tehnică a fost aprobată conform dispozițiilor legale.

Având în vedere că sunt întrunite condițiile legale pentru începerea execuției, vă rugăm a ne comunica acordul dumneavoastră privind admiterea la finanțare a obiectivului .....

*Ordonator de credite,*

*Contabil-șef,*

TREZORERIA STATULUI .....  
 BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ — S.A. ....  
 .....  
 Se admite finanțarea  
 obiectivului .....  
 .....  
 începând cu data de .....  
 pentru valoarea de ..... lei  
 din care: C+M ..... lei

*Director (șef serviciu)*

*Șef serviciu  
 (birou, compartiment)*

Nr. .... și data .....

*control și evidență cheltuieli*

\*) Cererea se întocmește pentru admiterea la finanțare a unui singur obiectiv, care este cuprins la lit. a), b) sau c) din anexă.



.....  
 .....  
 Nr. .... Data .....

*ANEXA Nr. 3*  
*(model)*

Către Trezoreria statului  
 sau  
 Banca Comercială Română — S.A., Sucursala .....  
 Filiala

În baza cererii de admitere la finanțare a obiectivului ....., comunicată de dumneavoastră cu nr. .... din ..... 199....., dispunem efectuarea plății cu Ordinul de plată nr.... în sumă de..... lei, care reprezintă (se înscrie una dintre situații):

— avans în proporție de ..... % din valoarea contractului încheiat cu .....sau  
 — contravaloarea situației de lucrări, recepționată și acceptată, în sumă de ....., din care s-a redus cu partea din avans în sumă de ..... sau  
 — procurarea de utilaje etc.  
 —  
 —

Atenție, se înscrie cât mai detaliat scopul și natura plății.

Răspundem de cele de mai sus.

*Ordonator de credite,*

*Contabil-șef,*

TREZORERIA STATULUI .....  
 BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ — S.A. ....  
 .....  
 Acceptat plata în sumă de .....

*Șef serviciu,*

*Expert,*

Data .....

*ANEXA Nr. 3 a)*

Se folosește de către regii autonome și societăți comerciale cu capital de stat

.....  
 .....  
 Nr. .... Data .....

Către Trezoreria statului .....  
 sau  
 Banca Comercială Română — S.A., Sucursala .....  
 Filiala

În baza cererii de admitere la finanțare a obiectivului ....., comunicată de dumneavoastră cu nr. .... din ..... 199....., în valoare de .....lei, dispunem efectuarea plății cu Ordinul de plată nr. ...., în sumă de ..... lei, care reprezintă (se înscrie una dintre situații):

— avans în proporție de .....% din valoarea contractului încheiat cu ..... sau  
 — contravaloarea situației de lucrări, recepționată și acceptată, în sumă de ....., din care s-a redus cu partea din avans, în sumă de ..... sau  
 — procurarea de utilaje etc.  
 —  
 —

La obiectivul menționat mai sus situația plăților de la începutul anului se prezintă astfel:

a) Total plăți ..... mii lei

b) Acoperirea plăților — total .....

— venituri proprii .....

— credite interne sau externe .....

— fonduri speciale .....

c) Diferențe de acoperit de la buget [(a)—b)] ....., din care, utilizat până la această cerere .....

Confirmăm, pe propria răspundere, cele de mai sus

*Ordonator de credite,*

*Contabil-șef,*

TREZORERIA STATULUI .....  
 BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ — S.A. ....  
 .....  
 Acceptat plata în sumă de .....

*Șef serviciu,*

*Expert,*

Data .....

.....  
 .....  
 Nr. .... Data .....

*ANEXA Nr. 4*  
*(model)*

Către Trezoreria statului  
 sau  
 Banca Comercială Română — S.A., Sucursala .....  
 Filiala

Vă prezentăm mai jos *Nota de fundamentare* pentru cumpărarea de la furnizorul... a următoarelor bunuri:

Nr. poziție  
din listă      Valoarea  
individuală      Finanțare din:  
.....

—  
—  
—  
—

1. Confirmăm, pe răspunderea noastră, că bunurile se cumpără după ce au fost îndeplinite condițiile prevăzute în Regulamentul privind licitațiile pentru achizițiile publice de bunuri și servicii, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 15 din 23 ianuarie 1996.

2. Cumpărarea bunurilor este strict necesară desfășurării activității și nu creează surplus de asemenea bunuri.

3. Prezentăm ordinul de plată nr. .... data... 199... în favoarea..., în sumă de... lei, pentru care dispunem de sumele necesare în contul.....

*Ordonator de credite,*

*Contabil-șef,*

TREZORERIA STATULUI .....  
 BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ — S.A. ....  
 .....  
 Acceptat plata în sumă de .....

*Șef serviciu,*

Data .....

*Expert,*

*ANEXA Nr. 5*

TREZORERIE .....  
 Serviciul (compartimentul) de control  
 și evidență cheltuieli

#### F I Ș A

plăților privind finanțarea obiectivelor de investiții noi  
 în continuare  
 conform listei nr. .... din data de ..... prezentată de.....

— lei —

Nr. crt.	Denumirea obiectivului	Nr. și data documentului de plată	Valoarea actualizată	Cheltuieli din total surse de finanțare aprobate în listă	Cheltuieli efectuate din total surse de finanțare	din care, pe surse:			Soldul rămas de finanțat (col. 4—col. 5)
						6	7	8	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Întocmit.

Verificat.

(Șef serviciu compartiment)

## NORME METODOLOGICE

## privind aplicarea de către trezoreriile statului a mecanismului de finanțare a investițiilor instituțiilor publice

Începând cu data de 1 ianuarie 1997, potrivit prevederilor art. 74 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, finanțarea investițiilor instituțiilor publice, inclusiv cele care privesc regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat din fonduri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, se va efectua prin trezoreriile statului.

În acest scop, ordonatorii de credite vor asigura finanțarea investițiilor potrivit Normelor metodologice privind finanțarea investițiilor instituțiilor publice prin trezoreria statului.

Direcțiile de trezorerie județene și a municipiului București vor dispune măsuri pentru aplicarea în bune condiții a prevederilor normelor menționate mai sus, în care scop vor proceda astfel:

1. Plățile pentru investiții vor fi avizate de către organele trezoreriei statului numai în limita fondurilor aprobate cu această destinație și cu respectarea documentației prevăzute în norme.

2. Plățile vor fi evidențiate în conturile corespunzătoare surselor de finanțare.

Pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investițiilor pentru realizarea unor lucrări publice și construcții de locuințe, se deschid, pe seama consiliilor județene, a consiliului local al municipiului București sau a consiliilor locale, conturile:

• 50.23 „Disponibil pentru finanțarea blocurilor de locuințe conform Ordonanței Guvernului nr. 19/1994“;

• 50.24 „Disponibil din sume repartizate pentru finanțarea blocurilor de locuințe conform Ordonanței Guvernului nr. 19/1994“.

3. Finanțarea investițiilor instituțiilor publice se asigură în cadrul trezoreriilor statului de către serviciul (compartimentul) de control și evidență cheltuieli, prin salariatul care administrează contul de finanțare bugetară și de disponibil al instituției respective.

4. Organele trezoreriei statului vor primi și vor verifica listele de investiții prezentate de ordonatorii de credite, urmărind, în mod special, existența aprobării ordonatorului principal de credite, a surselor de finanțare, respectarea structurii și a conținutului listelor. Potrivit normelor metodologice, instituțiile publice pot prezenta liste distincte în funcție de bugetul din care se finanțează investițiile, și anume:

a) lista de investiții cu finanțare integrală sau parțială din bugetul de stat;

b) lista de investiții cu finanțare integrală sau parțială din bugetele locale;

c) lista de investiții cu finanțare din bugetul asigurărilor sociale de stat și din Fondul pentru plata ajutorului de

d) lista de investiții finanțate din mijloace extrabugetare;

e) lista de investiții finanțate din donații sau sponsorizări, precum și din ajutoare externe nerambursabile, aprobate de ordonatorul de credite și vizate, în prealabil, pentru control financiar preventiv de către directorul financiar-contabil.

5. Trezoreria statului întocmește pentru fiecare instituție (regie autonomă și societate comercială) un dosar distinct pentru finanțarea investițiilor, care cuprinde: listele de investiții, cererea de admitere la finanțare (anexa nr. 2), comunicarea dispunerii de plăți (anexa nr. 3), nota de fundamentare (anexa nr. 4) și, eventual, corespondența în legătură cu finanțarea investițiilor. În acest dosar se conține și evidența plăților pe obiective, astfel:

— plățile dispuse de ordonatorii de credite pentru obiective noi și în continuare, cu ajutorul fișei cuprinse în anexa nr. 5;

— plățile efectuate pentru „Alte cheltuieli de investiții“ se înscriu în anexa nr. 1b) coloanele 4 și 5.

6. Documentele privind admiterea la finanțare, dispunerea de plăți și nota de fundamentare se verifică și se analizează de către trezorerie, astfel:

a) Cererea de admitere la finanțare a investițiilor (anexa nr. 2), prezentată de ordonatorii de credite, se verifică de către salariatul trezoreriei cu datele din lista obiectivelor de investiții [anexele nr. 1a) și 1b)], urmărindu-se identitatea denumirii obiectivelor, concordanța surselor de finanțare și modul de asigurare a acestora în trezorerie.

Admiterea la finanțare se consemnează în spațiul rezervat în pag. 2, se semnează de către persoanele prevăzute, iar exemplarul 2 se transmite ordonatorului de credite.

b) Plățile dispuse pentru obiective noi și în continuare de către ordonatorii de credite, transmise conform anexelor nr. 3 și 3a), împreună cu ordinul de plată, se verifică cu lista de investiții în ceea ce privește denumirea obiectivului și valoarea, încadrarea plății în suma totală, potrivit evidenței din dosarul de finanțare. De asemenea, se verifică ca suma plății să se încadreze în creditele bugetare și în disponibilul din conturi corespunzător surselor de finanțare.

c) Nota de fundamentare (anexa nr. 4) se verifică cu datele din lista-anexă nr. 1b), asigurându-se respectarea denumirii și a poziției din listă, valoarea individuală și sursa de finanțare.

7. Direcțiile de trezorerie județene, prin serviciul metodologic, vor urmări aplicarea strictă a acestor norme metodologice și vor acționa pentru eliminarea abaterilor.

8. Banca Comercială Română - S.A., pentru finanțarea investițiilor instituțiilor publice în municipiul București, cu excepția sectoarelor 1 și 3, va aplica normele metodologice

MINISTERUL FINANTELOR

**ORDIN****pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1996**

Ministru de stat, ministrul finanțelor,

în baza prevederilor art. 75 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice și ale art. 7 din Hotărârea Guvernului nr. 449/1994 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, republicată,  
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1996, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală a trezoreriei, celelalte direcții din minister, direcțiile generale ale finanțelor publice și

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

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

Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Florin Georgescu**

București, 29 noiembrie 1996.  
Nr. 2.488.

**NORME METODOLOGICE**  
**privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1996**

Potrivit prevederilor art. 75 din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, exercițiul bugetar se încheie la data de 31 decembrie 1996, operațiunile efectuându-se în conformitate cu prezentele norme metodologice.

**I. Norme cu caracter general**

1.1. — Agenții economici, indiferent de forma de proprietate, au obligația, în condițiile reglementărilor în vigoare, să calculeze, să rețină și să vireze, la termenele stabilite, impozitele, taxele, majorările de întârziere, amenzile și alte venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale. În acest scop, agenții economici vor întocmi și vor prezenta unităților bancare la care au conturile deschise ordinele de plată pentru virarea sumelor datorate, în care se vor înscrie elementele precizate de normele metodologice comune ale Ministerului Finanțelor și ale Băncii Naționale a României nr. 16.144/18/1995, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 108 din 28 mai 1996.

1.2. — Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor lua măsurile necesare pentru asigurarea încasării impozitelor și taxelor de la persoanele fizice, vor intensifica controlul la agenții economici, indiferent de forma de proprietate, asupra modului de respectare a termenelor de vărsare la buget a impozitelor și taxelor datorate și vor aplica, în cazul abaterilor, sancțiunile prevăzute de reglementările în vigoare.

1.3. — Casa de Economii și Consemnațiuni va dispune unităților din subordine să vireze în contul bugetului de stat și al bugetelor locale, după caz, impozitele și taxele încasate, în baza convenției încheiate cu Ministerul Finanțelor, de la persoanele fizice, până în ultima zi lucrătoare a anului 1996. Nerespectarea acestui termen atrage aplicarea majorării de întârziere prevăzute de reglementările în vigoare.

1.4. — Fondurile alocate pentru subvenții și prime de la bugetul de stat și de la bugetele locale vor fi utilizate până la data de 31 decembrie 1996, pentru destinațiile aprobate

Regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat au obligația de a proceda la recalcularea și regularizarea cu bugetul de stat a subvențiilor primite în anul 1996, potrivit cap. III din Normele metodologice ale Ministerului Finanțelor privind înscrierea în bugetul de stat și acordarea din acesta a subvențiilor pentru produsele din industria cărbunelui, minereurilor feroase, neferoase, radioactive, rare și nemetalifere, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 747 din 10 iunie 1994, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 224 din 18 august 1994. În mod asemănător se va proceda și în cazul bugetelor locale.

Agenții economici, care au beneficiat în anul 1996 de prime de la bugetul de stat pentru produsele agricole, au obligația de a verifica exactitatea acestora pe baza datelor definitive de bilanț și, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat în anul 1997, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 5 zile de la termenul legal de depunere a bilanțului contabil.

Ordonatorii principali de credite, care au primit în anul 1996 fonduri de la bugetul de stat pentru subvenții, diferențe de preț, transferuri și prime, au obligația, potrivit dispozițiilor legale, să verifice la regiile autonome, la societățile comerciale și la oricare beneficiari de asemenea sume, până la data de 15 februarie 1997, pe baza deconturilor definitive pe anul 1996, justificarea primirii sumelor respective. În cazul în care din verificarea rezultă că s-au primit sume necuvenite, acestea vor fi virate de către beneficiarii respectivi până la data de 25 februarie 1997, în contul bugetului de stat pe anul 1997, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

Sumele rămase disponibile la data de 31 decembrie 1996 vor fi virate în contul bugetului de stat pe anul 1997, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

la buget pentru regii autonome și societăți comerciale cu capital majoritar de stat" și 64.15 „Disponibil din subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif", deschise pe seama ordonatorilor de credite la unitățile Băncii Agricole — S.A. și Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A., după caz, vor fi restituite de către titulari în conturile bugetare ale ordonatorilor de credite care le-au acordat. În cazul în care această operațiune nu se efectuează de către titularul contului, unitățile bancare, la care sunt deschise conturile de mai sus, vor dispune din oficiu virarea sumelor respective în ultima zi lucrătoare a anului.

1.5. — Fondurile alocate de la bugetul de stat regiilor autonome și societăților comerciale cu capital de stat, pentru finanțarea obiectivelor de investiții aprobate prin Legea bugetului de stat pe anul 1996 nr. 29/1996 și rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1996, se restituie bugetului de stat pe anul 1997, până la data de 25 ianuarie 1997, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți".

1.6. — Valoarea investițiilor realizate de societățile comerciale cu capital majoritar de stat în anul 1996 din fondurile alocate de la bugetul de stat vor fi înregistrate în contul „Capital social", aceasta constituind participarea statului la creșterea capitalului social. Concomitent cu înregistrarea în contabilitatea proprie, agenții economici respectivi vor întocmi și formele prevăzute de lege pentru majorarea capitalului social.

1.7. — Regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat, cărora li s-au preluat creditele neperformante pentru investiții în baza Legii nr. 7/1992, au obligația să ramburseze, în limita acestor credite, sume din disponibilul fondului de dezvoltare constituit în condițiile legii și rămas la finele anului 1996, care vor fi virate astfel:

— în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992", deschis la trezoreriile municipiilor reședințe de județ, pe seama Ministerului Finanțelor (în județele în care funcționează trezorerii ale statului);

— în contul 64.01 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992", deschis la centrala Băncii Naționale a României pe seama Ministerului Finanțelor (în județele Mehedinți și Ilfov, în municipiile București și Constanța, în care nu funcționează încă trezorerii ale statului).

Virarea se efectuează în termen de 5 zile de la termenul legal pentru depunerea bilanțului contabil pe anul 1996. Această operațiune reprezintă, potrivit Legii nr. 7/1992, reactivarea unei părți din creditele neperformante preluate de stat.

Băncile în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control financiar de stat ale Ministerului Finanțelor, vor verifica la fiecare agent economic, în termen de 20 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 1996, posibilitățile de reactivare a debitelor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

1.8. — Agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 1996 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru finanțarea investițiilor, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor deținute realizării obiectivelor de investiții cu finanțare bugetară în condițiile art. 18—21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, republicată.

Cu sumele deduse în anul 1996, inclusiv cele restituite de organele fiscale de către titularii prevăzute în art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, republicată, se reîntregește contul de disponibilități pentru investiții, deschis la banca finanțatoare, care se folosesc pentru finanțarea acestor investiții.

Sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aprovizionate și serviciilor prestate în luna decembrie 1996, pentru investiții finanțate din alocații bugetare, și care se rambursează de organele fiscale în anul 1997, se virează de către agenții economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în anul 1997, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți", în termen de 5 zile de la data încasării sumelor respective în cont.

## II. Încheierea exercițiului bugetar la instituțiile publice

2.1. — Instituțiile publice vor dispune măsurile necesare pentru încasarea de la clienți, până la finele anului curent, a contravalorii produselor livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate.

De asemenea, vor acționa pentru încasarea creanțelor.

Sumele încasate în numerar, reprezentând venituri bugetare, vor fi depuse cu foaie de vărsământ direct în conturile de venituri ale bugetului de stat sau ale bugetelor locale, după caz.

Instituțiile publice care încasează venituri pentru bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, prin conturi colectoare, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județele Mehedinți și Ilfov, municipiile București și Constanța, au obligația să verse la bugetul respectiv, până la data de 31 decembrie 1996, pe capitole și subcapitole ale clasificății bugetare, soldurile aflate în conturile colectoare aferente. Aceste conturi nu pot apărea cu sold în bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 1996.

2.2. — Direcția generală a vămilor va dispune măsuri la unitățile din subordine ca, în perioada rămasă până la finele anului, sumele încasate în conturile colectoare de venituri să fie defalcate și virate, săptămânal și în ultima zi lucrătoare a anului, în conturile de venituri, deschise, pe capitole și subcapitole, la trezoreriile statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz.

Unitățile trezoreriei statului și unitățile bancare vor urmări efectuarea operațiunilor de virare la termenul stabilit mai sus, având în vedere că nu pot rămâne solduri la finele anului 1996 în aceste conturi.

Începând cu data de 1 ianuarie 1997, plata prin virare a drepturilor statului, stabilite în vamă, în contul trezoreriei statului (cu excepția municipiului București, respectiv a sectoarelor 2, 4, 5 și 6, care își efectuează operațiunile prin unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.), se va efectua de către agenții economici prin ordin de plată pentru trezorerie (OPHT), care se completează astfel:

— pentru veniturile bugetului de stat, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată, accize etc., se întocmește un singur ordin de plată, în care, pe față, se înscrie suma totală, iar pe verso se înscriu sursele de venituri ale bugetului de stat. Pe baza acestui document se înregistrează în contabilitatea trezoreriei veniturile încasate pe total, precum și pe surse;

— pentru comisionul vamal se întocmește un ordin de plată distinct, care se înregistrează în contul 30.14.

Contul colector de venituri se utilizează numai în municipiul București, respectiv în sectoarele 2, 4, 5 și 6 în care nu funcționează încă trezorerii ale statului, iar în celelalte cazuri își încetează funcțiunea.

2.3. — Ordonatorii de credite vor dispune măsuri severe privind angajarea fondurilor până la finele anului 1996, în limita creditelor bugetare aprobate și deschise și numai pentru cheltuieli strict necesare funcționării instituțiilor, prevenindu-se risipa, formarea de stocuri de materiale și măruri peste necesar, efectuarea de cheltuieli neeconomice ș.a. În acest scop se va urmări:

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

b) achitarea contravalorii materialelor și mărfurilor primite și recepționate din creditele bugetare aprobate cu această destinație;

c) acordarea de avansuri spre decontare pentru acțiuni care se încheie și se decontează până la finele anului;

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

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

2.4. — Ordonatorii de credite principali și secundari, finanțați din bugetul de stat, vor repartiza credite bugetare instituțiilor din subordine, cel mai târziu până la data de 15 decembrie 1996, asigurându-se timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului. Excepție fac creditele bugetare suplimentate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, care vor fi repartizate cel mai târziu la data de 25 decembrie 1996.

2.5. — Avansurile acordate în anul 1996, conform Hotărârii Guvernului nr. 368/1996, de către instituțiile publice, pe baza contractelor încheiate cu furnizorii, vor fi regularizate în cursul lunii decembrie, astfel încât la data de 31 decembrie 1996 să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite ordonatorilor de credite până la data de 31 decembrie 1996, reconstituindu-se plățile de casă.

Fac excepție de la această regulă sumele acordate anticipat regiilor autonome și societăților comerciale care, potrivit normelor interne, prestează servicii numai pe bază de garanții (poștă, telefon, furnizarea energiei electrice și a gazului metan și servicii comunale).

Potrivit prevederilor art. 40 alin. (3) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, sumele reprezentând plăți în avans, efectuate în condițiile contractuale, pentru acțiunile și categoriile de cheltuieli prevăzute în Hotărârea Guvernului nr. 368/1996 și nejustificate prin prestațiile realizate până la finele anului 1996, vor fi recuperate în condițiile legii, în anul următor, de către instituția publică care a acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

2.6. — Instituțiile publice vor asigura, până la data de 31 decembrie 1996, plata salariilor personalului, aferentă lunii decembrie 1996, a premiilor, a indemnizațiilor de asigurări sociale de stat și a altor drepturi bănești, în limita fondurilor prevăzute cu această destinație, atât din credite bugetare, cât și din mijloace speciale extrabugetare.

În acest scop, trezoreriile statului și unitățile bancare, după caz, vor eşalona instituțiile publice pentru ridicarea numerarului necesar, începând cu data de 20 decembrie 1996. La data stabilită pentru ridicarea numerarului pentru plata salariilor, instituțiile publice vor prezenta și ordinele de plată pentru virarea contribuției de asigurări sociale de stat, impozitului pe salarii, contribuției la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj, contribuției pentru pensia de bătrânețe, sumelor reținute în contul unor persoane juridice și fizice etc.

În cazul în care au rămas drepturi de personal neplătite, acestea se achită în anul următor, din fondurile de personal cu această destinație în anul 1997.

2.7. — Alocațiile de stat pentru copii vor fi achitate până la finele anului 1996, în care scop ministerele plătim

2.8. — Instituțiile publice, inclusiv cele care au primit subvenții de la buget, au obligația ca până la finele lunii decembrie 1996 să depună în conturile bancare corespunzătoare sumele aflate în casieria proprie.

2.9. — Creditele bugetare deschise și repartizate, precum și cele care nu au fost deschise, rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1996, în conturile ordonatorilor de credite, se anulează de drept conform prevederilor art. 76 alin. (2) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice.

2.10. — Instituțiile publice au obligația ca până cel mai târziu la data de 22 decembrie 1996 să lichideze operațiunile de mandat primite de la alte instituții sau agenți economici și să restituie sumele rămase neutilizate. În contul „Sume de mandat și sume în depozit” nu pot fi menținute sume la finele anului 1996, cu excepția cazurilor prevăzute în anexa nr. 1.

2.11. — Instituțiile publice, vor lua măsurile necesare ca eventualele acreditive în lei, deschise pentru procurări de materiale și mărfuri, rămase neutilizate până la finele anului 1996, să fie restituite în conturile din care au fost acordate, în vederea reconstituirii plăților de casă.

Acreditivale în valută deschise de către instituțiile publice pentru importurile care sunt în curs de derulare se mențin în continuare până la lichidarea contractului respectiv. Sumele rămase nefolosite în valută se virează la fondul valutar al statului, iar contravaloarea în lei se varsă la bugetul de stat pe anul 1997 la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 5 zile de la încheierea importurilor.

2.12. — Instituțiile publice, care au rezervat în cursul anului la bănci, în conturi distincte, sume de la buget, din mijloace extrabugetare și din fonduri speciale, pentru procurarea de valută prin licitație, potrivit normelor în vigoare, vor dispune restituirea, până la data de 31 decembrie 1996, a disponibilităților neutilizate, aflate în conturile deschise la băncile comerciale, pentru reîntregirea plăților de casă în conturile din care au fost alocate. Ordonatorii de credite răspund de efectuarea acestei operațiuni în timp util.

2.13. — Valuta procurată din credite bugetare și rămasă neutilizată la finele anului se depune la bancă în contul fondului de rezervă valutară, iar cu contravaloarea în lei a valutei se reconstituie plățile de casă la subdiviziunea respectivă. Face excepție valuta procurată până la finele anului în scopul rambursării la extern a ratelor la împrumuturile guvernamentale și plata de dobânzi, la termenele scadente până la data de 15 ianuarie 1997. Valuta procurată din fonduri extrabugetare sau din alte fonduri speciale, precum și garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturile instituțiilor publice, deschise la băncile comerciale, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost procurate.

Instituțiile publice, care au încasat în conturi distincte valuta pentru serviciile prestate sau pentru lucrările executate și care, potrivit legii, reprezintă venituri bugetare, au obligația de a vira valuta respectivă la fondul de rezervă valutară, iar contravaloarea în lei se va vira la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetele locale, după caz, până la data de 31 decembrie 1996, la subdiviziunea la care se încasează venitul respectiv. Ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile răspund de eventualele sume neregularizate, așa cum s-a precizat mai sus.

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

Disponibilitățile în valuta procurată din finanțarea bugetară, rămase la finele anului 1996 la reprezentanțele diplomatice și comerciale de Valutare și Valutare și se

reporțează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat, de către Ministerul Afacerilor Externe, inclusiv de celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, astfel:

— în termen de 45 de zile pentru reprezentanțele din Europa și în termen de 60 de zile pentru cele din celelalte continente, contravaloarea în lei a valurilor existente la data de 31 decembrie 1996, stabilite la cursul de schimb de la data când are loc operațiunea de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 1997, privind întreținerea și funcționarea reprezentanțelor respective, la bugetul de stat pe anul 1997, în contul bugetar 60.22.x.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“.

2.15. — Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice care sunt finanțate din venituri extrabugetare și din alocații acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, se regularizează la sfârșitul anului 1996, în limita sumelor permise de la aceste bugete.

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

Cu sumele regularizate, ordonatorii de credite vor reconstitui plățile de casă pe anul 1996.

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

2.17. — Conform prevederilor art. 23 alin. (2) din Legea nr. 29/1996, disponibilitățile în lei și în valută rămase la finele anului 1996 din cota de 23%, reținută de Oficiul de Stat pentru Invenții și Mărci, se raportează în anul următor, urmând a fi utilizate pentru aceleași destinații prevăzute de reglementările în vigoare.

2.18. — Sumele aferente fondului de salarii pentru plata medicilor pe trimestrul IV 1996, din județele Bistrița-Năsăud, Brașov, Buzău, Neamț, Sibiu, Suceava, Vâlcea și Vrancea, cuprinse în experimentarea introducerii noului sistem de acordare a asistenței medicale și de alocare a resurselor în acest domeniu, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 370/1994, completată cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 108/1995, se rezervă de către direcțiile sanitare județene la finele anului 1996 pe bază de calcule fundamentate, în contul „Sume de mandat și sume în depozit“.

Aceste sume vor fi utilizate, până cel mai târziu la 28 februarie 1997, pentru plata medicilor, potrivit regularizării efectuate pentru activitatea trimestrului IV 1996, în raport de numărul de puncte calculate conform prevederilor art. 8 din anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 370/1994, completată cu Hotărârea Guvernului nr. 108/1995.

Eventualele sume rămase neutilizate vor fi vărsate la bugetul de stat pe anul 1997, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, în termen de două zile de la data plății drepturilor de personal.

2.19. — Ordonatorii de credite principali, finanțați din bugetul de stat, care au conturile deschise la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A., își vor reîntregi contul de cheltuieli pe anul 1996, deschis pe capitole, precum și conturile de disponibil ale fondurilor speciale cu sume retrase din:

— disponibilități bănești rămase la finele anului, în conturile corespunzătoare de la Banca Română pentru Dezvoltare — S.A. și Banca Agricolă — S.A., după caz, care provin din alocațiile bugetare sau din fondurile speciale, pe anul 1996, pentru finanțarea investițiilor și a

investițiilor la regiile autonome și la societățile comerciale cu capital de stat, din alocațiile pentru cheltuielile de prospecțiuni geologice și cheltuielile pentru reparații capitale pentru drumuri și poduri;

— disponibilitățile bănești rămase neutilizate la finele anului în conturile instituțiilor subordonate, deschise la unitățile Băncii Agricole — S.A., în județele în care nu funcționează trezorerii ale statului, pentru finanțarea cheltuielilor de întreținere și funcționare;

— disponibilitățile bănești din conturile „Titulari de avansuri“, deschise pe seama instituțiilor din subordine care nu au calitatea de ordonatori de credite terțiari, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Agricole — S.A. și la trezoreriile statului, după caz (operațiunea poate avea loc și la ordonatorii secundari și terțiari de credite care le-au transmis).

Ordonatorii secundari și terțiari de credite, finanțați de la bugetul de stat, își reîntregesc contul de finanțare bugetară, deschis la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. sau la trezorerii ale statului, după caz, cu disponibilitățile bănești retrase din contul pentru finanțarea investițiilor proprii, deschis la Banca Română pentru Dezvoltare — S.A. și la Banca Agricolă — S.A., după caz.

Virarea sumelor menționate mai sus se efectuează de către instituția respectivă, împreună cu unitatea bancară finanțatoare la care sunt deschise conturile, fiind interzisă rămânerea la finele anului a sumelor provenite din alocații bugetare în conturile pentru finanțarea investițiilor sau în conturile pentru cheltuieli de întreținere și funcționare.

2.20. — Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetele locale, care au conturile deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., își reîntregesc la finele anului mijloacele bănești, din contul de disponibil al bugetului local, cu sumele rămase în conturile instituțiilor din subordine. Operațiunea de virare se efectuează de către instituția respectivă, împreună cu unitatea Băncii Comerciale Române — S.A. și a Băncii Agricole — S.A., după caz, la care sunt deschise conturile respective.

De asemenea, ordonatorii de credite principali și terțiari, finanțați din bugetele locale, își mai reîntregesc mijloacele bănești din cont cu disponibilitățile rămase neutilizate și care se regăsesc în contul de finanțare a investițiilor, deschis la Banca Română pentru Dezvoltare — S.A. sau la Banca Agricolă — S.A., după caz.

2.21. — Soldul contului „Disponibil din venituri extrabugetare“, rămas la finele anului 1996 la instituțiile publice finanțate integral din venituri extrabugetare, se raportează, conform prevederilor art. 73 alin. (3) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, în anul următor.

2.22. — Veniturile reținute de Ministerul Apărării Naționale și de Ministerul de Interne și de celelalte componente ale forțelor armate, în condițiile art. 7 din Legea nr. 29/1996, rămase neutilizate la finele anului 1996, se varsă la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la subcapitolele corespunzătoare unde se încadrează sursa respectivă.

2.23. — Sumele rămase neutilizate la finele anului 1996 în contul de disponibil pentru mijloace extrabugetare din cota de 70% din contravaloarea serviciilor prestate, conform Legii nr. 75/1995, de către inspectoratele pentru calitatea semințelor și materialului săditor, Laboratorul Central pentru Controlul Calității Semințelor și Institutul pentru Testarea și Registrarea Soiurilor se varsă la bugetul de stat la subcapitolul 21.01.05 „Taxe pentru analize efectuate de laboratoare, altele decât cele sanitare de pe lângă instituții“. În cazul în care la finele anului 1996 se află sume de natura menționată mai sus în contul Ministerului Agriculturii și Alimentației, acestea vor fi virate la bugetul de stat, la subcapitolul menționat.

În același mod se procedează și cu sumele rămase disponibile pe anul 1996, pentru finanțarea investițiilor și a

Ministerul Agriculturii și Alimentației, în condițiile art. 15 alin. (3) din Legea nr. 29/1996, care se virează la bugetul de stat, la subcapitolul 21.01.09 „Veniturile circumscriptiilor, laboratoarelor și dispensarelor veterinare”.

2.24. — Sumele rămase neutilizate la finele anului 1996 din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pentru realizarea lucrărilor de înlăturare a efectelor calamităților naturale produse în unele județe vor fi restituite, de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București, Ministerului Finanțelor — Direcția generală a trezoreriei în contul 61.75.200.01.60, deschis la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A.

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

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

În raportul la darea de seamă contabilă pe anul 1996 se va analiza în mod deosebit situația creanțelor pe categorii de operațiuni și pe surse de finanțare și cauzele care le-au determinat, precum și măsurile stabilite pentru lichidarea acestora.

2.27. — Instituțiile publice au obligația, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, să efectueze inventarierea patrimoniului potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 și Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.388/1995, să întocmească registrul-inventar conform normelor în vigoare și să reflecte rezultatele acesteia în bilanțul contabil de la finele anului 1996.

2.28. — Instituțiile publice au obligația ca, în primele 3 zile lucrătoare ale anului 1997, să comunice trezoreriei statului sau unității bancare, după caz, la care au conturile deschise, confirmarea soldurilor conturilor de cheltuieli bugetare și de disponibilități.

Eventualele diferențe față de soldurile respective aflate în contabilitatea trezoreriei statului sau unității bancare vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției la finele anului 1996 cu diferențe.

Instituțiile publice au obligația de a prezenta unităților bancare sau trezoreriilor statului, după caz, unde acestea au conturile deschise, dările de seamă contabile asupra execuției bugetare pe anul 1996, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități cu cele din conturile corespunzătoare.

Unitățile Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și ale Băncii Agricole — S.A. vor viza bilanțurile contabile ale instituțiilor publice și ale ministerelor pentru plățile de investiții efectuate în cursul anului; viza se acordă pe formularul „Finanțarea investițiilor” (anexa nr. 17 la darea de seamă contabilă).

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

### III. Încheierea exercițiului bugetelor locale

3.1. — Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetele locale, din județele Mehedinți și Ilfov, din municipiile București și Constanța în care nu funcționează trezorerii ale statului, vor dispune virarea soldului de disponibil rămas la finele anului în contul de disponibil deschis pe seama acestora la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. și ale Băncii Agricole — S.A., după caz, în contul de disponibil al bugetului local, deschis pe seama direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, a municipiului București și a județului Ilfov, administrațiilor financiare și circumscriptiilor fiscale, după caz.

3.2. Consiliile locale comunale, orașenești, municipale, care au primit în cursul anului 1996 împrumuturi temporare din fondul de tezaur al consiliului județean și al Consiliului Local al Municipiului București, au obligația să le ramburseze până la data de 31 decembrie 1996.

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

Bugetul local care nu poate rambursa integral împrumutul primit din fondul de tezaur, potrivit prevederilor art. 61 alin. (5) din Legea nr. 72/1996, nu va putea rămâne cu sold la finele anului 1996.

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

3.3. — Potrivit prevederilor art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 1.012/1996 privind alocarea unor sume din bugetul de stat pe anul 1996 pentru plata ajutorului social, în condițiile art. 21 din Legea nr. 67/1995 privind ajutorul social, sumele alocate prin suplimentarea sumelor defalcate din impozitul pe salarii din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pentru plata ajutorului social și rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1996, se restituie bugetului de stat, operațiune care se efectuează astfel:

— la nivelul fiecărui buget local se stabilește la subcapitolul 60.02.09 „Ajutor social” diferența dintre creditele bugetare anuale definitive (mai mari) și plățile de casă (mai mici), înregistrate până la data de 31 decembrie 1996;

— suma rezultată și rămasă neutilizată se restituie bugetului de stat, astfel:

— consiliul local respectiv comunică trezoreriei statului suma rămasă neutilizată la finele anului la subcapitolul 60.02.09 „Ajutor social”;

— trezoreria statului întocmește o notă contabilă la care anexează comunicarea consiliului local, în care se evidențiază restituirea, astfel: se debitează contul 21.34.02 „Venituri buget local din sume defalcate din impozitul pe salarii” prin creditul contului 20.02.01.02 „Veniturile bugetului de stat” (din restituirea sumelor defalcate din impozitul pe salarii).

Sumele alocate de la bugetul de stat în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 936/1996, pentru continuarea și finalizarea unor lucrări de investiții, precum și pentru reparații la obiective de interes local, și rămase neutilizate până la data de 31 decembrie 1996 vor fi restituite în conturile bugetului de stat din care au fost acordate.

3.4. — Operațiunile de mai sus se reflectă în mod corespunzător în execuția și, respectiv, în excedentul bugetului local, după care se efectuează operațiunile de regularizare, prevăzute de reglementările în vigoare astfel:

— fiecare buget local care a primit transferuri din bugetul de stat restituie sumele rămase neutilizate la finele anului 1996, procedându-se astfel:

3.4.1. — Suma rezultată în plus, ca diferență între sumele primite și înregistrate în contul de venituri bugetului local la subcapitolul 37.02.01, reprezentând subvenții primite pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru îngrijirea și transportul persoanelor cu dizabilități



de casă înregistrate în contul de cheltuieli al bugetului local la capitolul 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe” (alin. 35.03 „Subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif”) și capitolul 68.02 „Transporturi și comunicații” se virează cu ordin de plată, reconstituindu-se plățile de casă, astfel:

**a) la trezoreria statului**

— în creditul contului 23.85.01.01 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători”, prin debitarea contului 21.37.02.01 „Subvenții primite de bugetele locale pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători”.

**b) la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.**

— în creditul contului 61.85.x.01 „Transferul din bugetul de stat către bugetele locale pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători”, prin debitarea contului 63 „Disponibil buget local”.

3.4.2. — Suma rezultată în plus ca diferență între sumele primite și înregistrate în contul de venituri al bugetului local, la subcapitolul 37.02.02, reprezentând subvenții primite de bugetele locale pentru investiții și plățile de casă, înregistrate în contul de cheltuieli al bugetului local, la capitolul 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe” și la capitolul 68.02 „Transporturi și comunicații” (art. 72 și 73) se virează cu ordin de plată, reconstituindu-se plățile de casă, astfel:

**a) la trezoreria statului**

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

**b) la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.**

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

3.5. — Excedentul bugetului local, rezultat după efectuarea operațiunilor de regularizare menționate mai sus, se repartizează pentru:

a) constituirea fondului de rulment propriu. Acesta se stabilește în limita a 5% din veniturile proprii realizate în anul 1996, inclusiv sumele defalcate din impozitul pe salarii. Din suma rezultată se scade soldul fondului de rulment constituit până la data de 31 decembrie 1995, iar diferența rămasă în plus se alocă pentru constituirea fondului de rulment propriu;

b) vârsăminte la fondul de tezaur județean sau al municipiului București, reprezentând suma rămasă din excedentul bugetului local, după alocarea la fondul de rulment propriu.

3.6. — Fondul de tezaur al județului, municipiului București și județului Ilfov se păstrează în contul 50.08 „Disponibil din fondul de tezaur județean” (în județele în care funcționează trezorerii) sau în contul 65.12 „Disponibil din fondul de tezaur” deschis pe seama consiliilor județului Mehedinți, municipiului București și județului Ilfov, la sucursalele Băncii Comerciale Române — S.A. (în localitățile în care nu funcționează trezorerii ale statului).

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

a) de către trezoreriile statului, împreună cu consiliile comunale, orășenești, municipale și județene, pe baza contului de execuție a bugetului local respectiv, întocmit pe baza datelor din contabilitatea trezoreriei;

b) la județele în care nu funcționează trezorerii ale statului, de către:

— direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat, pe baza contului de execuție prezentat de consiliile locale comunale și județene;

— circumscripțiile fiscale, pe baza contului de execuție prezentat de către consiliile locale orășenești;

— administrațiile financiare, pe baza contului de execuție prezentat de consiliile locale municipale.

Operațiunile de regularizare a excedentului bugetului local se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1997.

3.8. — La încheierea exercițiului bugetelor locale și având în vedere prevederile Ordonanței Guvernului nr. 15/1995, aprobată prin Legea nr. 121/1995, autoritățile locale și regiile autonome beneficiare de împrumuturi externe pentru investiții cuprinse în Proiectul B.E.R.D. de dezvoltare a utilităților municipale vor ține seama de precizările Ministerului Finanțelor transmise cu adresa nr. 37.101 din 10 iulie 1996.

Contul 50.20 „Disponibil din fondul pentru garantarea împrumuturilor externe, dobânzi și comisioane aferente” se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

#### IV. Încheierea exercițiului bugetului asigurărilor sociale de stat

4.1. — Execuția de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat se încheie la finele anului 1996, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., astfel:

— soldul contului 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” și al contului 66.59 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” se virează în ultima zi lucrătoare a anului 1996 la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. După colectarea tuturor operațiunilor, Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. închide soldurile conturilor de mai sus prin contul 64.25 „Disponibil din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenți”, care poate înregistra sold creditor sau debitor, după caz, reflectându-se în contul general al trezoreriei statului deschis la Banca Comercială Română — S.A. (cont 51.50).

Pentru trezoreriile statului se transmit norme distincte.

#### V. Încheierea execuției fondurilor speciale

5.1. Soldurile fondurilor speciale constituie potrivit dispozițiilor legale în vigoare și rămase la finele anului 1996 în conturile respective se reportează în anul următor conform prevederilor anexei nr. 2.

5.2. — În conformitate cu prevederile art. 76 alin. (3) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, soldul Fondului de risc și accident pentru protecția specială a persoanelor handicapate și al Fondului special pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor, rămase la finele anului, se regularizează cu bugetul de stat, astfel:

— soldul fondului la finele anului 1996 se virează, în limita subvențiilor primite de la bugetul de stat, în contul 61.85.x.08 și, respectiv 61.85.x.09, deschis la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A. pe seama Secretariatului de Stat pentru Handicapați și, respectiv, a Ministerului Muncii și Protecției Sociale.

În cazul în care, după operațiunea de regularizare, conturile fondurilor respective rămân debitoare, acesta se reportează în anul următor.

5.3. — Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale și institutiile subordonate acestora sau organele de specialitate ale

contul 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și în contul 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, deschise la trezoreriile statului, și în contul 64.11 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire” și, respectiv, 65.11, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., avându-se în vedere că în aceste conturi pot rămâne, la finele anului, numai mijloace cu destinație specială prevăzute expres prin dispozițiile legale în vigoare și care, de drept, se reportează în anul următor. În acest scop, până la data de 27 decembrie 1996, instituțiile respective vor prezenta unității bancare sau trezoreriilor statului, după caz, la care au deschise conturile respective, situația sumelor privind fondurile speciale și temeiul legal în baza cărora se pot reporta în anul următor (se reportează, din oficiu, sumele alocate în anul 1996 din contribuția în lei a ajutoarelor externe pentru finanțarea unor obiective, donațiile de la persoanele fizice și juridice, sumele provenite din lichidarea C.A.P.). Sumele care nu se încadrează în această categorie vor fi virate la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la cap. 22.01.20 „Încasări din alte surse” până la data de 31 decembrie 1996.

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

#### VI. Încheierea execuției bugetare de către unitățile bancare

6.1. — Banca Națională a României — S.A. și băncile comerciale care efectuează operațiuni de încasări și plăți în contul trezoreriei statului vor lua măsurile necesare ca documentele primite până la data de 31 decembrie 1996 (respectiv ultima zi lucrătoare a anului), de la agenții economice, reprezentând plăți de impozite, taxe și alte venituri în contul bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și bugetelor fondurilor speciale și mijloace extrabugetare să fie decontate din conturile indicate, după care vor fi transmise operativ la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz, pentru înregistrarea în conturile de venituri ale bugetelor menționate mai sus.

În acest scop, Banca Națională a României și centralele băncilor comerciale vor stabili programul de lucru, astfel încât să asigure efectuarea tuturor operațiunilor legate de încheierea exercițiului bugetar pe anul 1996.

Documentele de plăți primite până la data de 31 decembrie 1996 (respectiv ultima zi lucrătoare a anului) de la instituțiile publice vor fi decontate în limita creditelor bugetare deschise sau a disponibilităților din conturi, după caz, și înregistrate în conturile corespunzătoare exercițiului bugetar al anului 1996.

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

6.2. — Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. și ale Băncii Agricole — S.A. vor urmări prezentarea de către ordonatorii de credite a documentelor de retragere a disponibilităților aflate în conturile instituțiilor publice (ordonatorii terțiari și secundari, după caz), în vederea virării în conturile ordonatorilor principali de credit din care acestea au fost alimentate, avându-se în vedere următoarele:

a) unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și Băncii Agricole — S.A., după caz, pe baza ordinelor de plată prezentate de instituțiile publice, vor proceda la retragerea disponibilităților aflate în conturile: 64.13 „Trasamente bancare”, 64.14 „Disponibil din subvenții de la buget pentru regii autonome și societăți comerciale cu capital majoritar de stat”, 64.15 „Disponibil din subvenții pentru activități de cercetare și dezvoltare”,

preț și tarif, potrivit normelor legale”, 64.42 „Disponibil din alocații bugetare ale instituțiilor publice”, deschise la unitățile Băncii Agricole — S.A., și vor fi virate în conturile ordonatorilor principali și terțiari de credite, după caz, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. pentru reconstituirea plăților de casă;

b) unitățile Băncii Agricole — S.A., împreună cu unitățile vamale vor vira, în ultima zi lucrătoare a anului, soldul contului 64.43 deschis pe seama Direcției generale a vămilor (în care s-au înregistrat taxele vamale, accizele, taxa pe valoarea adăugată), defalcat pe conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat, deschis la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.;

c) unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județele Mehedinți și Ilfov, municipiul București și Constanța, în care nu funcționează trezorerii ale statului, împreună cu instituțiile publice vor proceda la retragerea disponibilităților din conturile ordonatorilor terțiari de credite de subordonare locală în contul ordonatorilor principali de credite finanțați din bugetele locale, și de aici în conturile de disponibil ale bugetelor locale, deschise pe seama organelor financiare județene, municipale și orașenești, după caz;

d) unitățile Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și ale Băncii Agricole — S.A., împreună cu ordonatorii de credite vor proceda la retragerea disponibilităților din conturile de disponibil ale instituțiilor publice cod 64.27 „Disponibil din alocații bugetare pentru investiții la instituții publice, regii autonome și societăți comerciale cu capital de stat”, 64.28 „Disponibil din fonduri extrabugetare pentru investițiile instituțiilor publice”, 65.13 „Disponibil din alocații bugetare pentru investițiile instituțiilor publice locale, regii autonome și societăți comerciale cu capital de stat”, care vor fi virate în conturile de cheltuieli bugetare ale ordonatorilor principali și terțiari de credite, respectiv ale fondurilor speciale și mijloacelor extrabugetare, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. sau la trezoreriile statului din care au fost primite inițial. După această operațiune conturile 64.27, 64.28 și 65.13 nu vor mai prezenta sold la finele anului 1996.

Retragerea sumelor de mai sus se efectuează după decontarea tuturor documentelor legale de plăți, avizate de organele în drept și primite până la data de 31 decembrie 1996 (respectiv ultima zi lucrătoare a anului);

e) depozitele constituite în baza prevederilor art. 2 și 8 din Ordonanța Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investitorilor pentru realizarea unor lucrări publice și construcții de locuințe, aprobată și modificată prin Legea nr. 82/1995, și reflectate la finele anului 1996 în conturile 65.20 „Disponibil pentru finanțarea blocurilor de locuințe conform Ordonanței Guvernului nr. 19/1994” și 65.21 „Disponibil din sume repartizate pentru finanțarea blocurilor de locuințe” se reportează în anul următor cu aceeași destinație;

f) unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Agricole — S.A., Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și ale Bankcoop — S.A. vor vira în ultima zi lucrătoare soldul contului de disponibil al trezoreriei locale din care s-au efectuat plățile în numerar pentru sectorul public în contul curent al trezoreriei statului, deschis la sucursala județeană a Băncii Naționale a României.

6.3. — Banca Comercială Română — S.A., Banca Română pentru Dezvoltare — S.A., Banca Agricolă — S.A. și Banca Română de Comerț Exterior — S.A., precum și celelalte bănci comerciale vor verifica disponibilitățile existente în conturile speciale pentru procurarea valutei prin licitație, care aparțin instituțiilor publice, și vor dispune din oficiu virarea acestora (în cazul în care instituțiile nu au prezentat ordine de plată până în ziua de 26 decembrie 1996) în conturile bugetare corespunzătoare ale instituțiilor publice respective, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.

De asemenea, băncile menționate mai sus vor vira până la data de 31 decembrie 1996 (respectiv ultima zi lucrătoare a anului) soldul contului 64.99 „Disponibil din carnete de cecuri cu limită de sumă eliberate instituțiilor publice“ în conturile instituțiilor publice, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., reconstituindu-se plățile de casă pe anul 1996. După această operațiune contul 64.99 se închide și nu mai funcționează.

6.4. — Banca Comercială Română — S.A., Banca Română pentru Dezvoltare — S.A. și Banca Agricolă — S.A. vor dispune măsurile necesare de înregistrare a tuturor operațiunilor care privesc execuția bugetară pe anul 1996 în contul 51... „Contul general al trezoreriei statului mandat bănci comerciale“, asigurându-se concordanța deplină dintre soldul acestui cont deschis la Banca Națională a României și soldurile conturilor componente 64, 65, 66 din contabilitatea fiecărei unități bancare. La finele anului 1996 este interzisă existența în contul 51... a contului „Operațiuni tranzitorii“.

6.5. — Unitățile bancare și trezoreriile statului la care instituțiile publice au deschise conturile vor elibera instituțiilor respective extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de 31 decembrie 1996 (respectiv ultima zi lucrătoare a anului) și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor cu cele din evidența proprie, până la data de 10 ianuarie 1997. În cazul în care nu se respectă acest termen, trezoreriile statului nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

Totodată, unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județele Mehedinți și Ilfov, municipiile București și Constanța vor elibera extrase de cont pentru conturile de venituri ale bugetului de stat direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat, administrațiilor financiare și circumscripțiilor fiscale, după caz, cu toate operațiunile înregistrate până la data de 31 decembrie 1996 inclusiv.

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

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

— virează soldul contului 60 „Veniturile bugetului de stat“ în contul 62.204.160 „Deficitul bugetului de stat“ deschis la centrala Băncii Naționale a României;

— preia cu dispoziție de încasare soldul contului 61 „Cheltuielile bugetului de stat“ din contul 62.204.160 „Deficitul bugetului de stat“, menționat mai sus, pentru reintregirea „Contului general al trezoreriei statului“ deschis la Banca Comercială Română — S.A.

Operațiunea de mai sus se efectuează de către Banca Comercială Română — S.A. după terminarea regularizării bugetelor locale, dar nu mai târziu de 10 ianuarie 1997.

6.7. — Unitățile bancare și trezoreriile statului la care instituțiile publice au deschise conturile vor verifica și vor viza pentru exactitate soldurile conturilor de disponibilități, precum și pe cele privind plățile de casă ale bugetului de stat, raportate în bilanțul contabil încheiat pe anul 1996 (viza se acordă de către șeful serviciului contabilitate-decontări sau de către contabilul-șef al trezoreriei statului sau unității bancare în spațiul rezervat în acest scop pe ultima filă a formularului de bilanț, precum și în contul de

## VII. Alte precizări privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 1996

7.1. — Pentru obiectivele noi de investiții, la care s-au organizat și s-au adjudecat licitațiile, potrivit prevederilor legale, până la data de 20 decembrie 1996, deschiderea finanțării și începerea execuției lucrărilor se vor face după data de 1 ianuarie 1997, cu respectarea condițiilor de finanțare și decontare specifice investițiilor în continuare.

7.2. — Instituțiile publice, organizațiile obștești și alți plătitori de impozit pe salarii au obligația, în baza art. 12 din Legea nr. 32/1991 privind impozitul pe salarii, republicată, să depună semestrial, la organul financiar pe raza căruia își au sediul sau domiciliul, o dare de seamă privind calcularea, reținerea și vărsarea la bugetul de stat a impozitului pe salarii.

Organele financiare teritoriale vor urmări depunerea la termen a dării de seamă menționate mai sus, în scopul centralizării sumelor datorate și confruntării cu cele raportate de agenții economici.

7.3. — Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat prin direcțiile de trezorerie vor stabili, împreună cu sucursalele Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și Băncii Agricole — S.A. măsurile necesare pentru încheierea în bune condiții a execuției bugetare la finele anului 1996 la instituțiile publice, precum și la bugetele locale.

7.4. — Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale vor lua măsurile necesare, fiecare în domeniul său de activitate, pentru asigurarea efectuării inventarierii întregului patrimoniu public, potrivit normelor legale și valorificării rezultatului acesteia, efectuării tuturor operațiunilor financiare legate de încheierea exercițiului bugetar pe anul 1996, precum și pentru întocmirea și prezentarea dărilor de seamă contabile pe anul 1996 asupra execuției bugetare la Ministerul Finanțelor (Direcția generală a trezoreriei), până la data de 15 februarie 1997.

7.5. — Organele abilitate prin dispoziții legale vor verifica la instituțiile publice modul în care ordonatorii de credite și conducătorii compartimentului financiar-contabil acționează pentru asigurarea inventarierii patrimoniului, a încheierii exercițiului bugetar pe anul 1996, întocmirii și depunerii bilanțului contabil (dare de seamă contabilă) și vor lua măsurile necesare în cazul constatării de abateri de la dispozițiile legale în vigoare.

7.6. — Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, în cazul în care nu au caracter de infracțiune, se sancționează cu amendă contravențională, potrivit dispozițiilor legale în vigoare și aplicate de organele abilitate în acest scop.

7.7. — Majorările de întârziere încasate, potrivit legii, pentru neplata la termen a veniturilor bugetare se înregistrează, începând cu data de 1 ianuarie 1997, în contul sintetic și analitic, corespunzător impozitului sau taxei la care se referă.

La subcapitolul 17.01.02 „Majorări și penalități de întârziere pentru venituri încasate la termen“ se înregistrează numai majorările de întârziere și penalitățile aplicate și încasate de către organele fiscale pentru nerespectarea termenelor de plată a încasărilor din timbrul olimpic, cinematografic, teatral, muzical, folcloric și al

**LISTA**  
**operațiunilor pentru care unele instituții publice**  
**pot păstra sume la finele anului 1996 în contul „Sume de mandat și sume în depozit“**  
**deschis la băncile comerciale și la trezoreria statului**

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Garanțiile vamale, inclusiv drepturile vamale achitate în avans, precum și sumele consemnate de persoanele fizice la unitățile vamale (în conturi la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.)	Unitățile vamale
2.	Cotizații pentru sport reținute de la personalul militar și civil, contribuții ale cadrelor pentru acțiuni social-culturale, contribuția pentru pensia suplimentară reținută de la personalul militar, sponsorizări și donații în lei	Unitățile militare din cadrul Ministerului Apărării Naționale și Ministerului de Interne
3.	Drepturi de personal și burse calculate, ordonanțate dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare (evidențiate în contul 231 „Creditori“)	Instituțiile publice
4.	Garanții depuse de agenții economici la instituțiile publice pentru participarea la licitații, precum și garanții pentru buna executare a investițiilor	Instituțiile publice
5.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu pot fi restituite până la finele anului	Instituțiile publice

**LISTA**  
**fondurilor speciale aprobate pe bază de legi,**  
**care se reportează, la finele anului 1996, în anul următor**

Nr. crt.	Denumirea fondului special	Baza legală	Cod/Cont	
			la bănci	la trezorerii
1.	Fondul special pentru sănătate	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanța Guvernului nr. 22/1992, aprobată prin Legea nr. 114/1992</li> <li>• Legea nr. 29/1996 (art. 29)</li> </ul>	64.39	30.06
2.	Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Legea nr. 8/1994</li> <li>• Legea nr. 29/1996 (art. 31)</li> </ul>	64.33	30.14
3.	Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordonanța Guvernului nr. 29/1994, aprobată prin Legea nr. 136/1994</li> <li>• Legea nr. 29/1996 (art. 32)</li> </ul>	64.55	30.13
4.	Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea drumurilor publice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Legea nr. 13/1994</li> <li>• Legea nr. 29/1996 (art. 33)</li> </ul>	64.29	—
5.	Fondul special pentru protejarea asiguraților	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Legea nr. 29/1996 (art. 34)</li> </ul>	64.38	—
6.	Fondul special pentru pensia suplimentară a pensionarilor militari	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decretul nr. 214/1977</li> <li>• Decretul nr. 232/1986</li> <li>• Legea nr. 29/1996 (art. 35)</li> </ul>	66.50	—
7.	Fondul pentru plata ajutorului de șomaj	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Legea nr. 1/1991, republicată</li> </ul>	64.64 51.64	30.04
8.	Fondul pentru pensia suplimentară	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Legea nr. 3/1977</li> <li>• Legea nr. 10/1992</li> </ul>	64.65	30.03



MINISTERUL FINANTELOR

**C I R C U L A R Ă****privind aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 44/1995  
privind îmbunătățirea impunerii activităților producătoare de venit  
din exercitarea unei profesii libere și din lucrări literare, de artă și științifice**

În legătură cu modul de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 44/1995 și ale Instrucțiunilor privind impunerea liber-profesioniștilor și a altor persoane fizice autorizate potrivit legii, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 761/1996, precizăm următoarele:

1. Sfera profesiilor enumerate la art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 44/1995 se completează cu „instructorii auto” și „maseuri”.

Pentru medici nu mai este necesară autorizarea potrivit Decretului-lege nr. 54/1990, aceștia fiind autorizați de Ministerul Sănătății conform Legii nr. 74/1995 privind exercitarea profesiei de medic, înființarea, organizarea și funcționarea Colegiului Medicilor din România.

2. Cheltuielile cu investițiile în terenuri se admit la deducere în anul efectuării acestora numai în măsura în care contribuabilii fac dovada, cu certificatul de urbanism și autorizația de construcție, că urmează să demareze construcția de sedii sau ateliere necesare desfășurării activității. În situația în care, în anul fiscal următor, construcția de sedii sau ateliere nu a început, contravaloarea terenurilor respective se adaugă la venitul impozabil, la nivelul valorii de piață, determinată pe baza expertizei valorice, pe cheltuiala contribuabilului.

3. Cheltuielile cu dobândirea imobilelor sunt deductibile numai cu condiția ca acestea să fie destinate în exclusivitate desfășurării activității, iar în cazul achiziționării de unități locative în care se amenajează și încăperi destinate desfășurării activității se aplică prevederile art. 3 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 44/1995.

În cazul imobilelor achiziționate pe numele persoanei fizice și nu pe numele persoanei fizice autorizate, precum și în cazul folosirii imobilului dobândit anterior autorizării de către persoana fizică se aplică prevederile art. 3 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 44/1995.

În situația în care contravaloarea imobilelor proprii se înregistrează pe cheltuieli în evidența contribuabilului, ca transfer din proprietatea personală în proprietatea acestuia ca persoană autorizată, în scopul diminuării veniturii impozabile, această faptă intră sub incidența art. 12 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

4. Cheltuielile efectuate cu procurarea autoturismelor, ca investiție, sunt deductibile. Se admite deducerea unui singur autoturism pentru fiecare persoană fizică autorizată sau asociație familială, iar pentru cabinetele (birourile) asociate și societățile civile profesionale, câte un autoturism pentru fiecare membru asociat.

În cazul autoturismelor achiziționate pe numele persoanei fizice și nu pe numele persoanei fizice autorizate, precum și în cazul folosirii autoturismului dobândit anterior autorizării de către persoana fizică se aplică prevederile art. 3 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 44/1995.

Pentru autoturismele folosite de instructorii auto în procesul de învățare a conducerii auto se admite deducerea în condițiile alin. 1 de mai sus, dar numai în măsura în care aceste autoturisme sunt dotate cu dublă comandă și inscripționate corespunzător pe capote și pe părțile laterale.

Autoturismele folosite pentru netrebură nu se admit la deducere, contribuabilii fiind împuși pe bază forfetară.

5. Mobilierul de birou și aparatura de birou sunt deductibile la determinarea veniturii impozabile, cu excepția celor care nu sunt necesare desfășurării activității autorizate, cum ar fi: frigider, televizor, aparatură audio-video etc.

Pentru birourile (atelierelor) separate de locuință se admite la scădere aparatura pentru întreținere și curățenie, cum ar fi aspiratoarele, cu condiția ca acestea să nu părăsească sediul biroului sau al atelierului.

6. Cheltuielile de protocol se admit la deducere numai în măsura în care sunt efectuate în vederea realizării venitului.

În acest sens, se iau în considerare numai cheltuielile cu procurarea de produse specifice acestei destinații, cum ar fi: cafea, ceai, răcoritoare, diverse dulciuri și gustări specifice etc., cu păstrarea unei limite rezonabile a acestora.

7. Cheltuielile cu reparațiile curente și capitale la mijloacele fixe din inventarul propriu, cât și închiriate sunt deductibile, cu impozitarea corespunzătoare a venitului realizat de proprietarul mijloacelor fixe închiriate, în condițiile în care plata chiriei este compensată cu aceste cheltuieli, potrivit prevederilor din contractul de închiriere, după caz.

În cazul unor modernizări, transformări sau al aducerii unor îmbunătățiri la mijloacele fixe închiriate cheltuielile efectuate sunt deductibile, iar contravaloarea acestora se impozitează la nivelul proprietarului bunurilor închiriate în condițiile în care plata chiriei este compensată cu aceste cheltuieli, cu excepția situației în care acestea sunt recuperate de chiriaș.

8. Cheltuielile cu primele de asigurare pentru bunuri, precum și cele cu asigurările profesionale sunt deductibile în măsura în care veniturile obținute cu titlu de despăgubire sunt impozabile, cu recunoașterea pe cheltuieli a pierderilor respective.

9. Atât mijloacele fixe, cât și obiectele de inventar, inclusiv literatura de specialitate (cărțile) incluse la rubrica „Plăți” din Registrul-jurnal de încasări și plăți se înscriu în Registrul-inventar model 14-1-2A4, distinct pe cele două categorii. Cheltuielile cu abonamentele la revistele de specialitate și la Monitorul Oficial al României sunt deductibile la calculul venitului impozabil.

10. Cota de 5% admisă la deducere pentru notarii publici se aplică numai asupra onorariilor aferente actelor notariale care privesc determinarea de taxe de timbru, indiferent că se constată scutirea de plata taxelor de timbru în anumite cazuri. Prin urmare, nu intră în baza de aplicare a cotei de 5% veniturile din dobânzile la disponibilitățile din cont și din vânzarea unor bunuri din inventarul propriu, precum și onorariile percepute pentru activitatea de consultanță.

11. Cheltuielile ce decurg din contractele de uzufruct sunt deductibile, urmând ca veniturile obținute din aceste contracte la nivelul proprietarilor bunurilor respective să se impună potrivit art. 21 din Decretul nr. 153/1954.

n. Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Gheorghe Raicu,**  
secretar de stat

București, 5 decembrie 1996.

MINISTERUL FINANTELOR

**NORME METODOLOGICE****pentru modificarea și completarea Normelor metodologice nr. 45.184/1996  
privind organizarea și desfășurarea licitațiilor pentru achizițiile publice de bunuri și de servicii**

Normele metodologice nr. 45.184/1996, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 106 din 24 mai 1996, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La capitolul I, după alineatul 1 al punctului 1.2, se introduc două alineate, cu următorul cuprins:

„Potrivit prevederilor pct. 1 al art. I din Hotărârea Guvernului nr. 446/1996, coroborate cu cele ale art. 11 din Hotărârea Guvernului nr. 775/1996 pentru aprobarea structurii organizatorice și de personal a Oficiului Concurenței, nu este admisă achiziționarea de bunuri sau de servicii la prețuri sau tarife superioare celor avizate de Oficiul Concurenței, în cazul achizițiilor bunurilor sau serviciilor ale căror prețuri sau tarife sunt stabilite pe baza avizului sau prin supravegherea Oficiului Concurenței. De asemenea, nu se pot achiziționa bunuri la prețuri mai mari decât prețurile negociate de unitățile producătoare cu capital majoritar de stat cu comercianții, care, potrivit legii, reprezintă limita maximă. Nu este admisă nici achiziționarea de bunuri sau de servicii ale căror caracteristici, respectiv calități, depășesc necesitățile concrete de utilizare ale persoanei juridice achizitoare.

Prețurile sau tarifele stabilite cu avizul Oficiului Concurenței, precum și prețurile negociate ca limită maximă pot fi aflate de la agentul economic producător cu capital majoritar de stat, iar în cazul serviciilor, de la prestator, sau, în ambele cazuri, de la inspectoratele de concurență, județene și al municipiului București.“

2. La capitolul I, după punctul 1.3 se introduce un nou alineat, cu următorul cuprins:

„Bunurile de natura activelor corporale, în sensul Ordonanței Guvernului nr. 12/1993, aprobată și modificată prin Legea nr. 83/1994, sunt cele prevăzute în Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.“

3. La capitolul I, punctul 1.7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1.7. — Bunurile și serviciile a căror valoare estimată este sub quantumul stabilit potrivit art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 12/1993, republicată, vor fi achiziționate, de regulă, de la producători sau comercianți autohtoni.“

4. La capitolul I, punctul 1.8 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1.8. — Persoanele juridice achizitoare pot achiziționa bunuri sau servicii și de la ofertanții străini, în următoarele cazuri prevăzute la pct. 2 al art. I din Hotărârea Guvernului nr. 446/1996:

a) în cazul în care valoarea achiziției publice de bunuri sau de servicii depășește quantumul stabilit potrivit art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 12/1993, republicată, și numai dacă și contractanții români se bucură de un tratament similar în cadrul procedurilor de achiziție organizate de persoanele juridice achizitoare din țările a căror naționalitate o are contractantul străin.

Ofertanții străini vor fi acceptați la licitații numai pe baza

certifică că sunt îndeplinite condițiile de reciprocitate prevăzute la alineatul precedent;

b) indiferent de valoarea bunurilor sau a serviciilor care urmează să fie achiziționate, când acestea nu se pot realiza de către agenții economici autohtoni sau nu pot fi realizate în cantitățile și sortimentele solicitate.“

5. La capitolul I, punctul 1.9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„1.9. — În vederea achiziției bunurilor din import, persoana juridică achizitoare va include în documentația achiziției o notă justificativă, întocmită potrivit prevederilor pct. 3 al art. I din Hotărârea Guvernului nr. 446/1996, din care să rezulte circumstanțele în baza cărora s-a decis achiziționarea de bunuri din import, aprobată, după caz, de către ordonatorul principal, secundar sau terțiar de credite bugetare sau de către consiliul de administrație, în cazul regiilor autonome.

În cazul în care bunurile sau serviciile urmează a fi achiziționate din import prin licitație publică internațională, caietul de sarcini întocmit pe baza notei menționate la alineatul precedent se supune aprobării ordonatorului respectiv de credite bugetare, iar în cazul regiilor autonome, consiliului de administrație și, ulterior, comisiei de licitație.

Comisia de licitație va aproba caietul de sarcini numai în cazul în care consideră că nu există o alternativă pentru achiziția de bunuri sau de servicii similare din țară, cu votul favorabil a cel puțin 2/3 din numărul membrilor săi.“

6. La capitolul I, după punctul 1.10 se introduce punctul 1.11, care va avea următorul cuprins:

„1.11. — În sensul prevederilor normelor legale care reglementează achizițiile, sunt considerate *bunuri din import* bunurile produse în alte țări, chiar dacă ele sunt oferite de agenți economici interni.“

7. La capitolul V, punctul 5.5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„5.5. — Prețurile stabilite de ofertanți în documentele de licitație sunt ferme și nu pot fi schimbate sub nici un motiv în timpul licitației sau majorate la încheierea contractului de achiziție și nici ulterior pe toată perioada de derulare a contractului, cu excepția cazurilor când, la contractele în derulare, contractantul nu mai poate continua livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor la prețurile sau tarifele la care au fost contractate, datorită:

a) majorării prețurilor sau a tarifelor unor bunuri sau servicii, al căror nivel se stabilește în baza avizului sau prin supravegherea Oficiului Concurenței;

b) majorării prețurilor negociate pentru unele bunuri de către unitățile producătoare cu capital majoritar de stat cu comercianții, care, potrivit legii, reprezintă limita maximă.“

8. La capitolul V, după punctul 5.5 se introduc punctele 5.6, 5.7 și 5.8, care vor avea următorul cuprins:

„5.6. — În cazul prevăzut la pct. 5.5 lit. a) și b) de mai

serviciilor rămase de executat, contractanții pot să-și modifice în mod corespunzător, printr-un act adițional, prețurile la contractele încheiate.

5.7. — Potrivit prevederilor pct. 4 alin. 2 al art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 446/1996, la majorarea prețurilor și, respectiv, a tarifelor bunurilor sau serviciilor contractate pot fi avute în vedere cel mult influențele primite ca urmare a majorării prețurilor sau tarifelor prevăzute la pct. 5.5. lit. a) și b) și cu încadrarea în creditele bugetare aprobate prin bugetul propriu al persoanei juridice achizitoare.

5.8. — Contractantul care solicită majorarea prețurilor sau a tarifelor pentru bunurile sau serviciile contractate va întocmi o notă de fundamentare din care să rezulte necesitatea majorării, precum și procentul, determinate numai în limita influențelor primite ca urmare a majorării prețurilor sau tarifelor prevăzute la pct. 5.5 lit. a) și b).

Nota de fundamentare astfel întocmită și însoțită de către persoana juridică achizitoare se va prezenta, în vederea avizării prețurilor sau tarifelor propuse, după cum urmează:

— Oficiului Concurenței, în cazul persoanelor juridice achizitoare ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite bugetare aprobate prin bugetul de stat sau în cazul

regiilor autonome de interes național, cu excepția subunităților acestora;

— inspectoratelor de concurență, județene sau al municipiului București, în cazul persoanelor juridice achizitoare ai căror conducători sunt ordonatori principali de credite bugetare aprobate prin bugetele locale, ordonatori secundari sau terțiari de credite bugetare aprobate atât prin bugetul de stat, cât și prin bugetele locale, subunităților regiilor autonome de interes național, în limita competențelor statutare ale acestora, regiilor autonome de interes local, care au sediul în raza județului respectiv sau a municipiului București.“

9. La capitolul VI, punctul 6.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.2. — Pentru bunurile sau serviciile oferite în licitațiile cu participare internațională, organizate în condițiile art. 5 alin. (1) sau (3) din ordonanță, la care pot participa atât ofertanți interni, cât și străini, prețurile din oferte vor fi exprimate în lei.

De asemenea, contractul cu ofertantul câștigător va fi încheiat prin exprimarea prețului în lei.

Prețurile în lei nu pot fi majorate la încheierea contractului și pe toată perioada derulării acestuia, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 5.5 de mai sus.“

p. Ministru de stat, ministrul finanțelor,

**Dan Mogoș,**  
secretar de stat

București, 19 noiembrie 1996.  
Nr. 47.735.

MINISTERUL FINANTELOR

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

**NORME METODOLOGICE**  
**privind completarea Normelor metodologice nr. 844/1996**  
**pentru aplicarea Legii nr. 20 din 8 aprilie 1996 privind unele măsuri necesare**  
**pentru desfășurarea campaniei agricole din primăvara anului 1996,**  
**ca urmare a stării de urgență din agricultură**

Punctul 10 din Normele metodologice nr. 844/1996 pentru aplicarea Legii nr. 20 din 8 aprilie 1996 privind unele măsuri necesare pentru desfășurarea campaniei agricole din primăvara anului 1996, ca urmare a stării de urgență din agricultură, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 71 din 9 aprilie 1996, se completează cu alineatul 5, care va avea următorul cuprins:

„Dobânzile restante, aferente creditelor nerambursate la scadență, nu beneficiază de bonificație de dobândă de la bugetul de stat.“

p. Ministrul agriculturii și alimentației,  
**Veronica Toncea,**  
secretar de stat

Guvernatorul Băncii Naționale a României,  
**Mugur Isărescu**



Avizat:  
Ministru de stat, ministrul finanțelor,  
**Florin Georgescu**

București, 3 decembrie 1996.

Nr. 83/081

# ÎN ATENȚIA CELOR INTERESAȚI: ABONAȚI ȘI ALȚI CITITORI!

Prin Hotărârea Guvernului nr. 358/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 137 din 1 iulie 1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 95 din 13 aprilie 1994, a fost înființată Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, sub autoritatea Camerei Deputaților, care are obligația publicării în Monitorul Oficial al României a actelor normative, nepublicarea lor atrăgând inexistența acestora.

Pentru a cunoaște legislația ce a fost adoptată după Revoluția din Decembrie 1989, pentru a fi informați cu privire la dezbaterile parlamentare, pentru a putea contacta partenerul de afaceri pe care îl doriți, pentru efectuarea formalităților de publicitate prevăzute de lege, Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, cu sediul în București, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, prin Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București, str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, invită societățile comerciale, întreprinzătorii particulari din țară și din străinătate, precum și pe toți cei interesați, să se adreseze în acest scop, zilnic, între orele 8,00-15,00, iar vinerea, între orele 8,00-13,00, la telefon 211.57.30 sau direct la sediul acestuia.

Aducem, pe această cale, la cunoștință că, începând cu data de 1 ianuarie 1997, prețurile practicate de regie pentru publicațiile sale, la care puteți face abonamente la oficiile poștale sau la filialele societăților comerciale: RODIPET — S.A. (telefon 400.15.10), AMCO PRES — S.R.L. (telefon 643.93.90) și GEMINA PRES — S.R.L. (telefon 628.25.20), sunt următoarele:

Nr. crt.	Denumirea publicației	Valoarea abonamentului anual — lei —	Valoarea abonamentului trimestrial — lei —			
			Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
1.	Monitorul Oficial al României, Partea I, în limba română	185.000	46.250	50.900	56.000	61.600
2.	Monitorul Oficial al României, în limba română, numere bis, de dimensiunea unei cărți (de peste 48 pagini/exemplar), care nu se includ în abonamentul de la nr. crt. 1	105.000	26.250	26.250	26.250	26.250
3.	Monitorul Oficial al României, Partea I, în limba maghiară	342.000	85.500	85.500	85.500	85.500
4.	Monitorul Oficial al României, Partea a II-a	627.000	156.750	156.750	156.750	156.750
5.	Monitorul Oficial al României, Partea a III-a	120.000	30.000	30.000	30.000	30.000
6.	Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a	500.000	125.000	125.000	125.000	125.000
7.	Colecția Legislația României	72.000	18.000	19.800	21.780	24.000
8.	Colecția de hotărâri ale Guvernului	162.000	40.500	44.550	49.000	53.900
9.	Repertoriul actelor publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I	30.000	—	—	—	—
10.	Decizii ale Curții Constituționale	10.000	—	—	—	—
11.	Legislația României, ediții trilingve	72.000	—	—	—	—

## ***Foarte important!***

Abonamentul anual vă conferă informații complete și prompte cu privire la legislație și o economie importantă în bugetul dumneavoastră.

Pentru informații suplimentare, vă rugăm să vă adresați la telefon 614.24.29 sau fax 312.47.03.

**Cu acest număr se încheie Monitorul Oficial al României,  
Partea I, pe anul 1996.**

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**

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

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

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, telefon 668.55.58 și 335.01.11/4026