



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul IX — Nr. 349

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Marti, 9 decembrie 1997

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
2.101. — Ordin al ministrului de stat, ministrul finanțelor, pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1997.....	1-8

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1997

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

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind
încheierea exercițiului bugetar al anului 1997, care fac
parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală a trezoreriei, celelalte direc-
ții 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 prezentului ordin.

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

p. Ministru de stat, ministrul finanțelor,
Corneliu Eugeniu Gorcea,
secretar de stat

București, 27 noiembrie 1997.
Nr. 2.101.

NORME METODOLOGICE privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1997

Potrivit prevederilor art. 75 alin. (1) și ale art. 76 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, operațiunile de încasări și plăți aferente exercițiului bugetar al anului 1997 se efectuează până la data de 31 decembrie 1997 inclusiv, în baza cărora Ministerul Finanțelor emite prezentele norme metodologice.

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

1.1. Impozitele, taxele, precum și celelalte venituri datorate
bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale
de stat, bugetelor fondurilor speciale, cu termene scadente până
la data de 31 decembrie 1997, se achită, cu excepția cazurilor în care

de plată de către plătitori la bancile comerciale unde au conturile
deschise, astfel încât documentele de plată să fie încasate în
contul general al trezoreriei statului până cel mai târziu la data
de 31 decembrie 1997, inclusiv.

1.2. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului
financiar de stat județene și a municipiului București, prin trezore-
riele și birourile de trezorerie, vor lua măsurile necesare pentru asigurarea

nării în luna decembrie 1997 a casieriiilor trezoreriilor statului corespunzător nevoilor contribuabililor, persoane fizice, pentru plata în număr de impozitelor și taxelor datorate pe anul 1997.

1.3. Casa de Economii și Consemnațiuni, care încasează veniturile la bugetul statului potrivit convenției încheiate cu Ministerul Finanțelor, va stabili în cursul lunii decembrie 1997 programul unităților din subordine, astfel încât persoanele fizice să aibă posibilitatea de a-și achita aceste obligații către bugetul de stat și bugetele locale.

Conducerea Casei de Economii și Consemnațiuni va dispune măsuri la unitățile din subordine ca veniturile bugetare încasate de către acestea, care privesc anul 1997, să fie virate în contul trezoreriei statului până la data de 31 decembrie 1997 inclusiv.

1.4. Regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat au obligația ca până la data de 30 ianuarie 1998 să procedeze, pe baza datelor definitive, la recalcularea și la regularizarea cu bugetul de stat pe anul 1998 a subvențiilor primite în anul 1997, potrivit cap. III din Normele metodologice 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 de stat, ministrul finanțelor, nr. 747 din 10 iunie 1994, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 224 din 18 august 1994. În același mod se vor efectua recalcularea și regularizarea transferurilor primite de către unitățile menționate mai sus de la bugetul de stat în anul 1997.

Totodată se va ține seama și de prevederile pct. 4 din Normele comune ale Ministerului Finanțelor și Ministerului Transporturilor nr. DM 1.162/94/AN/621/94 privind fundamentarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru unele activități din cadrul Ministerului Transporturilor, precum și alte reglementări în domeniu. În mod asemănător se va proceda și în cazul bugetelor locale. Sumele primite în plus se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05, în termen de 3 zile de la stabilirea acestora.

Agenții economici care au beneficiat în anul 1997 de subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și de tarif și de prime de la bugetul de stat pentru produsele agricole au obligația de a verifica exactitatea acestora pe baza datelor definitive și în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat pe anul 1998, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, până la data de 31 ianuarie 1998.

Ordonatorii principali de credite care au primit în anul 1997 fonduri de la bugetul de stat pentru subvenții, diferențe de preț, transferuri și prime au obligația, potrivit dispozițiilor legale, să verifice la regiile autonome, societățile comerciale și la orice beneficiari de asemenea sume, până la data de 12 februarie 1998, pe baza deconturilor definitive pe anul 1997, justificarea primirii sumelor respective. În cazul în care din verificare rezultă că s-au primit sume necuvenite, acestea vor fi virate de către beneficiarii respectivi până la data de 25 februarie 1998 în contul bugetului de stat pe anul 1998, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

1.5. Ministerul Industriei și Comerțului va regulariza subvențiile acordate în baza Hotărârii Guvernului nr. 578/1997, în condițiile prevederilor art. 2 din această hotărâre.

1.6. Fondurile alocate de la bugetul de stat regiilor autonome, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare și societăților comerciale cu capital de stat pentru finanțarea obiectivelor de investiții, dotări, aparatură, echipamente și instalații, aprobate prin Legea bugetului de stat pe anul 1997 nr. 72/1997 și rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1997, se restituie bugetului de stat pe anul 1998 până la data de 23 ianuarie 1998 la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

1.7. Valoarea investițiilor realizate de societățile comerciale cu capital majoritar de stat în anul 1997 din fondurile alocate de la bugetul de stat va fi înregistrată 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.

Totodată, regiile autonome vor constitui participația statului la creșterea patrimoniului propriu al regiei, cu valoarea investițiilor realizate din alocații de la bugetul de stat pe anul 1997, proce-

1.8. Regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat, cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții în baza Legii nr. 7/1992, au obligația să ramburseze, în limita acestor credite, sume din resursele financiare destinate finanțării investițiilor și rămase disponibile la finele anului 1997, care vor fi virate astfel:

— în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992”, deschis la trezoreriile municipiilor reședință de județ pe seama Ministerului Finanțelor (în 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 județul Ilfov și în municipiul București, în care nu funcționează încă trezorerii ale statului).

Virarea se efectuează în termen de 5 zile de la termenul legal pentru depunerea bilanțului contabil pe anul 1997. 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 1997, posibilitățile de reactivare a debitelor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

1.9. Agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 1997 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 aferentă bunurilor și serviciilor destinate realizării obiectivelor de investiții cu finanțare bugetară în condițiile art. 18–21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, republicată.

Sumele deduse în anul 1997, inclusiv cele restituite de organele fiscale în cursul anului 1997, pe căile prevăzute în art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, republicată, se înregistrează ca reconstituiri de plăți în contul de cheltuieli bugetare deschis la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz, și se folosesc pentru finanțarea aceluiași obiectiv de investiții până la data de 31 decembrie 1997.

Sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aprovizionate și serviciilor prestate în luna decembrie 1997 pentru investiții finanțate din alocații bugetare și care se rambursează de organele fiscale în anul 1998 se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în anul 1998, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05, în termen de 5 zile de la data încasării sumelor respective în cont.

CAPITOLUL II

Încheierea exercițiului bugetar la instituțiile publice

2.1. Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora, după caz, vor dispune măsuri pentru încheierea tuturor operațiunilor financiare (încasări și plăți) aferente anului 1997 și pentru prezentarea documentelor aferente la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., până cel mai târziu la data de 30 decembrie 1997, asigurându-se timpul necesar atât trezoreriilor statului, cât și băncilor comerciale, pentru înregistrarea și închiderea conturilor la finele anului 1997.

2.2. Instituțiile publice care încasează venituri pentru bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, prin conturi colectoare, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6), au obligația să verse la bugetul respectiv, până la data de 29 decembrie 1997, pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare soldurile aflate în conturile colectoare aferente. Aceste conturi nu pot apărea cu sold în bilanșel încheiat la data de 31 decembrie 1997.

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.

2.3. Direcția Generală a Vămirilor va dispune măsuri la unitățile din subordine ca, în perioada rămasă până la finele anului 1997, să se încheie conturile de venituri și de cheltuieli ale statului.

și virate, săptămânal și în ultima zi lucrătoare a anului, în conturile de venituri, deschise, pe capitole și subcapitole, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., având în vedere că nu pot rămâne solduri la finele anului 1997 în aceste conturi.

2.4. Ordonatorii de credite vor dispune măsuri severe privind angajarea fondurilor până la finele anului 1997, în limita creditelor bugetare aprobate și deschise și numai pentru cheltuieli strict necesare funcționării instituțiilor, prevenindu-se risipa, formarea de stocuri de materiale și mărfuri peste necesar, efectuarea de cheltuieli neeconomicoase și altele. În acest scop se va acționa pentru:

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

b) achitarea 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) cheltuielile pentru deplasări, detașări, transferări vor fi efectuate în limita creditelor bugetare aprobate prin bugetul pe anul 1997, fiind interzisă majorarea acestora prin virări de credite bugetare;

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

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

2.5. În condițiile execuției bugetului de stat pe anul 1997, ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat vor deschide și vor repartiza credite bugetare instituțiilor din subordine, cel mai târziu până la data de 15 decembrie 1997, asigurându-se timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului, inclusiv retragerile de credite de la instituții în cazurile justificate.

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

2.6. Avansurile acordate în anul 1997, conform Hotărârii Guvernului nr. 85/1997, de către instituțiile publice, pe baza contractelor încheiate cu furnizorii, vor fi decontate definitiv în cursul lunii decembrie, astfel încât la data de 31 decembrie 1997 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 29 decembrie 1997, 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), precum și avansurile acordate din împrumuturi externe, contractate, potrivit legii, care se decontează conform condițiilor stabilite în acordurile de împrumut convenite cu părțile contractante.

Potrivit 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 de Hotărârea Guvernului nr. 85/1997 și nejustificate prin prestațiile realizate până la finele anului 1997, 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” și, respectiv, 22.02.05 la bugetele locale.

2.7. Instituțiile publice vor efectua până la data de 24 decembrie 1997 plata drepturilor de personal, indemnizațiilor de asigurări sociale și a altor drepturi bănești, în limita fondurilor prevăzute cu această destinație, atât din credite bugetare, cât și din fondurile de rezervă și din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului.

În acest scop, instituțiile publice vor solicita din timp trezoreriilor statului sau unităților bancare, după caz, necesarul de numerar pentru plata drepturilor de personal în luna decembrie 1997.

Pe baza cererilor de numerar trezoreriile statului și unitățile bancare, după caz, vor eșalona instituțiile publice pentru ridicarea numerarului necesar, corespunzător datei de efectuare a plății drepturilor de personal.

O dată cu ridicarea numerarului pentru plata salariilor, instituțiile publice vor prezenta și ordinele de plată pentru virarea contribuției de asigurări sociale, impozitului pe salarii, contribuției la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj, contribuției pentru pensia suplimentară, 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 1998 din fondurile prevăzute cu această destinație în acest an.

2.8. Sumele reprezentând stimulentele constituite în conformitate cu prevederile art. 56 alin. 1 din Legea bugetului de stat pe anul 1997 nr. 72/1997, rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1997, după calcularea și plata stimulentele pe luna decembrie 1997, vor fi virate la bugetul de stat, la subcapitolul 21.01.30 „Alte venituri de la instituțiile publice”, până la data de 30 ianuarie 1998.

2.9. Instituțiile publice care au fost finanțate prin conturile 50.14. „Disponibil pentru finanțarea unităților Ministerului Apărării Naționale, 50.15. „Disponibil al instituțiilor, care nu au calitatea de ordonatori de credite” și prin contul 64.13. „Disponibil titulari de avansuri”, deschise la trezoreriile statului sau la Banca Comercială Română — S.A., după caz, au obligația ca după plata salariilor să vireze soldul din conturile respective începând cu data de 23 decembrie 1997 până la data de 30 decembrie 1997 în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost primite fondurile.

2.10. Instituțiile publice, inclusiv cele care au primit subvenții de la buget, au obligația ca până la data de 31 decembrie 1997 să depună în conturile deschise la trezoreriile statului sau la unitățile bancare, după caz, sumele aflate în casieria proprie.

2.11. Creditele bugetare deschise și repartizate, precum și cele care nu au fost deschise, rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1997 în conturile ordonatorilor de credite, se anulează de drept conform prevederilor art. 76 alin. (2) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice.

2.12. Instituțiile publice au obligația ca, până cel târziu la data de 24 decembrie 1997, 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 1997, cu excepția cazurilor prevăzute în anexa nr. 1.

2.13. Instituțiile publice vor lua măsurile necesare ca eventualele acreditive în lei, deschise pentru procurări de materiale și mărfuri, rămase neutilizate până la finele anului 1997, să fie restituite în conturile din care au fost acordate, în vederea reconstituirii plăților de casă.

Acreditivile în valută, deschise de către instituțiile publice pentru importurile care sunt în curs de derulare, se mențin în continuare până la lichidarea contractului respectiv. Sumele în valută rămase nefolosite se virează la fondul valutar al statului, iar contravaloarea în lei se varsă la bugetul de stat pe anul 1998 la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 5 zile de la încheierea importurilor.

2.14. Instituțiile publice, care au rezervat în cursul anului la societăți bancare, 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 29 decembrie 1997, a disponibilităților neutilizate, aflate în conturile deschise la băncile comerciale, pentru reintregirea plăților de casă în conturile din care au fost alocate. Ordonatorii de credite răspund de efectuarea acestei operațiuni în timp util.

2.15. Valuta procurată din credite bugetare și rămasă neutilizată la finele anului se depune la societatea bancară în contul fondului de rezervă valutară, iar cu contravaloarea în lei a valutei se reconstituie plățile de casă la subvizionarea 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

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 valută 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 29 decembrie 1997, 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.

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

Disponibilitățile în valuta procurată din finanțarea bugetară, rămase la finele anului 1997 la reprezentanțele diplomatice și comerciale ale României din străinătate, se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat de către Ministerul Afacerilor Externe, inclusiv de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, astfel:

— în termen de 45 de zile pentru reprezentanțele din Europa și în termen de 60 de zile pentru reprezentanțele din celelalte continente, contravaloarea în lei a valutilor existente la data de 31 decembrie 1997, stabilite la cursul de schimb de la data când are loc operațiunea de regularizare, se virează, de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 1998, privind întreținerea și funcționarea reprezentanțelor respective, la bugetul de stat pe anul 1998, în contul bugetar 60.22.x.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

2.17. 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 1997, în limita sumelor permise de la aceste bugete.

Instituțiile de cultură și unitățile sportive regularizează soldul disponibil de la finele anului 1997 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 1997.

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

2.19. Conform art. 31 alin. (1) din Legea nr. 72/1997, disponibilitățile în lei și în valută rămase la finele anului 1997 din cota de 30%, reținută de Oficiul de Stat pentru Invenții și Mărci, se reportează în anul următor, urmând a fi utilizate pentru aceeași destinație prevăzută de reglementările în vigoare.

2.20. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetul de stat, care au conturile deschise la Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A., își vor reîntregi contul de cheltuieli pe anul 1997, deschis pe capitole, cu sumele retrase din conturile „Titulari de avansuri”, deschise pe seama instituțiilor din subordine, care nu au calitatea de ordonatori de credite terțiari, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. și la trezoreriile statului, după caz (operațiunea poate avea loc și la ordonatorii secundari și terțiari de credite care le-au transmis). Sumele se virează până la data de 29—30 decembrie 1997.

2.21. 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

2.22. Soldul contului „Disponibil din venituri extrabugetare”, rămas la finele anului 1997 la instituțiile publice finanțate integral din venituri extrabugetare, se reportează, conform prevederilor art. 73 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, în anul următor.

2.23. Veniturile reținute de Ministerul Apărării Naționale, de Ministerul de Interne și de celelalte componente ale forțelor armate, în condițiile art. 14 alin. (3)—(6) din Legea nr. 72/1997, rămase neutilizate la finele anului 1997, se varsă la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la subcapitolele corespunzătoare unde se încadrează sursa respectivă, până la data de 30 decembrie 1997.

2.24. Sumele rămase neutilizate la finele anului 1997 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 Înregistrarea Soiurilor se varsă la bugetul de stat până la data de 31 decembrie 1997 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 1997 se află sume de natura celor de mai sus în contul Ministerului Agriculturii și Alimentației, acestea vor fi virate la bugetul de stat, în același termen și la subcapitolul menționat.

2.25. Sumele rămase neutilizate la finele anului 1997 din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pentru realizarea lucrărilor de înlăturare a efectelor calamităților naturale produse în unele județe vor fi restituite până la data de 29 decembrie 1997, 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.

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

2.27. Veniturile reținute în anul 1997 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 1997, la subcapitolul 21.01.30 „Alte venituri de la instituțiile publice”.

2.28. 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 1997 vor fi analizate 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.

2.29. 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 1997.

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

2.30. Instituțiile publice au obligația ca, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 1998, 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 a unității bancare, vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției la finele anului 1997 cu diferențe.

Instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriilor statului sau unităților bancare, după caz, unde acestea au conturile deschise, bilanșii de seară, conturile de bilanț și extrasele bugetare pe

anul 1997, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități cu cele din conturile corespunzătoare.

2.31. 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 unitățile bancare sau de trezoreriile statului, după caz. Dările de seamă contabile centralizate ale ordonatorilor principali de credite vor fi vizate de Banca Națională a României — Direcția decontării operațiunii bancare, numai în ceea ce privește plățile de casă pe capitol de cheltuieli efectuate prin unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., raportate în situația 1a, anexă la darea de seamă.

CAPITOLUL III

Încheierea exercițiului bugetelor locale

3.1. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetele locale din județul Ilfov și municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6), în care nu funcționează trezorerii ale statului, vor dispune ca soldul disponibil rămas la finele anului în contul deschis pe seama acestora la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. să fie virat la data de 29 decembrie 1997 în contul de disponibil al bugetului local (cont 63), deschis pe seama Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a municipiului București și a județului Ilfov a și administrațiilor financiare, după caz.

Totodată, trezoreriile statului din sectoarele 1 și 3 din municipiul București vor lua măsuri ca până la data de 31 decembrie 1997 să vireze soldul contului 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în contul de disponibil al bugetului local (cont 63) deschis pe seama Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a municipiului București la Sucursala Municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A., precum și a soldului contului 50.26 „Disponibil din bugetul local al Capitalei pentru efectuarea de cheltuieli” în contul de disponibil al Primăriei Capitalei.

3.2. Consiliile locale comunale, orașenești și municipale care au primit în cursul anului 1997 împrumuturi temporare din fondul de tezaur al consiliului județean și al municipiului București au obligația să le ramburseze până la data de 29 decembrie 1997.

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

Bugetul local care nu poate rambursa integral împrumutul primit din fondul de tezaur potrivit art. 61 alin. (5) din Legea nr. 72/1996 nu va putea rămâne cu sold la finele anului 1997.

Totodată, consiliile locale care au utilizat temporar fondul de rulment în condițiile art. 63 lit. b) au obligația reîntregirii acestui fond până la data de 31 decembrie 1997.

3.3. Fiecare buget local care a primit transferuri din bugetul de stat restituie sumele rămase nefolosite la finele anului 1997, procedându-se astfel:

3.3.1. Suma rezultată în plus, ca diferență între sumele primite și înregistrate în contul de venituri al bugetului local la subcapitolul 37.02.01, reprezentând subvenții primite pentru asigurarea protecției sociale a populației pentru energia termică și transportul urban de călători și plățile 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 în contul bugetului de stat, 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 „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 63 „Disponibil buget local”.

3.3.2. 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 plățile de casă, înregistrate în contul de disponibil al

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”.

Operațiunile prevăzute la pct. 3.3 se efectuează atât la trezoreriile statului, cât și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., în primele 5 zile lucrătoare din luna ianuarie 1998.

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

a) rambursarea eventualelor împrumuturi din anii precedenți sau din anul curent nelichidate și plata dobânzilor aferente acestora;

b) constituirea fondului de rulment propriu. Acesta se stabilește în limita a 5% din veniturile proprii realizate în anul 1997, inclusiv sumele defalcate din impozitul pe salarii. Din suma rezultată se scade soldul fondului de rulment constituit până la data de 31 decembrie 1996, iar diferența rămasă în plus se alocă pentru constituirea fondului de rulment propriu;

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

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

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

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

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

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

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

Operațiunile de regularizare a excedentului bugetului local se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1998.

3.6. Sumele alocate din fondul de tezaur pentru finanțarea unor obiective de investiții din raza teritorială a județului, în domeniile gospodăriei comunale și transporturilor, neutilizate la finele anului bugetar 1997, se reportează în anul următor, urmând a se utiliza în continuare, cu aceeași destinație, pentru același obiectiv de investiții, iar cele rămase disponibile după terminarea obiectivului de investiții se restituie la fondul de tezaur.

3.7. La încheierea exercițiului bugetelor unităților administrative teritoriale, autoritățile locale și regiile autonome, beneficiare de împrumuturi externe pentru investiții finanțate parțial din credite externe, vor ține seama de precizările Ministerului Finanțelor date în aplicarea acordurilor de împrumut încheiate cu organismele financiare internaționale, aprobate, în condițiile legii, pentru finanțarea unor proiecte de utilitate publică.

CAPITOLUL IV

Încheierea exercițiului bugetului asigurărilor sociale de stat

4.1. Execuția de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat se încheie la finele anului 1997, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., raportate în situația 1a, anexă la darea de seamă, astfel:

— soldul contului 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” și al contului 66.59 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” se virează de către filiale în ultima zi lucrătoare a anului 1997 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”, deschis pe seama Ministerului Muncii și Protecției Sociale, 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).

Potrivit art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 14/1997 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 1997, de la bugetul de stat pe anul 1997 s-a alocat bugetului asigurărilor sociale de stat suma de 1.392,8 miliarde lei, reprezentând transferuri.

De asemenea, s-a mai prevăzut că din eventualele economii ce se vor realiza în cursul anului 1997 la transferurile către bugetul asigurărilor sociale de stat se poate acoperi deficitul înregistrat la finele anului 1996 al bugetului respectiv.

În legătură cu această problemă se aplică următoarele precizări:

• În cazul în care bugetul asigurărilor sociale de stat înregistrează la finele anului 1997 un excedent de până la 1.392,8 miliarde lei, acesta provine în exclusivitate din economii de la transferul bugetului de stat și se regularizează cu bugetul de stat astfel:

— Ministerul Muncii și Protecției Sociale virează cu ordin de plată în contul 64.25 „Disponibil din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenți”, deschis la Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala municipiului București, suma reprezentând deficitul bugetului asigurărilor sociale înregistrat la finele anului 1996, diminuându-se în mod corespunzător subvențiile primite din bugetul de stat în anul 1997 (cont 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”);

— diferența rămasă se virează în contul bugetului de stat 61.85.x.04 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat”, deschis la Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala municipiului București.

NOTĂ:

Operațiunile de mai sus se efectuează de către Banca Comercială Română — S.A. pe baza datelor comunicate de către Ministerul Finanțelor.

Pentru trezoreriile statului se transmit norme separate.

CAPITOLUL V

Încheierea execuției fondurilor speciale

5.1. Soldurile fondurilor speciale, constituite potrivit dispozițiilor legale în vigoare și rămase la finele anului 1997 în conturile respective, se reportează în anul următor, conform prevederilor aneinei nr. 2.

5.2. Instituțiile publice vor lua măsuri pentru virarea, până la data de 24 decembrie 1997, în contul ministerelor care administrează fondurile speciale, a disponibilităților aflate în conturile fondurilor speciale la trezoreriile statului și la unitățile bancare, și anume:

— Disponibil pentru pensia suplimentară (cont 30.03, respectiv 64.65);

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

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

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

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

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

5.3. Inspectoratele de stat pentru handicapați teritoriale, precum și direcțiile generale de muncă și protecție socială județene și a municipiului București vor vira până la data de 29 decembrie 1997 inclusiv, în contul 64.11 „Disponibil din fonduri speciale”, deschis la Centrala Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A., pe seama Secretariatului de Stat pentru Handicapați, sau în contul 64.34 „Disponibil din fondul special pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor”, deschis la

Sucursala municipiului București a Băncii Comerciale Române — S.A., pe seama Ministerului Muncii și Protecției Sociale, soldurile aflate în conturile deschise la trezoreriile statului sau la unitățile bancare, după caz, astfel:

— Disponibil din Fondul de risc și accident pentru protecția specială a persoanelor handicapate (cont 30.05; cont 64.11);

— Disponibil din Fondul special pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor (cont 30.10, respectiv 64.34);

— Disponibil din Fondul pentru pensii și asigurări sociale ale agricultorilor pentru efectuarea cheltuielilor (cont 50.30, respectiv 64.83);

— Disponibil din Fondul de risc și accident pentru efectuarea cheltuielilor potrivit legii (cont 50.31, respectiv 64.85).

În baza art. 76 alin. (3) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, Ministerul Muncii și Protecției Sociale și Secretariatul de Stat pentru Handicapați procedează la regularizarea cu bugetul de stat a soldurilor fondurilor speciale menționate mai sus, astfel:

— în cazul în care soldul fondului rezultat la finele anului 1997 este până la nivelul transferului primit din bugetul de stat, cu suma respectivă se reduce subvenția primită la fondul respectiv și se virează cu ordin de plată în contul bugetului de stat 61.85.x.09 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului special pentru plata pensiilor și a altor drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor” și în contul 61.85.x.08 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului special de risc și accident pentru protecția specială a persoanelor handicapate”, deschise la Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala municipiului București, pe seama ordonatorilor principali de credite menționați mai sus.

Operațiunile se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1998.

5.4. Instituțiile publice au obligația să restituie până la data de 29 decembrie 1997, în conturile din care au fost primite, disponibilitățile aflate în conturile: „Disponibil din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj pentru efectuarea de cheltuieli” (cont 50.27 la trezorerii și 64.78 la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.); „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic pentru efectuarea cheltuielilor de investiții” (cont 50.28, respectiv 64.81); „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei pentru efectuarea cheltuielilor de investiții” (cont 50.29, respectiv 64.82); „Disponibil din cota repartizată din Fondul special al drumurilor publice” (cont 50.25 și respectiv 64.21 și 65.25).

5.5. Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne și Serviciul Român de Informații regularizează soldul contului de disponibil privind pensia suplimentară a pensionarilor militari cu Ministerul Muncii și Protecției Sociale, în limita sumelor primite de la acesta, în baza art. 4 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 46/1997 privind rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 1997.

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

— cheltuielile fondului se închid prin debitul contului „Fonduri speciale în care s-au înregistrat veniturile încasate de la 1 ianuarie la 31 decembrie 1997;

— contul de execuție al fondului pe anul 1997 cuprinde veniturile încasate și plățile de casă efectuate; diferența dintre venituri și cheltuieli reprezintă excedentul la finele anului 1997. Excedentul raportat în contul de execuție trebuie să corespundă cu disponibilul aflat în contul de disponibil al fondului respectiv, deschis la trezoreriile statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.

5.7. Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale și instituțiile subordonate acestora au obligația de a verifica sumele aflate în conturile 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, deschise la trezoreriile statului, și conturile 64.11 „Disponibil din fondul cu destinație specială și de redistribuire” și, respectiv, 65.11, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., avându-se în vedere că în aceste conturi pot rămâne, la finele anului, numai mijloacele cu destinație specială prevăzute expres în dispozițiile legale în vigoare, și anume:

în anul următor. În acest scop, până la data de 29 decembrie 1997, instituțiile respective vor prezenta trezoreriilor statului sau unității bancare, după caz, la care au deschise conturile respective situația sumelor privind fondurile speciale și temeiul legal în baza cărora se pot reporta în anul următor (se reportează, din oficiu, sumele alocate în anul 1997 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. 22.01.30 „Încasări din alte surse“, respectiv 22.02.30 (la bugetele locale) până la data de 31 decembrie 1997, fără să afecteze contul general al trezoreriei.

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

CAPITOLUL VI

Încheierea execuției bugetare de către unitățile bancare

6.1. Banca Națională a României 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 30 decembrie 1997 (respectiv ultima zi lucrătoare a anului) de la agenții economici, 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 1997.

Documentele de plăți primite de unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6) până la data de 30 decembrie 1997 inclusiv 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 1997.

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.

6.2. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., pe baza ordinelor de plată prezentate de instituțiile publice, vor proceda la retragerea disponibilităților aflate în conturile 64.13 „Titulari de avansuri“, care vor fi virate începând cu datele de 23 și 24 decembrie 1997 în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost primite, pentru reconstituirea plăților de casă.

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

6.3. Depozitele constituite în baza prevederilor art. 2 și 8 din Ordonanța Guvernului nr. 19/1994 privind stimularea investitorilor pentru realizarea unor lucrări publice în construcții de locuințe, aprobată și modificată prin Legea nr. 82/1995, și reflectate la finele anului 1997 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.

6.4. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Agricole — S.A., Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și Bankcoop — S.A. vor vira la data de 30 decembrie 1997 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.

6.5. 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 la data de 29 decembrie 1997) în conturile bugetare corespunzătoare ale instituțiilor publice respective, deschise la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz.

6.6. 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 1997 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 societăți bancare. La finele anului 1997 este interzisă existența în contul 51.....a contului „Operațiuni tranzitorii“.

6.7. Unitățile bancare și trezoreriile statului, la care instituțiile publice au deschise conturile, vor elibera instituțiilor respective extrase de cont cu operațiunile efectuate până la finele anului 1997 și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor cu cele din evidența proprie, până la data de 9 ianuarie 1998. În cazul în care nu se respectă acest termen, trezoreriile statului și unitățile bancare nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

Totodată, unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și municipiul București (sectoarele 2, 4, 5 și 6) vor elibera extrase de cont pentru conturile de venituri ale bugetului de stat direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat, administrațiilor financiare și circumscripțiilor fiscale, după caz, cu toate operațiunile înregistrate până la data de 31 decembrie 1997 inclusiv.

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

6.8. 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 societate bancară, astfel:

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

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

Deficitul bugetului de stat, rezultat în contul 62.204.160 rămâne la data de 31 decembrie 1997 în contul 51.50 „Cont general al trezoreriei statului-mandat Banca Comercială Română — S.A.“.

Operațiunea de mai sus se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1998 de către Banca Comercială Română — S.A., după terminarea regularizării bugetelor locale.

În acest scop, contul general al trezoreriei statului-mandat Banca Comercială Română — S.A. rămâne deschis, prin excepție, la Banca Națională a României în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 1998.

6.9. Trezoreriile statului și unitățile bancare la care instituțiile publice au deschise conturile vor verifica și vor viza, pentru exactitate, soldurile conturilor de disponibilități, precum și cele privind plățile de casă ale bugetului de stat, raportate în bilanțul contabil încheiat pe anul 1997 (viza se acordă de către șeful serviciului contabilitate-decontări sau de către contabilul-șef al trezoreriei statului sau al unității bancare, în spațiul rezervat în acest scop pe ultima filă a formularelor de bilanț, precum și în contul de execuție).

CAPITOLUL VII

Alte decizii privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 1997

7.1. Ministeralele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale vor lua măsurile necesare, fiecare în domeniul său de activitate, pentru asigurarea efectuării inventarierii întregului patrimoniu aflat în administrare, potrivit normelor legale, valorificării rezultatului acesteia și a efectuării tuturor operațiunilor financiare de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 1997.

precum și pentru întocmirea și prezentarea dărilor de seamă contabile pe anul 1997 asupra execuției bugetare la Ministerul Finanțelor (Direcția generală a trezoreriei), până la data de 12 februarie 1998.

7.2. Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat, prin direcțiile de trezorerie, vor stabili, împreună cu sucursalele Băncii Naționale a României și ale Băncii Comerciale Române — S.A., măsurile necesare pentru încheierea în bune condiții a execuției bugetare la finele anului 1997 la instituțiile publice, precum și la bugetele locale.

7.3. Organele abilitate prin dispoziții legale vor verifica la instituțiile publice modul în care ordonatorii de credite și conducătorii compartimentului financiar-contabil acționează pentru asigurarea inventarierii patrimoniului, a încheierii exercițiului bugetar pe anul 1997, a întocmirii și depunerii bilanțului contabil (dării de seamă contabile) și vor lua măsurile necesare în cazul constatării de abateri de la dispozițiile legale în vigoare.

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

ANEXA Nr. 1

LISTA

operațiunilor pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 1997 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 drepturilor 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, ordonanțe, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare (evidențiate în contul 231 „Creditori“)	instituțiile publice
4.	Sumele depuse în numerar de angajați, reprezentând contribuția pentru pensia suplimentară (3%) și pentru Fondul pentru plata ajutorului de șomaj (1%) pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	ordonatorii principali de credite
5.	Garanții depuse de agenții economici la instituțiile publice, pentru participarea la licitații	instituțiile publice
6.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu pot fi restituite până la finele anului	instituțiile publice

ANEXA Nr. 2

LISTA

fondurilor speciale aprobate, în baza legilor, ale căror disponibilități la finele anului 1997 se reportează în anul următor

Nr. crt.	Denumirea fondului special	Baza legală	Cod/Cont	
			la societăți bancare	la trezorerii ale statului
1.	Fondul special pentru sănătate	• Ordonanța Guvernului nr. 22/1992, aprobată prin Legea nr. 114/1992	64.39	30.06
2.	Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale	• Legea nr. 72/1997 (art. 40) • Legea nr. 8/1994 • Legea nr. 72/1997 (art. 42)	64.33	30.14
3.	Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic	• Ordonanța Guvernului nr. 29/1994, aprobată prin Legea nr. 136/1994 • Legea nr. 72/1997 (art. 43)	64.55	30.13
4.	Fondul special al drumurilor publice	• Legea nr. 118/1996 • Ordonanța Guvernului nr. 20/1997	64.45	—
5.	Fondul special pentru protejarea asiguraților	• Legea nr. 72/1997 (art. 44) • Legea nr. 29/1996 (art. 34) • Legea nr. 72/1997 (art. 45)	64.38	—
6.	Fondul pentru plata ajutorului de șomaj	• Legea nr. 1/1991, republicată	64.64 51.64	30.04
7.	Fondul pentru pensia suplimentară	• Legea nr. 3/1997 • Legea nr. 49/1992	64.65	30.03

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

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

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

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, tel. 668.55.58 și 335.01.11/4026.

