



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XIII — Nr. 808

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 17 decembrie 2001

SUMAR

Nr.

Pagina

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

2.285/106.118. — Ordin al ministrului finanțelor publice și al ministrului industriei și resurselor pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de stingere prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. și societățile comerciale furnizoare prevăzute în anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001

1-15

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Nr. 2.285/6 decembrie 2001

MINISTERUL INDUSTRIEI ȘI RESURSELOR
Nr. 106.118/10 decembrie 2001

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de stingere prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. și societățile comerciale furnizoare prevăzute în anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001

Ministrul finanțelor publice și ministrul industriei și resurselor,

în temeiul prevederilor art. 14 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 18/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art. 4 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 19/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Industriei și Resurselor și având în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001 privind unele măsuri pentru redresarea economico-financiară a Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A.,

emit următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind procedura de stingere prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001

de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A., denumită în continuare S.C. „Termoelectrica” — S.A., și societățile comerciale

furnizoare prevăzute în anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

Ministrul industriei și resurselor,
Dan Ioan Popescu

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE

privind procedura de stingere prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. și societățile comerciale furnizoare prevăzute în anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001

În aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001 privind unele măsuri pentru redresarea economico-financiară a Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. se emit următoarele norme metodologice:

A. Stingerea obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A. și sucursalele acesteia, conform art. 1 lit. a) și art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001

1. Pentru a beneficia de stingerea prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001, precum și de scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente, Societatea Comercială de Producere a Energiei Electrice și Termice „Termoelectrica” — S.A., denumită în continuare S.C. „Termoelectrica” — S.A., pentru activitatea proprie și sucursalele acesteia sunt obligate să întocmească, pe propria răspundere, Situația obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001, stinse prin anulare, a majorărilor de întârziere și penalităților aferente, scutite la plată, conform modelului nr. 1 la prezentele norme metodologice.

În vederea stingerii obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001, S.C. „Termoelectrica” — S.A. va întocmi situația prevăzută în modelul nr. 1 în 3 exemplare, iar sucursalele o vor întocmi în 4 exemplare, completând suma reprezentând obligațiile datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001, majorările de întârziere și penalitățile aferente debitelor ce se sting prin anulare, pe fiecare fel de impozit, taxă sau contribuție.

Pierderea pe 9 luni din anul 2001 este cea realizată în limita prevăzută în bugetele de venituri și cheltuieli, defalcate pe trimestre și aprobate de Ministerul Industriei și Resurselor.

Majorările de întârziere și penalitățile de orice fel ce se scutesc la plată sunt cele calculate și neachitate până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001.

2. Sucursalele vor transmite situația prevăzută în modelul nr. 1 la prezentele norme metodologice la S.C. „Termoelectrica” — S.A. pentru avizare, centralizare și verificare în vederea încadrării în pierderile realizate în limita prevederilor din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 2000 și pe 9 luni din anul 2001.

3. S.C. „Termoelectrica” — S.A. va transmite Ministerului Industriei și Resurselor situația centralizatoare, împreună cu situațiile prevăzute în modelul nr. 1 la prezentele norme metodologice, întocmite de sucursale, și cea aferentă activității proprii, în vederea avizării și încadrării în pierderile realizate în limita prevederilor din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 2000 și pe 9 luni din anul 2001 a sumelor aferente obligațiilor care se vor stinge prin anulare.

4. După avizarea de către Ministerul Industriei și Resurselor, S.C. „Termoelectrica” — S.A., în ziua lucrătoare imediat următoare, va preda fiecărei sucursale situația respectivă, pentru a fi depusă în regim de urgență la organul fiscal în a cărui evidență acestea sunt înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe.

5. Situațiile prevăzute în modelul nr. 1 la prezentele norme metodologice, avizate de Ministerul Industriei și Resurselor și de S.C. „Termoelectrica” — S.A., reprezintă documente pe baza cărora se vor efectua înregistrările în evidența contabilă a S.C. „Termoelectrica” — S.A. și a sucursalelor acesteia.

6. Stingerea prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel se efectuează prin efectul legii.

Obligațiile datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, care fac obiectul stingerii prin anulare, sunt cele actualizate cu eventualele plăți efectuate în contul acestora până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001.

Operațiunea de stingere din evidența organelor fiscale se face pe baza situațiilor prevăzute în modelul nr. 1 la prezentele norme metodologice, avizate, în limita sumelor înscrise în evidența analitică pe plătitori, conform prevederilor aplicabile în materie.

7. Eventualele diferențe de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului de stat, precum și majorările de întârziere și penalitățile de orice fel aferente acestora, constatate ulterior de organele de control competente, vor fi achitate de S.C. „Termoelectrica” — S.A. și de sucursalele acesteia, după caz, conform legii.

8. Operațiunile de stingere prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001, precum și de scutire la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților aferente vor fi încheiate până la data de 21 decembrie 2001, urmând să fie evidențiate în bilanțul contabil încheiat la data de 31 decembrie 2001.

B. Stingerea obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001 de către societățile comerciale furnizoare față de care S.C. „Termoelectrica” — S.A. are debite exigibile la data de 30 septembrie 2001, conform prevederilor art. 2 și 3 din ordonanța de urgență menționată

1. Pentru a beneficia de prevederile art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001 societățile comerciale furnizoare prevăzute în anexa la aceasta vor întocmi pe propria răspundere, în 3 exemplare, situația prevăzută în modelul nr. 2 la prezentele norme metodologice, pentru activitatea proprie, și pentru sucursale, în 4 exemplare, completând la cap. A nivelul obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001, respectiv data de 28 noiembrie 2001, al majorărilor de întârziere și penalităților aferente, iar la cap. B creanțele acestora față de S.C. „Termoelectrica” — S.A.

Aceste situații vor fi depuse la S.C. „Termoelectrica” — S.A. în vederea confirmării obligațiilor către furnizorul respectiv și înscrierea la cap. C a sumelor posibile de stins prin anulare.

Stingerea prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat de către societățile comerciale furnizoare se face în limita pierderilor prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001. În cazul în care obligațiile datorate bugetului de stat de către societățile comerciale furnizoare sunt mai mari decât diferența pierderilor rămase după acoperirea obligațiilor prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001, stingerea se face proporțional cu nivelul debitelor exigibile la data de 30 septembrie 2001 ale S.C. „Termoelectrica” — S.A. față de acestea.

În funcție de obligațiile stinse prin anulare se vor scuti majorările de întârziere și penalitățile de orice fel aferente, calculate și neachitate până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001.

2. Situațiile vor fi transmise Ministerului Industriei și Resurselor în vederea confirmării încadrării în pierderile realizate în limita bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 2000 și pe 9 luni din anul 2001 și avizarea stingerii prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat.

3. După avizare S.C. „Termoelectrica” — S.A. va restitui situațiile furnizorilor în ziua lucrătoare imediat următoare, în vederea depunerii acestora, în regim de urgență, la organul fiscal în a cărui evidență societățile comerciale furnizoare sunt înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe.

4. Situațiile prevăzute în modelul nr. 2 la prezentele norme metodologice, avizate de S.C. „Termoelectrica” — S.A. și de Ministerul Industriei și Resurselor, reprezintă documente pe baza cărora se va înregistra în evidența contabilă a S.C. „Termoelectrica” — S.A. stingerea debitelor acesteia față de societățile comerciale furnizoare, iar în evidența contabilă a societăților comerciale furnizoare se va înregistra stingerea obligațiilor datorate bugetului de stat și a creanțelor față de S.C. „Termoelectrica” — S.A.

Operațiunea de stingere din evidența organelor fiscale se face pe baza situațiilor prevăzute în modelul nr. 2 la prezentele norme metodologice, avizate, în limita sumelor înscrise în evidența analitică pe plătitori, conform prevederilor aplicabile în materie.

Stingerea prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel se efectuează prin efectul legii.

5. Dispozițiile pct. 7 și 8 ale lit. A se aplică în mod corespunzător.

C. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor de stingere prin anulare a obligațiilor datorate bugetului de stat și neachitate la data de 30 septembrie 2001 și de scutire la plată a majorărilor de întârziere și penalităților de orice fel aferente

1. În contabilitatea S.C. „Termoelectrica” S.A.

a) stingerea obligațiilor prevăzute la art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001:

%	=	7718 „Alte venituri excepționale din operații de gestiune“
441 „Impozitul pe profit“		
4423 „T.V.A. de plată“		
444 „Impozitul pe salarii“		
446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“		
447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“		
448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“		
162 „Credite bancare pe termen lung și mediu“		
168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate“		

b) stingerea obligațiilor către societățile comerciale furnizoare, conform prevederilor art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001:

401 „Furnizori“ = 7718 „Alte venituri excepționale din operații de gestiune“**)

*) Societățile comerciale care aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate utilizează contul 1173 „Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile“, pentru debitele aferente anilor anteriori.

2. În contabilitatea societăților comerciale furnizoare

Stingerea creanțelor față de S.C. „Termoelectrica” — S.A., potrivit prevederilor art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001, se înregistrează astfel:

%	=	411 „Clienți”/analitic S.C. „Termoelectrca” — S.A.
441 „Impozitul pe profit“		
4423 „T.V.A. de plată“		
444 „Impozitul pe salarii“		
446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“		
447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“		
448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“		

3. Scutirea la plată a obligațiilor prevăzute la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001

a) pentru obligațiile aferente anilor anteriori:

%	=	7718 „Alte venituri excepționale din operații de gestiune“ ^{**)}
447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“		
448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“		

b) pentru obligațiile aferente anului curent:

6718 „Alte cheltuieli excepționale din operații de gestiune“ ^{***)}	=	%
		447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“
		448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“

cu sumele în roșu sau cu semnul minus.

D. Stingerea obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, constând în sume plătite de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de împrumutat și/sau de garant băncilor împrumutătoare în contul împrumuturilor contractate de Ministerul Finanțelor Publice și/sau de S.C. „Termoelectrica” — S.A. și garantate de stat, reprezentând rate de capital, dobânzi, comisioane, calculate la data de 30 septembrie 2001

1. Pentru a beneficia de stingerea prin anulare a obligațiilor față de stat, datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de către S.C. „Termoelectrica” — S.A., pentru sumele plătite de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de împrumutat și/sau de garant băncilor împrumutătoare în contul împrumuturilor contractate de Ministerul Finanțelor Publice și/sau de către S.C. „Termoelectrica” — S.A. și garantate de stat, aceasta este obligată să întocmească pe propria răspundere Situația obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, constând în sume plătite de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de împrumutat și/sau de garant băncilor împrumutătoare în contul împrumuturilor contractate de Ministerul Finanțelor Publice și/sau de S.C. „Termoelectrica” — S.A. și garantate de stat, conform modelului nr. 3 la prezentele norme metodologice.

Obligațiile față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de către S.C. „Termoelectrica” — S.A., constând în sume plătite de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de împrumutat și/sau de garant băncilor împrumutătoare în contul împrumuturilor contractate de Ministerul Finanțelor Publice și/sau de către S.C. „Termoelectrica” — S.A. și garantate de stat, reprezintă ratele de capital, dobânzile și comisioanele, calculate la data de 30 septembrie 2001.

2. Pentru scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente debitelor prevăzute la art. 1 lit. b) și c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001, S.C. „Termoelectrica” — S.A. va întocmi Situația majorărilor de întârziere și penalităților aferente obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, constând în sume plătite de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de împrumutat și/sau de garant băncilor împrumutătoare în contul împrumuturilor contractate de Ministerul Finanțelor Publice și/sau de către S.C. „Termoelectrica” — S.A. și garantate de stat, conform modelului nr. 4 la prezentele norme metodologice.

Majorările de întârziere și penalitățile de orice fel vor fi calculate, pe propria răspundere, până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001.

*) Societățile comerciale care aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate utilizează contul 1173 „Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile”, pentru debitele aferente anilor anteriori.

**) Societățile comerciale care aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate utilizează contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”.

3. Stingerea prin anulare a obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001 și scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente acestora se fac pe baza Situației privind stingerea obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001 și scutirea la plată a majorărilor de întârziere și penalităților de orice fel aferente, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001, conform modelului nr. 5 la prezentele norme metodologice.

4. Situația prevăzută în modelul nr. 5 la prezentele norme metodologice se întocmește de S.C. „Termoelectrica” — S.A. în 3 exemplare, completând la pct. 1.1 suma reprezentând pierderile realizate în limita prevederilor din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 2000 și pe 9 luni din anul 2001, la pct. 1.2 obligațiile față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, iar la pct. 1.3 majorările de întârziere și penalitățile de orice fel aferente, după care se transmite Ministerului Industriei și Resurselor pentru confirmarea sumelor înscrise la pct. 1.1. După confirmare, aceasta împreună cu situațiile prevăzute în modelele nr. 3 și 4, menționate la pct. 1 și 2, se depun la Ministerul Finanțelor Publice — Direcția generală a finanțelor publice externe, pentru confirmarea sumelor înscrise la pct. 1.2 și 1.3.

5. Situația prevăzută în modelul nr. 5 la prezentele norme metodologice, confirmată potrivit pct. 4, va fi înaintată secretarilor de stat coordonatori ai Direcției generale a finanțelor publice externe și Direcției contabilității publice din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, pentru aprobarea stingerii obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, prevăzute la pct. 4.1, și a scutirii la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente, prevăzute la pct. 4.2.

6. Operațiunile de stingere prin anulare a obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, precum și de scutire la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente debitelor stinse vor fi încheiate până la data de 21 decembrie 2001, urmând a fi evidențiate în bilanțul contabil încheiat la data de 31 decembrie 2001.

E. Reflectarea în contabilitatea Ministerului Finanțelor Publice — Direcția contabilității publice a operațiunilor de stingere prin anulare a obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001 și de scutire la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente

1. Stingerea obligațiilor reprezentând rate de capital, dobânzi și alte costuri plătite din fondul de risc de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant/împrumutat, băncilor împrumutatoare în contul împrumuturilor contractate/subîmprumutate de S.C. „Termoelectrica” — S.A.:

36.20.02.11	%
<Sume utilizate din fondul de risc din garanții acordate la extern agenților economici pentru S.C. „Termoelectrica” — S.A.>	27.20.02.0920 <Debitori din rate de capital și dobânzi aferente garanțiilor la extern — S.C. „Termoelectrica” — S.A.>
	27.20.03.09200 <Dobânzi la fond de risc din împrumut BIRD 3363—S.C. „Termoelectrica” — S.A.>
	27.20.03.09201 <Debitori la fond de risc din împrumut BEI— S.C. „Termoelectrica” — S.A.>

2. Stingerea obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, reprezentând rate de capital, dobânzi și alte costuri plătite băncilor împrumutatoare de la bugetul de stat de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de împrumutat, în contul împrumuturilor subîmprumutate de S.C. „Termoelectrica” — S.A.:

54.08	%
<Venituri de realizat din recuperarea debitelor pentru import combustibil>	27.30.01.17.01 <Debitori din dobânzi, comisioane pentru import combustibil — S.C. „Termoelectrica” — S.A.>
	27.30.00.17.01 <Debitori rate de capital pentru import combustibil — S.C. „Termoelectrica” — S.A.>

3. Scutirea la plată a obligațiilor reprezentând penalizările aferente debitelor prevăzute la art. 1 lit. b) și c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001:

a) penalizări datorate pentru împrumuturi garantate de stat:

54.03
<Venituri de realizat din
comisioane și penalități
covenite fondului de risc>

27.21.02.092.03
<Debitori din neplata majorărilor calculate
pentru nerestituirea la scadență a ratelor
de capital și dobânzilor aferente
acestora — S.C. „Termoelectrica” — S.A.>

b) penalizări datorate pentru împrumuturi contractate de stat:

43.03.01.092
<Penalizări de încasat la împrumut
BIRD — RO 3363 — S.C. „Termoelectrica” — S.A.>

27.01.02.092
<Penalizări la beneficiari împrumut
BIRD 3363 — S.C. „Termoelectrica” — S.A.>

43.06.01.092
<Penalizări de încasat de la
Termoelectrica BEI RENEL>

27.03.02.092
<Debitor din penalizări la împrumut
BEI RENEL>

F. Formele și procedurile controlului exercitat de Ministerul Finanțelor Publice la S.C. „Termoelectrica” — S.A.

În temeiul prevederilor art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 152/2001, Ministerul Finanțelor Publice instituie la S.C. „Termoelectrica” — S.A. — sediul central, precum și la toate sucursalele sale teritoriale controlul asupra operațiunilor privind angajamentele, plățile și încasările, conform prezentelor norme metodologice.

I. Numirea controlorilor

Controlul instituit de Ministerul Finanțelor Publice este exercitat de controlori numiți din rândul personalului de specialitate al ministerului, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În situația absenței temporare — concedii de odihnă, de boală, deplasări etc. — a controlorilor numiți prin ordin al ministrului finanțelor publice, i se deleagă directorului general al Direcției generale de îndrumare și control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice competența numirii înlocuitorilor acestora.

II. Obiectul controlului

Fac obiectul controlului instituit de Ministerul Finanțelor Publice operațiunile și documentele privind constituirea veniturilor și utilizarea fondurilor (surse proprii, credite interne și externe, alocații bugetare, Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic etc.), precum și cele care afectează patrimoniul societății, după cum urmează:

1. operațiunea de achiziție de combustibili pe seama creditelor externe garantate de Ministerul Finanțelor Publice, care cuprinde documentele:

- contractul privind achiziția de combustibil;
- acordul de împrumut extern;
- notificarea de tragere;
- dispoziția valutară externă;
- bilet la ordin în vederea obținerii de credite;
- cerere de deschidere de acreditiv pentru plăți externe;

2. operațiunea de încheiere a contractelor cu partenerii externi, care cuprinde documentele:

- contract economic de livrare de produse, executări de lucrări sau prestări de servicii la export;
- contract extern (import-export);
- contract economic de comision;
- contract de credite;

3. operațiunile de gajare, închiriere, concesiune, casare și valorificare a bunurilor subunităților sau unităților, precum și transferuri de capital social între subunitățile S.C. „Termoelectrica” — S.A., care generează următoarele documente:

- contractul de închiriere, concesiune sau gajare a bunurilor subunităților ori unităților S.C. „Termoelectrica” — S.A.;
- cererea de transfer al mijloacelor fixe;
- decizia de transfer;
- bonul de mișcare a mijloacelor fixe;
- decizia de casare și/sau de valorificare;
- documente referitoare la încasarea contravalorii rezultate din închiriere, concesiune, casare și/sau valorificare (facturi, cecuri, ordine de plată);

4. operațiunea de încheiere a contractelor cu partenerii interni, care cuprinde documentele:

- contract-comandă privind aprovizionarea pentru activitatea de producție;
- contract-comandă privind aprovizionarea pentru activitatea de investiții;

- contract-comandă pentru executarea de lucrări și prestări de servicii pentru activitatea de producție;
- contract-comandă pentru executarea de lucrări de construcții-montaj pentru investiții;
- contract privind livrarea de produse, executarea de lucrări sau prestarea de servicii;
- contract (convenție) privind decontările prin plăți planificate;

5. operațiunile de trecere pe cheltuieli, fonduri sau rezultate a unor sume care duc la diminuarea profitului sau capitalului social, cu următoarele documente:

- referate sau procese-verbale privind trecerea pe cheltuieli, fonduri sau rezultate a unor sume care duc la diminuarea profitului sau a capitalului social cu aprobarea consiliului de administrație;
- referate privind constituirea unor fonduri cu aprobarea consiliului de administrație;

6. operațiuni privind încasările și plățile în lei și în valută de orice natură, în numerar și prin operațiuni cu persoane juridice sau fizice, care generează următoarele documente:

— cerere de deschidere sau scrisori de garanție, prelungiri ori anulări ale unor clauze prevăzute în acreditive și menținerea sau ridicarea rezervelor formulate de banca finanțatoare pentru operațiunile de import contractate în aceste condiții de plată;

- note, referate, tabele-deconturi pentru deplasări în străinătate;

7. operațiuni privind încasările și plățile în lei și în valută de orice natură, în numerar și prin operațiuni cu persoane juridice sau fizice, care generează următoarele documente:

- cecul de decontare din carnet, cu și fără limită de sumă;
- ordin de plată;
- convenții, ordine de compensare de datorii reciproce;
- lista de plată a ajutoarelor materiale;
- lista de indemnizații pentru concedii de odihnă;
- lista de indemnizații plătite în contul asigurărilor sociale;
- lista de plată a premiilor și gratificațiilor de orice fel;
- statul de plată a salariilor;
- declarația pentru eliberarea salariilor;
- securile de numerar;
- documente privind aprovizionarea (factura);

8. ordin de deplasare—detașare—decont de cheltuieli.

III. Conținutul controlului

Controlul constă în verificarea sistematică a proiectelor operațiunilor/documentelor care fac obiectul controlului potrivit pct. 2, în ceea ce privește:

a) legalitatea, respectiv caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării sale;

b) regularitatea, respectiv caracteristica unei operațiuni de a respecta ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte;

c) încadrarea în limitele prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli ale S.C. „Termoelectrica” — S.A. și ale sucursalelor sale, aprobate în condițiile legii.

IV. Viza de control

Controlul exercitat în condițiile prezentelor norme metodologice este de tip preventiv și se exercită prin viză, pe documentele corespunzătoare, înainte ca acestea să fie supuse aprobării conducătorului S.C. „Termoelectrica” — S.A., respectiv conducătorilor sucursalelor acesteia.

Se vor supune controlului numai proiectele operațiunilor/documentelor a căror valoare depășește limitele ce vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, prin care se desemnează specialiștii care exercită controlul la S.C. „Termoelectrica” — S.A. și la sucursalele sale.

Controlorii desemnați de Ministerul Finanțelor Publice exercită viza numai asupra proiectelor operațiunilor/documentelor care:

- sunt certificate în privința realității, regularității și legalității de către compartimentele de specialitate;
- sunt vizate în prealabil de către controlul financiar preventiv al S.C. „Termoelectrica” — S.A., respectiv al sucursalelor teritoriale.

Viza se acordă pe exemplarul documentului aferent operațiunii supuse vizei, prin semnătură și prin aplicarea sigiliului, document care se arhivează la S.C. „Termoelectrica” — S.A. și la sucursalele acesteia. Sigiliul va avea următorul conținut:

Vizat de M.F.P.
În baza Ordonanței de urgență
a Guvernului nr. 152/2001
Semnătura
Data

Acordarea vizei de către controlorul desemnat de Ministerul Finanțelor Publice pe documentele care cuprind operațiuni ce se dovedesc ulterior nereale sau nelegale nu exonerează de răspundere juridică pe cei care le-au întocmit, vizat și aprobat.

V. Refuzul de viză

Persoana desemnată să exercite controlul are dreptul și obligația de a refuza viza de control financiar în toate cazurile în care, în urma verificărilor, apreciază că proiectul de operațiune care face obiectul controlului financiar exercitat de Ministerul Finanțelor Publice nu îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și încadrare în limitele prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli, aprobate în condițiile legii.

Refuzul de viză trebuie să fie în toate cazurile motivat în scris, conform modelului nr. 6 la prezentele norme metodologice.

Acesta va fi transmis conducătorului S.C. „Termoelectrica” — S.A., respectiv al sucursalei teritoriale, precum și Direcției generale de îndrumare și control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

VI. Autorizarea efectuării operațiunilor refuzate la viză

O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar de către controlorul desemnat poate fi efectuată numai în baza unui act de decizie internă prin care conducătorul S.C. „Termoelectrica” — S.A. sau conducătorii sucursalelor acesteia dispun, pe propria răspundere, efectuarea operațiunii, numai cu încadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz al vizei, operațiunea s-a efectuat în condițiile prevăzute la alineatul precedent, directorul economic/contabilul-șef al S.C. „Termoelectrica” — S.A., respectiv al sucursalelor acesteia, va informa secretarul de stat coordonator al domeniului din cadrul Ministerului Industriei și Resurselor, precum și Direcția generală de control și audit intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, respectiv serviciile de control și audit intern din cadrul direcțiilor finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, care vor dispune efectuarea de inspecții de audit.

Controlorii desemnați la S.C. „Termoelectrica” — S.A. — sediul central — și la sucursalele acesteia vor informa, în scris, Ministerul Finanțelor Publice — Direcția generală de îndrumare și control fiscal asupra tuturor operațiunilor refuzate la viză și efectuate prin autorizare în condițiile prezentului articol.

VII. Durata controlului

Controlul financiar exercitat de controlorii desemnați se efectuează în termenul cel mai scurt permis de durata efectivă a verificărilor necesare, astfel încât să nu afecteze desfășurarea în bune condiții și în termen a operațiunii al cărei proiect s-a supus controlului.

Perioada maximă pentru acordarea sau, după caz, pentru refuzul vizei de control financiar este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea proiectului unei operațiuni, însoțit de toate documentele justificative.

În cazuri excepționale controlorul desemnat are dreptul să prelungească perioada prevăzută la alineatul precedent cu maximum 5 zile lucrătoare, pe baza unui referat de justificare prezentat conducătorului S.C. „Termoelectrica” — S.A., respectiv conducătorilor sucursalelor acesteia, precum și directorului general al Direcției generale de îndrumare și control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

VIII. Alte atribuții ale controlorilor

Controlorii desemnați în condițiile prezentelor norme metodologice mai exercită următoarele atribuții:

a) monitorizează zilnic, pe baza extraselor de cont bancare, situația încasărilor, plăților și disponibilităților din conturile S.C. „Termoelectrica” — S.A. și ale sucursalelor sale, raportând săptămânal situația privind conturile Direcției generale de îndrumare și control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, conform modelului nr. 7 la prezentele norme metodologice;

b) analizează din punct de vedere al oportunității, eficienței și economicității proiectele de operațiuni ce le sunt supuse la viză.

În situația în care, ca urmare a analizei efectuate, se constată elemente ce caracterizează o operațiune ca fiind neoportună, ineficientă, ineficace și/sau neeconomică, controlorul desemnat va întocmi un aviz consultativ pe care îl va prezenta conducătorului S.C. „Termoelectrica” — S.A., respectiv conducătorilor sucursalelor acesteia, precum și ministrului finanțelor publice și ministrului industriei și resurselor prin intermediul Direcției generale de îndrumare și control fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Dacă se insistă în executarea operațiunii, aceasta va putea fi vizată, dispusă și efectuată numai după obținerea unui aviz scris din partea secretarului de stat coordonator al domeniului din cadrul Ministerului Industriei și Resurselor, ca urmare a solicitării exprese formulate de conducătorul S.C. „Termoelectrica” - S.A., atât pentru operațiunile proprii, cât și pentru cele inițiate de sucursalele acesteia;

c) elaborează propuneri privind completări și modificări ale cadrului legislativ sau ale normelor interne de funcționare a S.C. „Termoelectrica” — S.A., prin care se au în vedere lichidarea unor canale de risipă a resurselor financiare ale societății și/sau depistarea unor mecanisme și proceduri prin care să se maximizeze încasarile acesteia.

IX. Alte dispoziții

Controlorii desemnați să exercite controlul financiar la S.C. „Termoelectrica” — S.A. — sediul central — și la sucursalele acesteia trebuie să facă parte din structura Ministerului Finanțelor Publice sau din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București.

S.C./C.N./S.N./Sucursala

Sediul.....

Codul fiscal

SITUAȚIA

obligățiilor datorate bugetului de stat și neachitate până la data de 28 noiembrie 2001, stinse prin anulare, a majorărilor de întârziere și penalităților de orice fel aferente, scutite la plată

— lei —

— lei —

Cap. A — Obligații datorate bugetului de stat și neachitate până la data de 28 noiembrie 2001			
Codul impozitului, taxei, contribuției	Denumirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor*)	Obligații datorate și neachitate până la 28 noiembrie 2001	Majorări de întârziere și penalități aferente
	TOTAL:		

Director,

 L.S.
Confirmat
 S.C./C.N./S.N.
Director,

 L.S.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

Cap. B — Creanțe față de S.C. „Termoelectrica” — S.A.	
Datoria S.C. „Termoelectrica” — S.A. la data de 30 septembrie 2001 către**) în sumă totală de lei	
<i>Director,</i> L.S.	<i>Conducătorul compartimentului financiar-contabil,</i> <u>Confirmat</u>
S.C./C.N./S.N.	S.C. „Termoelectrica” — S.A.
<i>Director,</i>	<i>Conducătorul compartimentului financiar-contabil,</i>
<i>Director,</i>	<i>Conducătorul compartimentului financiar-contabil,</i>

— lei —

Cap. C — Obligații datorate bugetului de stat și neachitate până la data de 28 noiembrie 2001, stinse prin anulare, majorări de întârziere și penalități aferente, scutite la plată			
Codul impozitului, taxei, contribuției	Denumirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor*)	Obligații stinse prin anulare	Majorări de întârziere și penalități aferente, scutite la plată
	TOTAL:		

Avizat
 Ministerul Industriei și Resurselor

Director,

 L.S.

S.C. „Termoelectrica” — S.A.
Director,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

*) Cu excepția cotei din impozitul pe salarii, aferentă bugetului local.

**) Societatea comercială furnizoare.

S.C. „Termoelectrica“ — S.A.
Sediul.....
Codul fiscal

SITUAȚIA

**privind stingerea obligațiilor față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001
și scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente,
conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 152/2001**

Explicații	Suma — lei —
<p>1. S.C. „Termoelectrica“ — S.A. 1.1. Suma reprezentând pierderile realizate în limita prevederilor din bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 2000 și pe 9 luni din anul 2001 1.2. Obligațiile față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001 de către S.C. „Termoelectrica“ — S.A., în sumă totală de, din care: — contractate direct de Ministerul Finanțelor Publice..... — garantate</p> <p>1.3. Majorările de întârziere și penalitățile aferente debitelor înscrise la pct. 1.2, în sumă totală de...., din care pentru: — contractate direct de Ministerul Finanțelor Publice..... — garantate</p> <p style="text-align: center;"><i>Director,</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Conducătorul compartimentului financiar-contabil,</i></p>	
<p>2. Ministerul Industriei și Resurselor Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor înscrise la punctul 1.1.</p> <p style="text-align: center;"><i>Director,</i> L.S.</p>	
<p>3. Ministerul Finanțelor Publice Confirmăm pe propria răspundere realitatea sumelor înscrise la pct. 1.2. și 1.3. Direcția generală a finanțelor publice externe</p> <p style="text-align: center;"><i>Director general,</i> L.S.</p>	
<p>4. Ministerul Finanțelor Publice 4.1. Se sting obligațiile față de stat datorate și neachitate la data de 30 septembrie 2001, în sumă totală de, din care: — contractate direct de Ministerul Finanțelor Publice..... — garantate</p> <p><u>Aprobat stingerea.</u></p> <p style="text-align: center;"><i>Secretar de stat,</i> L.S.</p> <p style="text-align: center;"><i>Secretar de stat,</i> L.S.</p>	
<p>4.2. Se scutesc la plată majorările de întârziere și penalitățile aferente debitelor stinse ale S.C. „Termoelectrica” — S.A., în sumă totală de, din care: — contractate direct de Ministerul Finanțelor Publice..... — garantate</p> <p><u>Aprobat scutirea.</u></p> <p style="text-align: center;"><i>Secretar de stat,</i> L.S.</p> <p style="text-align: center;"><i>Secretar de stat,</i> L.S.</p>	

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Nr.

Domnului (Doamnei)
(conducătorul S.C. „Termoelectrica” – S.A. sau al Sucursalei)În conformitate cu prevederile cap. F pct. V din prezentele norme metodologice, vă aduc la cunoștință refuzul
vizei de control pentru
(tipul documentului, nr. și data emiterii, compartimentul emitent)

din următoarele motive:

—
(se vor preciza actele normative și condițiile prevăzute de acestea care se consideră a fi nerespectate
dacă s-ar efectua operațiunea înscrisă în documente)În situația în care dispuneți, în condițiile cap. F pct. VI din normele metodologice, efectuarea operațiunii pe
răspunderea dumneavoastră, aceasta se poate efectua numai cu încadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.În acest caz directorul economic/contabil-șef va informa, în scris, secretarul de stat coordonator al domeniului din
cadrul Ministerului Industriei și Resurselor, precum și Direcția generală control și audit intern din cadrul Ministerului
Finanțelor Publice, respectiv serviciile de control și audit intern din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice
județene, respectiv a municipiului București.*Controlor,*

.....

Cont nr.....

Banca

SITUAȚIA*)**Încasărilor, plăților și disponibilităților S.C. „Termoelectrica” – S.A. (Sucursala)
în perioada**

Ziua (data)	Încasări	Plăți	Disponibil la finele zilei
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
Total săptămână			X

*) Situația se va întocmi pentru fiecare cont în lei sau în valută și va fi prezentată zilnic controlorului Ministerului Finanțelor Publice de către compartimentul de specialitate, cu avizul conducătorului S.C. „Termoelectrica” – S.A. (sucursalei). Controlorul Ministerului Finanțelor Publice este în drept să verifice situația pe baza extraselor de cont.

P R E Ț U R I L E
publicațiilor legislative pentru anul 2002
— pe suport tradițional —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Nr. anual de apariții	Valoarea abonamentului anual — lei —	Valoarea abonamentului trimestrial — lei —			
				Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
1.	Monitorul Oficial, Partea I, în limba română	700	5.938.400	1.484.600	1.633.060	1.796.366	1.976.003
2.	Monitorul Oficial, Partea I în limba română, numere bis	50	1.114.880	—	—	—	—
3.	Monitorul Oficial, Partea I, în limba maghiară	250	4.950.400	1.237.600	1.237.600	1.237.600	1.237.600
4.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	300	7.804.160	1.951.040	1.951.040	1.951.040	1.951.040
5.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	750	1.584.128	396.032	396.032	396.032	396.032
6.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	2.100	6.691.360	1.672.840	1.672.840	1.672.840	1.672.840
7.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	250	6.162.000	1.540.500	1.540.500	1.540.500	1.540.500
8.	Colecția Legislația României	4	1.557.400	389.350	428.285	471.114	518.225
9.	Colecția de hotărâri ale Guvernului și alte acte normative	12	2.595.840	648.960	713.856	785.242	863.766
10.	Repertoriul actelor normative	1	390.000	—	—	—	—
11.	Decizii ale Curții Constituționale	1	292.500	—	—	—	—
12.	Ediții trilingve	12	1.560.000	—	—	—	—
13.	Ediții tematice*)		—	—	—	—	—

*) Preț individual pe apariție ce se va comunica difuzorului cu 30 de zile înainte de tipărire.

Publicațiile Regiei Autonome „Monitorul Oficial“ menționate la punctele 1–7 sunt purtătoare de T.V.A. în cotă de 19%, iar cele menționate la punctele 8–13 sunt scutite de T.V.A.

Pentru siguranța clienților, abonamentele la publicațiile Regiei Autonome „Monitorul Oficial“ se pot efectua prin următorii difuzori:

- ◆ COMPANIA NAȚIONALĂ „POȘTA ROMÂNĂ“ — S.A. — prin oficiile sale poștale
- ◆ RODIPET — S.A. — prin toate filialele
- ◆ INTERPRESS SPORT — S.R.L. — București, str. Hristo Botev nr. 6
(telefon/fax: 313.85.07; 313.85.08; 313.85.09)
- ◆ PRESS EXPRES — S.R.L. — Otopeni, str. Flori de Câmp nr. 9
(telefon/fax: 772.66.87; 095.133.712)
- ◆ M.T. PRESS IMPEX — S.R.L. — București, bd. Basarabia nr. 256
(telefon/fax: 255.48.15; 255.48.16)
- ◆ G & F PRESS DISTRIBUTION — S.R.L. — București, Șos. Alexandriei nr. 76, bl. PC 8, sc. 1, et. 5, ap. 22
(telefon/fax: 420.99.71)
- ◆ ZIRKON MEDIA — S.R.L. — București, bd. Nicolae Grigorescu nr. 29A, bl. N22, ap. 38
(telefon/fax: 340.31.09)
- ◆ CURIER PRESS — S.R.L. — Brașov, str. Traian Grozăvescu nr. 7
(telefon/fax: 068/47.05.96)
- ◆ MIMPEX — S.R.L. — Hunedoara, str. Ion Creangă nr. 2, bl. 2, ap. 1
(telefon/fax: 054/71.92.43)
- ◆ CALLIOPE — S.R.L. — Ploiești, str. Candiano Popescu nr. 36
(telefon/fax: 044/11.40.52, 044/11.48.01)

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

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

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

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