



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 172 (XVI) — Nr. 67

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Marți, 27 ianuarie 2004

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
117. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2003	1-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2003

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
în baza prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2003, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală a contabilității publice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

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

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 16 ianuarie 2004.
Nr. 117.

NORME METODOLOGICE
privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare
privind execuția bugetară la 31 decembrie 2003

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, alte autorități publice, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale care se compun din bilanț, cont de execuție și anexe.

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor la buget.

În baza art. 56 alin. (1) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, prezentate de organele care, potrivit legii, au această sarcină, și în urma verificării și analizării acestora, Ministerul Finanțelor Publice elaborează contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale și bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele acestora, pe care le prezintă Guvernului și care, după verificare de către Curtea de Conturi, se aprobă de Parlament.

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, Ministerul Finanțelor Publice întocmește anual bilanțul instituțiilor publice.

Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice, se prezintă Guvernului o dată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

Având în vedere importanța lucrărilor ce se elaborează de către Ministerul Finanțelor Publice în baza situațiilor financiare întocmite de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, alte autorități publice și instituții publice autonome, ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile au obligația încheierii execuției bugetare în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.746/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 891 din 13 decembrie 2003, precum și cu prevederile prezentelor norme metodologice.

Situațiile financiare anuale aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 268 din 20 noiembrie 1995, cu modificările ulterioare, se întocmesc pe formularele editate de Ministerul Finanțelor Publice în anul 2003, adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale ale instituțiilor publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru șomaj se întocmesc pe formularele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, cu avizul Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei, în condițiile Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2003 nr. 632/2002, cu modificările și completările ulterioare.

1. Întocmirea bilanțului contabil

La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:

1.1. Bilanțul contabil se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2003, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, aprobate de conducătorul instituției.

Se vor efectua, în prealabil:

— analiza soldurilor conturilor contabile astfel încât acestea să reflecte operațiuni patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planurile de conturi în vigoare;

— clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 220 „Debitori“, 225 „Clienți“, 231 „Creditori“, 234 „Furnizori“ etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz;

— analiza sumelor încasate de la debitori sau clienți din anii precedenți, care, potrivit legii, se virează la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, subcapitolul 22.01.05, respectiv 22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“.

1.2. În conformitate cu prevederile art. 26 alin. (11) din Legea nr. 82/1991, republicată, întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995.

În conformitate cu prevederile art. 19 din Legea nr. 82/1991, republicată, și ale pct. 8 de la lit. C secțiunea I din Normele metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabilă, precum și a modelelor acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 425/1998, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 391 bis din 15 octombrie 1998, cu modificările ulterioare, instituțiile publice au obligația ca pe baza datelor cuprinse în listele de inventariere și procesele-verbale de inventariere a elementelor patrimoniale să întocmească „Registrul-inventar“ (cod 14-1-2) — document contabil obligatoriu.

Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, bunurile proprietate publică aflate în administrarea ministerelor și celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale și instituțiilor publice subordonate acestora se inventariază anual pe liste de inventariere distincte.

Persoanele juridice care, potrivit legii, au în concesiune, închiriere sau în folosință gratuită bunuri din domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale au obligația inventarierii anuale a bunurilor respective pe liste de inventariere distincte, care se transmit și titularului dreptului de administrare.

1.3. Disponibilitățile în valută rămase în conturile instituțiilor publice potrivit Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003 se evidențiază în contabilitatea instituțiilor publice la cursul valutar publicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie 2003, iar diferențele de curs favorabile și nefavorabile se înregistrează în contul 412 „Diferențe de curs valutar“, care se închide potrivit precizărilor de la pct. 1.8 din prezentele norme metodologice.

1.4. La finele anului 2003, soldul contului 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare“ și al contului 411 „Cheltuieli din credite externe“ (partea reprezentând lucrări de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la finele anului) se transferă asupra contului 06 „Active fixe în curs“. Valoarea activelor fixe puse în funcțiune și executate în mai mulți ani se stabilește pe baza datelor preluate din fișa deschisă în cadrul contului 06 „Active fixe în curs“ pe fiecare obiectiv de investiții, la care se adaugă cheltuielile pentru investiții înregistrate distinct în anul în curs în evidența analitică a conturilor 410, 420, 421, 427, 491, 492, 493 etc., după caz.

Soldul contului 06 „Active fixe în curs“ (analitice corespunzătoare) se închide la finele anului când se finalizează investiția prin debitul conturilor 702.02 „Finanțare de la buget privind anii precedenți aferenți investițiilor în continuare“, 528.02 „Venituri din anii precedenți aferente investițiilor în continuare“, 337 „Fonduri cu destinație specială“, după caz, cu valoarea lucrărilor de investiții finanțate din alocații de la buget, venituri proprii, fonduri cu destinație specială, terminate, recepționate, puse în funcțiune și înregistrate la active fixe în cursul anului, în situația în care activele fixe nu se supun amortizării.

Soldul contului 06 „Active fixe în curs“ (analitice corespunzătoare) se închide la finalizarea investiției prin debitul conturilor 012 „Amenajări la terenuri“, 013 „Active fixe corporale“, 02 „Active fixe necorporale“, după caz, cu valoarea lucrărilor de investiții finanțate din alocații de la buget, venituri proprii, fonduri cu destinație specială, terminate, recepționate, puse în funcțiune și înregistrate la active fixe, în situația în care activele fixe rezultate se supun amortizării.

1.5. În contabilitatea Ministerului Administrației și Internelor și a unităților din subordinea acestuia, operațiunile de compensare a obligațiilor datorate sucursalelor Societății Naționale a Petrolului „Petrom“ — S.A., prin compensare cu sumele datorate de acestea la bugetul de stat, potrivit prevederilor Legii nr. 631/2002, cu modificările și completările ulterioare, și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.744/2002 pentru aprobarea Precizărilor metodologice privind stingerea prin compensare a unor obligații de plată potrivit prevederilor art. 14 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002, se reflectă în **creditul** contului 701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale“ — analitic 701.07 „Finanțarea în baza prevederilor art. 14 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002“.

În **creditul** acestui cont Ministerul Administrației și Internelor și unitățile din subordinea acestuia înregistrează sumele datorate și neachitate Societății Naționale a Petrolului „Petrom“ — S.A. (sucursalelor acesteia), care au intrat în acțiunea de compensare a unor obligații bugetare, potrivit prevederilor art. 14 alin. (6) din Legea nr. 631/2002:

234 „Furnizori“ /analitic distinct	=	701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale“ — analitic
		701.07 „Finanțarea în baza prevederilor art. 14 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002“

Contul 701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale“ **se debitează** la finele anului prin creditul contului 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“ sau 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“, după caz:

701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale“ — analitic	=	%
701.07 „Finanțarea în baza prevederilor art. 14 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002“		410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“
		702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“

Soldul contului reprezintă contravaloarea materialelor neconsumate din finanțarea în baza prevederilor art. 14 alin. (6) din Legea nr. 631/2002.

1.6. Operațiunile prezentate în Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2003, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.746/2003, se vor reflecta în contabilitatea instituțiilor publice astfel:

A. La unitățile administrativ-teritoriale, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap. II „Încheierea execuției bugetelor locale“:

Punctul 4.7

— Constituirea disponibilului cu destinație specială din cote defalcate din impozitul pe venit, care urmează a fi alocate

bugetelor locale, rezervat de către unitățile trezoreriei statului în contul 50.02.07 „Disponibil cu destinație specială din cote defalcate din impozitul pe venit care urmează a fi alocate bugetelor locale“:

119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“	=	337 „Fonduri cu destinație specială“ analitic 337.40 „Cote defalcate din impozitul pe venit care urmează a fi alocate bugetelor locale“
--	---	---

Disponibilul cu destinație specială din cote defalcate din impozitul pe venit, care urmează a fi alocate bugetelor locale, se raportează în anexa nr. 15 „Disponibil din mijloace cu destinație specială“ pe rândul 16 „Alte fonduri speciale“.

— Virarea în contul bugetelor locale a cotelor defalcate din impozitul pe venit rezervate în contul 50.02.07, după prezentarea ordinelor de plată pentru achitarea obligațiilor de plată către furnizorii de energie termică:

337 „Fonduri cu destinație specială“ analitic 337.40 „Cote defalcate din impozitul pe venit care urmează a fi alocate bugetelor locale“	=	119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“
---	---	--

Punctul 4.8

— La finele anului 2003, în soldul contului 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“, respectiv 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ pot rămâne eventuale cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale nealocate bugetelor locale, ca urmare a neachitării de către unitățile administrativ-teritoriale a obligațiilor către furnizorii de energie livrată populației, în condițiile legii.

Punctul 4.9

— Stabilirea rezultatului execuției curente a bugetului local, pe baza veniturilor și cheltuielilor curente (punctul 4.9.1):

1. În situația în care veniturile curente sunt mai mari decât cheltuielile curente (punctul 4.9.1.1):

a) reîntregirea fondului de rulment propriu:

— pentru sumele utilizate în scopul finanțării unor investiții de competența autorităților publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității:

339.03	=	339
--------	---	-----

— pentru sumele utilizate pentru acoperirea golurilor de casă ale bugetului local:

339.01	=	339
--------	---	-----

b) închiderea conturilor de venituri și cheltuieli curente, pe structura clasificăției bugetare:

500	=	57.01
-----	---	-------

57.01	=	400
-------	---	-----

c) utilizarea cu prioritate a excedentului pentru rambursarea împrumuturilor restante, a dobânzilor și comisioanelor aferente acestora:

57.01	=	102
-------	---	-----

d) constituirea fondului de rulment propriu:

57.01	=	339
-------	---	-----

și

102.01	=	102
--------	---	-----

2. În situația în care veniturile curente sunt mai mici decât cheltuielile curente (punctul 4.9.1.2):

a) închiderea contului de venituri și de cheltuieli curente, pe structura clasificăției bugetare:

500	=	57.01
-----	---	-------

și

57.01	=	400
-------	---	-----

b) diminuarea deficitului curent cu sumele repartizate din fondul de rulment pentru finanțarea unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice:

339.03	=	57.01
--------	---	-------

și

102	=	102.01
-----	---	--------

c) acoperirea definitivă a deficitelor bugetului local din fondul de rulment propriu:

— suma utilizată temporar din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă înregistrate în anul 2003:

339.01	=	57.01
	și	
102	=	102.01
— deficitul curent rămas neacoperit:		
339	=	57.01
	și	
102	=	102.01

NOTĂ:

După efectuarea înregistrărilor contabile de mai sus, conturile 339.01, 339.03 și 57.01 nu prezintă sold, iar soldurile conturilor 339, respectiv 102.01, trebuie să fie identice cu soldul contului 84.98.02.04 deschis la trezoreria statului.

— Stabilirea rezultatului execuției veniturilor și cheltuielilor cu destinație specială (punctul 4.9.2):

— Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli cu destinație specială se efectuează distinct între fiecare subcapitol de venit și subcapitol de cheltuielă cu destinație specială aferentă acestuia (punctul 4.9.2.1):

a) închiderea conturilor de venituri cu destinație specială:

502 = 57.02

b) închiderea conturilor de cheltuieli cu destinație specială:

57.02 = 402

NOTĂ:

După efectuarea înregistrărilor contabile de mai sus, contul 57.02 nu prezintă sold, iar soldurile conturilor 338, respectiv 104, trebuie să fie identice cu soldul contului 83.98.02 deschis la trezoreria statului, pe structura clasificăției bugetare.

— Transferul disponibilităților rămase neutilizate la finele anului din fondurile externe nerambursabile din contul 83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială” în contul 50.77 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora” (punctul 4.9.2.2):

338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială” = 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială”

și
119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială” = 337 „Fonduri cu destinație specială” analitic 337.10 „Sume primite ca donații și sponsorizări”

— Transferul donațiilor și sponsorizărilor primite de unitățile administrativ-teritoriale rămase neutilizate la finele anului 2003 în contul 83.98.02.14 „Disponibil din venituri cu destinație specială” în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului” (punctul 4.9.2.3):

338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială” = 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială”

și
119.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială” = 337 „Fonduri cu destinație specială” analitic 337.10 „Sume primite ca donații și sponsorizări”

— Transferul soldului contului 83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială” în creditul contului 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale” (punctul 4.9.2.4):

338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială” = 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială”

și
102.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local” = 339 „Fondul de rulment”

NOTĂ:

După efectuarea operațiunii de mai sus, conturile 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială” și 338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială” nu mai prezintă sold și, începând cu 1 ianuarie 2004, se elimină din Planul de conturi pentru instituții publice.

— Transferul disponibilităților fondului de tezaur constituit la nivelul consiliilor județene și Consiliului General al Municipiului București din contul 50.08 „Disponibil din fondul de tezaur al județului” în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale”:

334 „Fondul de tezaur” = 109 „Disponibil din fondul de tezaur”

— La finele anului, închiderea contului de cheltuieli din fondul de tezaur:

334 „Fondul de tezaur” = 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur”

Consiliile județene care au evidențiate în contabilitate împrumuturi acordate, potrivit legii, consiliilor locale și nerambursate până la 31 decembrie 2003 vor avea în vedere următoarele:

— La finele anului, transferul soldului creditor al contului 334 „Fonduri de tezaur”:

334 „Fondul de tezaur” = 339 „Fondul de rulment”

— Sumele rambursate de către consiliile locale, reprezentând împrumuturi acordate din fondul de tezaur, se încasează de consiliile județene în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale”:

102.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local” = 201 „Împrumuturi temporare din fondul de tezaur”

NOTĂ:

Începând cu 1 ianuarie 2004 **se elimină** din planul de conturi pentru consiliile locale orașenești, municipale, respectiv ale sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliului General al Municipiului București pentru reflectarea execuției bugetului local și normele de utilizare a acestuia, în vigoare la 1 ianuarie 2000, prevăzute în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului finanțelor nr. 460/2000 pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitatea consiliilor locale și a instituțiilor publice de interes local a unor operațiuni, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 155 din 13 aprilie 2000, următoarele conturi:

104 „Disponibil din venituri cu destinație specială”;
109 „Disponibil din fondul de tezaur”;
334 „Fondul de tezaur”;
338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială”;
402 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local”;
434 „Cheltuieli din fondul de tezaur”;
502 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local”;
57.02 „Rezultatul execuției bugetare din fonduri cu destinație specială”.

B. La Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale și instituțiile subordonate, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap. V „Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat”:

Punctul 5.1

— La finele anului, virarea sumei reprezentând cota de 0,5% prevăzută de lege pentru asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, aferentă lunii decembrie 2003, din contul de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat în contul 30.01 „Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”:

504 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” = 103 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat”

și
141 „Disponibil din Fondul inițial pentru funcționarea sistemului de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale” = 341 „Fondul inițial pentru funcționarea sistemului de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale”

— Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat (punctul 5.1.3):

— Închiderea contului de venituri al bugetului asigurărilor sociale de stat:

% = 57 „Rezultatul execuției bugetare“

504 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat“

506 „Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat“

— Închiderea contului de cheltuieli al bugetului asigurărilor sociale de stat:

57 „Rezultatul execuției bugetare“ = 408 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“

— Finanțarea cheltuielilor bugetului asigurărilor sociale de stat din disponibilitățile de la trezoreria statului:

103 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat“ = 710 „Finanțarea bugetului asigurărilor sociale de stat de la trezoreria statului“

— La începutul anului următor, virarea sumelor convenite Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în contul 30.01 „Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale“ deschis pe seama Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei:

341 „Fondul inițial pentru funcționarea sistemului de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale“ = 141 „Disponibil din Fondul inițial pentru funcționarea sistemului de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale“

C. La Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și unitățile subordonate, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse la cap. VII „Închiderea execuției fondurilor speciale“:

Punctul 6.1.

— La finele anului, închiderea contului de cheltuieli al bugetului asigurărilor pentru șomaj:

336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ = 436 „Cheltuieli din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“

— Virarea excedentului bugetului asigurărilor pentru șomaj din contul 30.04 „Disponibil din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ în contul 86.98.06 „Excedent al bugetului asigurărilor pentru șomaj“:

336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ = 57 „Rezultatul execuției bugetare“

— La finele anului, transferul soldului creditor al contului 336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“:

336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ = 702 „Finanțarea de la buget din anii precedenți și alte surse“

NOTĂ:

După efectuarea înregistrărilor de mai sus, conturile 436 „Cheltuieli din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ și 336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ nu prezintă sold la finele anului 2003, iar începând cu 1 ianuarie 2004, contul 336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ se elimină din Planul de conturi pentru instituțiile publice.

D. La Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate, casele de asigurări sociale de sănătate județene, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap. VI „Închiderea execuției fondurilor speciale“:

Punctul 6.2

— La finele anului, închiderea contului de cheltuieli al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

379 „Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“ = 479 „Cheltuieli din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“

— Virarea disponibilului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul 30.15 „Disponibil al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate“ în contul 87.98.16 „Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate“:

379 „Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“ = 57 „Rezultatul execuției bugetare“

— La finele anului, transferul soldului creditor al contului 379 „Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“:

379 „Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“ = 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“

NOTĂ:

După efectuarea înregistrărilor de mai sus, contul 479 „Cheltuieli din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“ și 379 „Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“ nu prezintă sold la finele anului 2003, iar începând cu 1 ianuarie 2004, contul 379 „Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate“ se elimină din Planul de conturi pentru instituțiile publice.

1.7. În conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 520/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 292 din 25 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale ale Ministerului Finanțelor Publice care țin evidența sumelor încasate din impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului de stat vor avea în vedere închiderea contului 501 „Veniturile bugetului de stat“ la 31 decembrie 2003, astfel:

501 „Veniturile bugetului de stat“ = 101 „Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului“

1.8. Potrivit prevederilor art. 18 alin. (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, la instituțiile publice rezultatul execuției bugetare se stabilește anual prin închiderea conturilor de cheltuieli efective și a conturilor de surse din care au fost efectuate.

În aplicarea prevederilor de mai sus, precum și a unor prevederi ale Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2003, în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2003, următoarele conturi nu pot prezenta sold:

La instituțiile publice finanțate de la buget:

— contul 105 „Disponibil al instituției publice“;

— contul 105.01 „Disponibil din procurarea valutei la instituțiile publice“;

— contul 118 „Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“;

— contul 13 „Casa“;

— contul 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“ (se închide prin debitul contului 700 „Finanțare de la buget privind anul curent“);

— contul 412 „Diferențe de curs valutar“ se închide astfel:

— soldul creditor al contului 412 se închide prin creditul contului 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“;

— soldul debitor al contului 412 se închide prin debitul contului 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“;

— contul 421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“ (se închide prin debitul contului 337 „Fonduri cu destinație specială“, distinct pentru fiecare fond constituit potrivit reglementărilor legale în vigoare);

— contul 443 „Cheltuieli din fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995“ (se încheie prin debitul contului 343 „Fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995“);

— contul 501 „Veniturile bugetului de stat“ (se încheie prin creditul contului 101 „Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului“);

— contul 700 „Finanțarea de la buget privind anul curent“ (se încheie prin creditul conturilor 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“, respectiv 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“).

Fac excepție:

a) cheltuielile din creditele externe, cheltuielile efectuate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene, precum și cheltuielile cu comisioanele și spezele bancare, care se încheie pe măsura achitării ratelor scadente, respectiv la sfârșitul programelor de finanțare, astfel:

	%	=	411 „Cheltuieli din credite externe“
706 „Finanțare din credite externe guvernamentale“			
707 „Finanțare din credite externe cu garanția statului“			
705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“		=	422.01 „Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“

522 „Venituri din dobânzi bancare“ = 423 „Cheltuieli cu comisioane și speze bancare“

b) diferențele de curs valutar aferente creditelor externe și contribuției financiare nerambursabile a Comunității Europene, care se încheie pe măsura achitării ratelor scadente, respectiv la sfârșitul programelor de finanțare, astfel:

— în situația în care contul 412 „Diferențe de curs valutar“ prezintă sold debitor:

	%	=	412 „Diferențe de curs valutar“
706 „Finanțare din credite externe guvernamentale“			
707 „Finanțare din credite externe cu garanția statului“			
705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“			

— în situația în care contul 412 „Diferențe de curs valutar“ prezintă sold creditor:

412 „Diferențe de curs valutar“	=	%	
			706 „Finanțare din credite externe guvernamentale“
			707 „Finanțare din credite externe cu garanția statului“
			705.01 „Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“

La instituțiile publice finanțate din venituri proprii:

— contul 13 „Casa“;

— contul 412 „Diferențe de curs valutar“ se încheie în funcție de natura diferențelor de curs valutar favorabile sau nefavorabile, astfel:

— soldul creditor al contului 412 se încheie prin creditul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“;

— soldul debitor al contului 412 se încheie prin debitul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“;

— contul 420 „Cheltuielile instituției publice finanțate din venituri proprii“ (se încheie prin debitul contului 520 „Veniturile proprii ale instituției publice“). Fac excepție cheltuielile aferente producției neterminată aflate în stoc la 31 decembrie 2003;

— contul 425 „Cheltuielile instituțiilor de învățământ conform Legii nr. 84/1995“ (se încheie prin debitul contului 525 „Veniturile instituțiilor de învățământ conform Legii nr. 84/1995“);

— contul 427 „Cheltuielile activităților sanitare conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 150/2002“ (se încheie prin debitul contului 527 „Venituri din activitatea sanitară“);

— contul 491 „Cheltuieli din venituri pentru finanțarea de bază a instituțiilor de învățământ superior“ (se încheie prin debitul contului 591 „Venituri pentru finanțarea de bază a instituțiilor de învățământ superior“);

— contul 492 „Cheltuieli din alocații bugetare cu destinație specială“ (se încheie prin debitul contului 592 „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială“).

Soldurile debitoare ale conturilor 420, 425, 427, 491 și 492, rămase neînchise, în cazul în care veniturile încasate au fost mai mici decât cheltuielile efectuate în limita bugetului aprobat, se încheie la finele anului 2003 prin debitul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“.

Soldurile creditoare ale conturilor 520, 525, 527, 591 și 592, rămase după operațiunea de închidere a conturilor 420, 425, 427, 491 și 492, se preiau în creditul contului 528, după depunerea situațiilor financiare anuale.

La unitățile administrativ-teritoriale:

— contul 102 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“;

— contul 107 „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei“;

— contul 13 „Casa“;

— contul 400*) „Cheltuieli curente ale bugetului local“;

— contul 402*) „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local“;

— contul 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur“ (se încheie prin debitul contului 334 „Fondul de tezaur“ — la consiliul județean);

— contul 500**) „Venituri curente ale bugetului local“;

— contul 502**) „Venituri cu destinație specială ale bugetului local“;

— contul 507 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei“;

— contul 57 „Rezultatul execuției bugetare“.

NOTĂ:

În situația în care bugetul local nu poate rambursa eventualele împrumuturi restante, dobânzile și comisioanele aferente, conturile 102.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local“ și 339 „Fondul de rulment“ nu prezintă sold.

La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat și asigurărilor sociale pentru somaj:

— contul 103 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat“;

— contul 13 „Casa“;

— contul 408 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“ (se încheie prin debitul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare“);

— contul 436 „Cheltuieli din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“ (se încheie prin debitul contului 336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj“);

— contul 504 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat“.

1.9. În aplicarea prevederilor cap. IV „Regimul donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului bugetar“ din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 881 din 11 decembrie 2003, se vor avea în vedere următoarele înregistrări:

a) în situația în care sumele primite sub formă de donații și sponsorizări au majorat bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice:

— transferul sumelor reprezentând donații și sponsorizări rămase disponibile, din contul corespunzător de cheltuieli

*) Se încheie prin debitul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare“.

**) Se încheie prin creditul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare“.

bugetare sau de disponibilități, după caz, în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“:

119 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“ = %

700 „Finanțarea de la buget privind anul curent“
120 „Disponibil al instituției publice finanțate din venituri proprii“ etc.

— utilizarea sumelor transferate la finele anului în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“:

% = 119 „Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire“

410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“

420 „Cheltuielile instituției publice finanțate din venituri proprii“ etc.

b) în situația în care donațiile și sponsorizările au fost primite în cursul lunii decembrie 2003 și nu au fost majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice:

— încasarea donațiilor și sponsorizărilor în contul 50.05 „Sume de mandat și sume în depozit“:

110 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit“ = 232 „Decontări cu bugetul“

— virarea la începutul anului următor în contul de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, a sumelor încasate în contul pentru sume de mandat și sume în depozit:

232 „Decontări cu bugetul“ = 110 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit“

NOTĂ:

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind încasarea și utilizarea fondurilor bănești primite sub formă de donații și sponsorizări de către instituțiile publice se va efectua potrivit unor precizări ulterioare.

1.10. În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 550/2002 privind vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii, aflate în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale, precum și a celor aflate în patrimoniul regiilor autonome de interes local, sumele obținute din vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii se fac venit la bugetul de stat în cotă de 15%, diferența fiind virată la bugetele locale respective, într-un cont special, și va fi utilizată pentru realizarea unor proiecte de interes public, aprobate de consiliile județene sau de consiliile locale vânzătoare.

Având în vedere prevederile art. 14 din Legea nr. 550/2002, cheltuielile ocazionate de organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a spațiilor comerciale sau de prestări de servicii, inclusiv publicitatea și întocmirea raportului de evaluare, în cazul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, se deduc din încasările obținute.

Pentru înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de mai sus, se modifică pct. 6 din Precizările Ministerului Finanțelor Publice nr. 22.790/2003, privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 30 septembrie 2003, astfel:

— efectuarea de cheltuieli ocazionate de organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a spațiilor comerciale sau de prestări de servicii, care urmează a fi recuperate din sumele încasate din vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii:

% = 234 „Furnizori“

220 „Debitori“

232.31 „T.V.A. deductibilă“ *)

— plata furnizorilor din bugetul local:

234 „Furnizori“ = 700 „Finanțare de la buget privind anul curent“

— emiterea facturii pentru vânzarea spațiilor comerciale (valoarea spațiului, dobânda, T.V.A.):

225 „Clienți“ = %
531 „Venituri de realizat“
232.32 „T.V.A. colectată“
232.35 „T.V.A. neexigibilă“

— încasarea facturii:
119.01.24 „Disponibil din fonduri cu destinație specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii conform Legii nr. 550/2002“ = 225 „Clienți“

— evidențierea obligației de virare a sumelor încasate pentru acoperirea cheltuielilor efectuate din bugetul local cu vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii:

531 „Venituri de realizat“ = 231 „Creditori“
— evidențierea obligației de virare a sumelor încasate pentru bugetul de stat 15%:

531 „Venituri de realizat“ = 232 „Decontări cu bugetul“
— evidențierea obligației de virare a sumelor încasate pentru bugetul local 85%:

531 „Venituri de realizat“ = 232 „Decontări cu bugetul“
— virarea în contul de finanțare bugetară a contravalorii cheltuielilor efectuate cu vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii:

231 „Creditori“ = 119.01.24 „Disponibil din fonduri cu destinație specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii conform Legii nr. 550/2002“

— reîntregirea plăților efectuate din bugetul local:

700 „Finanțare de la buget privind anul curent“ = 220 „Debitori“

— virarea sumelor datorate, potrivit legii, la bugetul de stat 15%:
232 „Decontări cu bugetul“ = 119.01.24 „Disponibil din fonduri cu destinație specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii conform Legii nr. 550/2002“

— virarea sumelor datorate, potrivit legii, la bugetul local 85%:
232 „Decontări cu bugetul“ = 119.01.24 „Disponibil din fonduri cu destinație specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii conform Legii nr. 550/2002“

— înregistrarea T.V.A. colectate la încasarea ratei și a dobânzii aferente vânzării spațiilor comerciale sau de prestări de servicii:

232.35 „T.V.A. neexigibilă“ = 232.32 „T.V.A. colectată“
— înregistrarea la finele lunii a T.V.A. deductibile, reținută, potrivit legii, din T.V.A. colectată:

232.32 „T.V.A. colectată“ = 232.31 „T.V.A. deductibilă“
— la sfârșitul lunii, determinarea T.V.A. datorate bugetului statului (T.V.A. colectată mai mare decât T.V.A. deductibilă):

232.32 „T.V.A. colectată“ = 232.33 „T.V.A. de plată“

— la sfârșitul lunii, determinarea T.V.A. rămase de recuperat sau de compensat în lunile următoare (T.V.A. deductibilă mai mare decât T.V.A. colectată):

232.34 „T.V.A. de recuperat“ = 232.31 „T.V.A. deductibilă“

— încasarea în contul de disponibil a T.V.A. recuperate de la bugetul de stat:

119.01.24 „Disponibil din fonduri cu destinație specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii conform Legii nr. 550/2002“ = 232.34 „T.V.A. de recuperat“

— înregistrarea compensării cu bugetul de stat a T.V.A. de recuperat:

232.33 „T.V.A. de plată“ = 232.34 „T.V.A. de recuperat“

— plata T.V.A.:

232.33 „T.V.A. de plată“ = 119.01.24 „Disponibil din fonduri cu destinație specială rezultate din vânzarea spațiilor comerciale proprietate privată a statului și a celor de prestări de servicii conform Legii nr. 550/2002“

NOTĂ:

*) În situația în care vânzătorul este plătitor de T.V.A.

** În situația în care vânzătorul este plătitor de T.V.A., iar vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii se efectuează cu plata în rate.

1.11. Sumele evidențiate în conturile 346 „Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor pentru trecerea frontierei“ și 348 „Fondul special al drumurilor publice“ se transferă la finele anului 2003 asupra contului 702 „Finanțarea bugetară din anii precedenți și alte surse“.

Începând cu 1 ianuarie 2004 conturile 346 și 348 se elimină din Planul de conturi pentru instituțiile publice.

1.12. Comisia de Supraveghere a Asigurărilor din România, în calitate de instituție publică finanțată din venituri proprii, își derulează fondurile prin contul 50.25 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate din venituri proprii“. În acest caz urmează să transpună la 31 decembrie 2003 sumele evidențiate în contul 349 „Fondul pentru protejarea asiguraților“ asupra contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“.

Începând cu 1 ianuarie 2004, conturile 149 „Disponibil din fondul pentru protejarea asiguraților“, 349 „Fondul pentru protejarea asiguraților“ și 449 „Cheltuieli din fondul pentru protejarea asiguraților“ se elimină din Planul de conturi pentru instituții publice.

1.13. Având în vedere prevederile art. VIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 147/2002 pentru reglementarea unor probleme financiare și pentru modificarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 821 din 13 noiembrie 2002, aprobată cu modificări prin Legea nr. 41/2003, cu modificările ulterioare, începând cu 1 ianuarie 2004, conturile 170 „Disponibil din fondul special pentru dezvoltarea agriculturii“, 370 „Fondul special pentru dezvoltarea agriculturii românești“ și 470 „Cheltuieli din fondul special pentru dezvoltarea agriculturii românești“ se elimină din Planul de conturi pentru instituții publice.

1.14. Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 788 din 7 noiembrie 2003, se modifică și se completează astfel:

— **La anexa nr. 3a) la normele metodologice „Înregistrarea în contabilitate a diferențelor rezultate în urma reevaluării activelor fixe corporale și în curs la data de 31 decembrie 2003 și transpunerea soldurilor conturilor la data de 1 ianuarie 2004, punctul I.1 „În Planul de conturi pentru instituțiile publice se introduc următoarele conturi:“ se modifică după cum urmează:**

— **la funcțiunea contului 305 „Diferențe din reevaluare“, teza a doua a paragrafului 2 va avea următorul cuprins:**

„[...] în debit, la 31 decembrie 2003, diferențele din reevaluare aferente duratei normale de utilizare consumate a activelor fixe care se transferă asupra contului de amortizare, precum și diferențele din reevaluare aferente duratei normale de utilizare rămase, care se transferă asupra surselor de finanțare a cheltuielilor. La 31 decembrie 2003 contul nu prezintă sold.“

— **la funcțiunea contului 04 „Amortizări privind activele fixe necorporale“, prima parte a tezei a treia a primului paragraf va avea următorul cuprins:**

„În creditul contului se înregistrează la data de 31 decembrie 2003 valoarea aferentă duratei normale de utilizare consumate a activelor fixe necorporale; începând cu data de 1 ianuarie 2004 se înregistrează amortizarea activelor fixe necorporale [...]“

— **la funcțiunea contului 05 „Amortizări privind activele fixe corporale“, prima parte a tezei a treia a primului paragraf va avea următorul cuprins:**

„În creditul contului se înregistrează la data de 31 decembrie 2003 valoarea aferentă duratei normale de utilizare consumate a activelor fixe corporale; începând cu data de 1 ianuarie 2004 se înregistrează amortizarea activelor fixe corporale [...]“

Punctul I.2. „Înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni“ din anexa nr. 3a) la normele metodologice se modifică astfel:

— **subpunctul 2.2 va avea următorul cuprins:**

„La 31 decembrie 2003, transferul soldurilor conturilor contabile de fonduri aferente:

a) activelor fixe necorporale care se amortizează și celor care au durata normală de utilizare consumată la 31 decembrie 2003;

b) activelor fixe corporale care se amortizează și celor care au durata normală de utilizare consumată la 31 decembrie 2003“;

— **partea introductivă a subpunctului 2.3 va avea următorul cuprins:**

„La 31 decembrie 2003 transferul soldurilor conturilor de diferențe din reevaluare aferente“;

— **la subpunctul 2.6, litera a) va avea următorul cuprins:**

„Diferențele din reevaluare înregistrate în contul în afara bilanțului 908 «Valoarea reevaluată a mijloacelor fixe conform Ordonanței Guvernului nr. 14/1998, aprobată și modificată prin Legea nr. 27/1999», se transpun în contul 305 «Diferențe din reevaluare» la 31 decembrie 2003“;

— **la subpunctul 2.6, litera b) va avea următorul cuprins:**

„Valoarea aferentă duratei normale de utilizare consumate, înregistrată în contul în afara bilanțului 909 «Amortizarea mijloacelor fixe conform Ordonanței Guvernului nr. 14/1998, aprobată și modificată prin Legea nr. 27/1999», se transpune în contul 05 «Amortizări privind activele fixe corporale» la 31 decembrie 2003“;

— **la subpunctul 2.7 „Raportarea conturilor nou-introduse în situațiile financiare de la 31 decembrie 2003“, litera a) va avea următorul cuprins:**

„a) contul 305 «Diferențe din reevaluare» nu prezintă sold și nu se raportează în bilanțul contabil de la 31 decembrie 2003;

Diferențele din reevaluare aferente activelor fixe corporale, necorporale și în curs se raportează în „Situația activelor fixe“ din anexa nr. 17 care face parte integrantă din structura situațiilor financiare anuale.

— contul 01 «Active fixe corporale» se raportează în bilanțul contabil la valoarea rămasă a activelor fixe corporale (valoarea reevaluată minus valoarea aferentă duratei normale de utilizare consumate: sold debitor cont 01 — sold creditor cont 05);

— contul 02 «Active fixe necorporale» se raportează în bilanțul contabil la valoarea rămasă a activelor fixe necorporale (valoarea de înregistrare în contabilitate minus valoarea aferentă duratei normale de utilizare consumate: sold debitor cont 02 — sold creditor cont 04);“

Anexa nr. 3b) la normele metodologice „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice“ se modifică astfel:

„Înregistrările contabile de la pct. I.1 lit. f), g), h) și i), pct. I.4 lit. c), pct. II.2 lit. b) și c), pct. III.1 lit. f), pct. III.3 lit. c) se efectuează la 31 decembrie 2003.“

2. Întocmirea conturilor de execuție bugetară și a anexelor

Potrivit prevederilor art. 56 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, respectiv art. 30 și 31 din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale, întocmirea și raportarea conturilor anuale de execuție a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și bugetelor fondurilor speciale se fac pe structura bugetelor aprobate în baza prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2003 nr. 632/2002, cu modificările și completările ulterioare, și ale hotărârilor consiliilor locale și județene din anul 2003, cu respectarea precizărilor din subsolul formularelor privind „raportarea anuală“.

Anexele la Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.745/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 22 din 16 ianuarie 2003, rămân valabile și se completează și pentru execuția bugetară a anului 2003. Formularele: „Contul de execuție privind veniturile, subvențiile și cheltuielile instituțiilor publice“ (anexa nr. 2), „Situațiile privind execuția veniturilor și cheltuielilor bugetare locale pe unități administrativ-teritoriale la 31 decembrie 2003“ (anexa nr. 7), „Situația activelor fixe“ (anexa nr. 17), „Sinteza programelor“ (anexa nr. 27) și „Fișa programelor“ (anexa nr. 28), astfel cum au fost modificate, pentru exercițiul anului 2003, sunt redată în anexa la prezentele norme metodologice.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, precum și alte autorități publice care au aprobat prin Legea nr. 631/2002 „bugete de programe“ vor avea în vedere prevederile Circularei Ministerului Finanțelor Publice nr. 21.051/2002 și ale pct. 8 din Circulara Ministerului Finanțelor Publice nr. 18.125/2003.

Potrivit prevederilor art. 56 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, ordonatorii principali de credite au obligația să întocmească și să anexeze la situațiile financiare anuale rapoarte de performanță în care să se prezinte, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate. Evidența contabilă privind execuția bugetelor pe programe se organizează astfel încât să răspundă necesităților de raportare la finele anului.

Raportarea execuției bugetului pe programe se face în structura prevăzută în Legea nr. 631/2002, cu ajutorul anexei nr. 27 „Sinteza programelor“ și anexei nr. 28 „Fișa programelor“.

În conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, „sumele aprobate la partea de cheltuieli, prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2), în cadrul cărora se angajează, se ordonânțează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite“. La alin. (3) al aceluiași articol se prevede că angajarea cheltuielilor se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Din analiza conturilor de execuție bugetară prezentate de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice, în cursul anului 2003 se constată raportarea de plăți de casă peste creditele bugetare aprobate, contrar prevederilor legale menționate mai sus.

Având în vedere că nerespectarea prevederilor art. 4 alin. (2) și (3) constituie o încălcare gravă a disciplinei financiare, ordonatorii de credite bugetare vor lua măsurile corespunzătoare pentru respectarea întocmai a prevederilor legale.

2.1. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice“ (anexa nr. 10) se întocmește de către instituțiile publice, indiferent de subordonare și modul de finanțare, cu date referitoare la denumirea și simbolul capitolelor și subcapitolelor din bugetul aprobat (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, fonduri speciale, credite externe, fonduri externe nerambursabile și venituri proprii, pe structura clasificăției bugetare).

Instituțiile publice care, potrivit legii, își finanțează cheltuielile din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, detaliază alocațiile primite la codul 38.03.01 „Alocații de la bugetul de stat pentru instituții publice“ sau 38.03.02 „Alocații de la bugetul local pentru instituții publice“ astfel:

— din alocații de la buget pentru instituțiile publice — titlul 34 „Subvenții“ articolul 35.01;

— din transferuri — titlul 38 „Transferuri“.

2.2. Formularul „Detalierea cheltuielilor“ (anexa nr. 14) se completează pe articole și alineate în cadrul fiecărui capitol și subcapitol de cheltuieli, respectiv mijloc extrabugetar și domeniu de activitate.

În anexa nr. 14, la situațiile financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice, coloana „Plăți efectuate“ se completează pe articole și alineate la nivel de capitol, respectiv domeniu de activitate, iar coloana „Cheltuieli efective“ nu se completează.

Instituțiile publice care în anul 2003 au efectuat cheltuieli privind activitatea de învățământ vor depune anexa nr. 14 „Detalierea cheltuielilor“ și pe articole și alineate în cadrul subcapitolelor capitolului 57.00 „Învățământ“, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2004.

2.3. Anexa nr. 15 „Disponibil din mijloace cu destinație specială“ se completează de instituțiile publice care dețin disponibilități din mijloace cu destinație specială, potrivit legii, cu respectarea precizărilor din subsolul formularului.

2.4. Formularul „Situația privind execuția cheltuielilor angajate la finele trimestrului (anexa nr. 8) se completează potrivit prevederilor pct. 10 din Circulara Ministerului Finanțelor Publice nr. 18.125/2003, pe structura aprobată în anexa nr. 4 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonânțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 37 din 23 ianuarie 2003.

Sumele reprezentând angajamente legale de plătit ce se raportează în coloana 8 se preiau din soldul contului 960 „Angajamente legale“.

Pentru realizarea cerinței prevăzute în funcțiunea contului 960 „Angajamente legale“, ca la finele anului soldul contului să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate, angajamente efectuate în limita bugetului aprobat, se vor efectua următoarele:

— analiza și regularizarea sumelor reprezentând drepturi salariale ale personalului și obligațiile aferente, pensiile și ajutoarele sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum și cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli aferente datoriei publice care au fost înregistrate în contul 960 „Angajamente legale“, cu întreaga sumă din bugetul aprobat, astfel încât în soldul contului să se reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documente de lichidare înregistrate în contul 230 „Decontări cu salariații“, 231 „Creditori“, 232 „Decontări cu bugetul“, 233 „Decontări privind asigurările sociale“;

— analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale individuale, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate ce decurg din:

— angajamente legale individuale neonorate de furnizori și alți creditori până la finele anului;

— angajamente legale individuale onorate de furnizori și alți creditori, materializate în bunuri livrate, lucrări executate și

servicii prestate evidențiate în contabilitate în conturile 234 „Furnizori” și 231 „Creditori”, care nu au fost achitate până la finele anului.

2.5. La anexa nr. 11 „Execuția fondurilor externe nerambursabile” se va înlocui sintagma „Venituri fiscale” cod 002 cu sintagma „Venituri nefiscale” cu același cod și se va completa cu: prevederi inițiale, prevederi definitive, plăți efectuate. Datele raportate vor fi puse de acord cu cele din evidența agenților de implementare.

2.6. Instituțiile publice care au în administrare bunuri din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, după caz, precum și cele care au participat la capitalul social al unor societăți comerciale, în condițiile legii, întocmesc „Situația activelor fixe” pe structura formularului prezentat în anexa nr. 17.

La completarea anexei nr. 17 „Situația activelor fixe” se vor avea în vedere următoarele:

— coloana 7 se completează cu valoarea aferentă duratei normale de utilizare completează la 31 decembrie 2003, astfel:

— pentru activele necorporale, rulajul creditor al contului 04 „Amortizări privind activele fixe necorporale”, preluat din coloana 6 din anexa nr. 2a) la Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 788 din 7 noiembrie 2003;

— pentru activele fixe corporale, rulajul creditor al contului 05 „Amortizări privind activele fixe corporale”, preluat din coloana 6 și, respectiv, coloana 13 din anexa nr. 2a) la normele metodologice mai sus menționate.

2.7. Situația creanțelor și datoriilor (anexa nr. 18) se întocmește de instituțiile publice pentru creanțele și datoriile existente în sold la finele anului 2003 distinct, pe surse de proveniență a creanțelor, respectiv datoriilor (alocații bugetare, venituri proprii, fonduri speciale, credite externe).

Instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, raportează situația creanțelor și datoriilor la codurile 21 (pentru creanțe) și 24 (pentru datorii).

2.8. Anexa nr. 20 „Plăți restante” se completează la 31 decembrie 2003 de instituțiile publice cu sumele reprezentând plățile restante ale acestora față de furnizori, bugetul de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale și alți creditori.

2.9. Formularul „Venituri, cheltuieli și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale pe anul 2003” [anexa nr. 12a)] se întocmește anual de unitățile administrativ-teritoriale cu indicatori de sinteză privind veniturile proprii și celelalte surse în completare, cheltuielile și excedentul bugetului local respectiv. „Situația numerică a unităților administrativ-teritoriale” [anexa nr. 12b)] la 31 decembrie 2003 nu se completează.

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București centralizează indicatorii respectivi pe ansamblul județului și municipiului București și depun formularul centralizat o dată cu situațiile financiare anuale.

2.10. Instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, după caz, prevăzute în anexa nr. 3 la Legea nr. 631/2002 întocmesc „Contul de execuție privind veniturile, subvențiile și cheltuielile instituțiilor publice la 31 decembrie 2003” prezentat în anexa nr. 2.

Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome care au cuprinse în anexa nr. 3 la Legea nr. 631/2002 prevederi privind veniturile ce se administrează în regim extrabugetar, potrivit legii, întocmesc și conturi de execuție a veniturilor și cheltuielilor respective, pe structura prevăzută în anexa respectivă.

2.11. Instituțiile publice care au contractat credite externe, în condițiile legii, au obligația înregistrării în contabilitate a operațiunilor privind creditele externe, potrivit Precizărilor Ministerului Finanțelor nr. 3.329/1993, modificate și completate prin Precizările Ministerului Finanțelor nr. 109/1995, respectiv potrivit normelor proprii elaborate de acestea și avizate de Ministerul Finanțelor Publice.

Intrările de credite externe prevăzute în bugetul aprobat pentru anul 2003 se raportează prin „Contul de execuție privind intrările de credite externe” (anexele nr. 3 și 4) care se completează în conformitate cu instrucțiunile de la pct. 2.11 din Precizările metodologice ale Ministerului Finanțelor Publice nr. 15.370/2002 privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2001.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice care au prevăzute credite bugetare la capitolul 50.14 „Intrări de credite externe” vor asigura concordanța între datele înscrise în conturile de execuție raportate prin sistemul situațiilor financiare cu cele înscrise în situațiile operative transmise direcțiilor de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice.

2.12. Situațiile financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice mai cuprind:

— Situația soldurilor conturilor de disponibilități aflate la trezoreriile statului și unitățile băncilor comerciale la data de 31 decembrie 2003 (anexa nr. 5);

— Situația privind creditele deschise și plățile de casă efectuate prin trezoreriile statului la data de 31 decembrie 2003 (anexa nr. 6);

— Situația privind execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale la 31 decembrie 2003 (anexa nr. 7);

— Situația numărului de instituții de protecție a copilului aflat în dificultate și a numărului de copii asistați la 31 decembrie 2003 [anexa nr. 7a)];

— Situația numărului de instituții de protecție specială a persoanelor cu handicap și a numărului de asistați la 31 decembrie 2003 [anexa nr. 7b)];

— Situația realizării investițiilor finanțate parțial din împrumuturi externe la 31 decembrie 2003 [anexa nr. 12c)] (se întocmește de consiliile locale și județene care realizează investiții finanțate parțial din împrumuturi externe).

Ministerul Administrației și Internelor și unitățile din subordinea acestuia care au intrat în acțiuni de compensare a obligațiilor față de Societatea Națională a Petrolului „Petrom” — S.A., potrivit legii, întocmesc „Contul de execuție privind cheltuielile bugetare efectuate prin compensare”, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 21.

2.13. Potrivit prevederilor art. 63 alin. (4) din Legea nr. 500/2002, instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții sau integral din venituri proprii au obligația de a prezenta în anexa la contul de execuție bugetară trimestrială și anuală situația privind sumele primite și utilizate ca donații/sponsorizări, pe structura modelului prevăzut în anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 881 din 11 decembrie 2003.

2.14. Creditorii bugetari care, potrivit legii, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetelor locale raportează veniturile neîncasate la 31 decembrie 2003 pe structura Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.394/1995, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 300 din 28 decembrie 1995, cu modificările și completările ulterioare,

anexă specifică fiecărui buget (partea de venituri), în „Situația veniturilor neîncasate la 31 decembrie 2003” (anexa nr. 22), anexă care face parte integrantă din sistemul situațiilor financiare.

3. Semnarea și depunerea situațiilor financiare

3.1. Situațiile financiare anuale compuse din bilanț, cont de execuție bugetară și anexe ce se întocmesc de instituțiile publice se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

3.2. Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care au deschise conturile bilanțul contabil și contul de execuție bugetară pe anul 2003, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, care trebuie să coincidă cu cele din conturile corespunzătoare deschise la unitățile de trezorerie și contabilitate publică.

Instituțiile publice au obligația să prezinte situațiile financiare ordonatorului de credite superior, la termenele stabilite de acesta, numai cu viza unităților de trezorerie și contabilitate publică pentru confirmarea exactității plăților de casă și a disponibilităților din conturi.

Situațiile financiare care nu corespund cu datele din evidența trezoreriilor statului se vor restitui instituțiilor publice respective pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

Este interzis instituțiilor publice să centralizeze bilanțurile și conturile de execuție ale instituțiilor din subordine fără viza unităților de trezorerie și contabilitate publică.

3.3. În raportul de analiză pe bază de bilanț se prezintă în mod deosebit situația creanțelor pe categorii și surse de finanțare și cauzele care le-au determinat, precum și măsurile stabilite pentru lichidarea acestora.

Se vor menționa și cauzele care au determinat efectuarea de plăți în avans pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice, potrivit legii, care nu s-au materializat în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate și care nu au fost restituite instituțiilor publice până la finele anului, pentru reconstituirea plăților de casă.

O atenție deosebită se va acorda și obligațiilor rămase neachitate la finele anului, în special plăților restante către agenții economici, cu efecte negative asupra blocajului economic-financiar, cu explicarea principalelor cauze care au dus la existența plăților restante la sfârșitul anului.

În cazul în care din centralizarea datelor se constată existența unor facturi neachitate la scadență pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, ordonatorii principali de credite dispun, prin compartimentele de audit, controlul asupra modului de respectare a dispozițiilor legale în vigoare la încheierea contractelor respective, având obligația de a prezenta în raportul de analiză pe bază de bilanț măsurile luate.

Instituțiile publice care în anul 2003 au inclus pe cheltuieli, în condițiile legii, contravaloarea unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane menționează natura și valoarea pagubelor respective.

În raportul de analiză pe bază de bilanț se menționează și valoarea activelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei normale de utilizare, precum și a bunurilor materiale declassate sau clasate, după caz (exemplu: medicamente cu termen de valabilitate expirat).

Ordonatorii de credite au obligația de a analiza structura stocurilor inventariate și de a determina materialele aflate în stoc fără mișcare, cu mișcare lentă sau de prisos, cauzele menținerii acestora, precum și răspunderea persoanelor vinovate de imobilizarea fondurilor în astfel de bunuri.

În situația în care la raportarea intrărilor de credite externe există diferențe semnificative între datele operative și cele finale, în raport se vor explica motivele acestor diferențe.

3.4. Potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 953 din 24 decembrie 2002,

„Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea [...], sistemul contabil și fiabilitatea acestuia”, se recomandă ca situațiile financiare anuale proprii ale ministerelor, celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, ale altor autorități publice, instituțiilor publice autonome și ale instituțiilor publice subordonate la 31 decembrie 2003 să fie însoțite de un raport privind auditarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară, întocmit în condițiile legii.

3.5. În conformitate cu prevederile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională — CAEN, organele de specialitate ale administrației publice centrale și locale și instituțiile publice subordonate au obligația înscrierii în cartușul de pe prima pagină a formularului „Situații financiare” a codului de activitate CAEN din Clasificarea activităților din economia națională — ediție revizuită, aprobată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002.

3.6. Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome au obligația să se prezinte la Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru a primi gratuit discheta cu programul informatic de contabilitate publică, respectiv de centralizare a situațiilor financiare pentru instituții publice, în vederea depunerii situației financiare centralizate la Ministerul Finanțelor Publice și pe suport magnetic.

Nu se admite depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2003 fără prezentarea pe suport magnetic.

3.7. Precizările de mai sus se aplică în mod corespunzător și de către primăriile comunale.

3.8. Situațiile financiare se depun la organul ierarhic superior la termenele stabilite de acesta în cadrul termenului stabilit prin prezentele norme metodologice.

Situațiile financiare centralizate privind execuția bugetului de stat pe anul 2003, întocmite de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome, precum și situațiile financiare privind execuția bugetului local pe anul 2003, întocmite de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, se depun la Ministerul Finanțelor Publice — Direcția generală a contabilității publice — cel mai târziu până la data de 27 februarie 2004.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome depun o copie de pe situațiile financiare centralizate și la Direcția generală programare bugetară sectorială și securitate socială din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Situațiile financiare centralizate se depun la Ministerul Finanțelor Publice de conducătorii compartimentelor financiar-contabile sau de persoane cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu situațiile financiare prezentate.

3.9. Prevederile precizărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice privind închiderea conturilor, întocmirea și centralizarea situațiilor financiare anterioare exercițiului curent rămân valabile în măsura în care nu au fost modificate prin prezentele norme metodologice.

3.10. Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității patrimoniului instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituții publice și a Monografiei privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.746/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 36 din 23 ianuarie 2003, completează pe baza concluziilor desprinse ca urmare a aplicării experimentale a acestora în semestrul I al anului 2003, urmează să fie definitivitate în cursul anului 2004 și se aplică de toate instituțiile publice începând cu 1 ianuarie 2005.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)

Instituția

ANEXA Nr. 2

(model)

CONTUL DE EXECUȚIE
privind veniturile, subvențiile și cheltuielile
instituțiilor publice la 31 decembrie 2003

Denumirea indicatorilor	Cod	Prevederi aprobate inițial	Prevederi definitive	- mii lei - Realizări
Denumire capitol				
VENITURI – TOTAL				
- Venituri proprii				
- Subvenții de la buget				
CHELTUIELI - TOTAL din care:				
Cheltuieli curente:				
- Cheltuieli de personal				
- Cheltuieli materiale și servicii				
Cheltuieli de capital				

Se întocmește de ministere, celelalte organe centrale și instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat.

CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR – CONTABIL,

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA ACTIVELOR FIXE
la 31 decembrie 2003

Elemente de active	Nr. rând	Sold la începutul anului	Cresteri		Reduceri		Sold la sfârșitul anului (col. 6 = col. 1+2-4)	Valoarea aferentă duratei normale de utilizare consumată la 31 dec. 2003 (rulaaj creditor ct.04 și 05)	Valoarea aferentă duratei normale de utilizare ramasă la 31 dec. 2003 (col. 8 = col. 6 - 7)
			Total	Din care: Diferențe din reevaluare (rulaaj creditor cont 305)	Total	Din care: dezmembrări și casări			
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
ACTIVE FIXE CORPORALE (rd. 1 = rd. 11)									
Terenuri (ct. 011)	1								
Amenajări la terenuri (ct. 012)	2								
Construcții (ct. 013.01)	3								
Echipamente tehnologice (ct. 013.02)	4								
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (ct. 013.03)	5								
Mijloace de transport (ct. 013.04)	6								
Animale și plantații (ct. 013.05)	7								
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (ct. 013.06)	8								
Active fixe corporale în curs (ct. 062)	9								
TOTAL (rd.2 la rd.10)	10								
ACTIVE FIXE NECORPORALE (ct.02) (rd. 12 = rd. 18)	11								
Cheltuieli de dezvoltare (ct. 02)	12								
Brevete, certificate de înregistrare, mărci, alte titluri de protecție a drepturilor de proprietate intelectuală, licențe și alte valori similare (ct. 02)	13								
Alte active necorporale (inclusiv programe informatice) (ct. 02)	14								
Înregistrări ale reprezentanților teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi (ct. 02)	15								
Active fixe necorporale în curs (ct.061)	16								
TOTAL (rd. 13 la rd. 17)	17								
ACTIVE FIXE FINANCIARE	18								
Participații la capitalul social (ct. 03)	19								
TOTAL ACTIVE FIXE (rd. 11+18+19)	20								

CONDUCATORUL INSTITUȚIEI

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR – CONTABIL

ANEXA Nr. 27
(model)

Denumire ordonator:
Cod:

SINTEZA PROGRAMELOR

Cod program:0 Denumire program: TOTAL CHELTUIELI

- mii lei -

Cod sursa	Denumire sursa	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
00	TOTAL SURSE			
01	Bugetul de stat			
03	Sume alocate din venituri proprii			
14	Intrari de credite externe (BIRD, BERD, BEI s.a.)			
30	Asistenta financiara externa nerambursabila (Fonduri PHARE s.a.)			

Cod program: ___ Denumire program:

- mii lei -

Cod sursa	Denumire sursa	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
00	TOTAL SURSE			
01	Bugetul de stat			
03	Sume alocate din venituri proprii			
14	Intrari de credite externe (BIRD, BERD, BEI s.a.)			
30	Asistenta financiara externa nerambursabila (Fonduri PHARE s.a.)			

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

Denumire ordonator:

Cod:

FISA PROGRAMELOR

Program:

- mii lei -

Indicatori	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
De eficienta			
Fizici			
De rezultat			

Sursa de finantare

Cod: 01 Denumire: Bugetul de stat

- mii lei -

Tip	Denumire	Cod	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
50	CHELTUIELI TOTALE *)	50 01			

Cod: 03 Denumire: Sume alocate din venituri proprii

- mii lei -

Tip	Denumire	Cod	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
50	CHELTUIELI TOTALE *)	50 03			

Cod: 14 Denumire: Intrari de credite externe

- mii lei -

Tip	Denumire	Cod	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
50	CHELTUIELI TOTALE *)	50 14			

Cod: 30 Denumire: Asistenta financiara externa nerambursabila

- mii lei -

Tip	Denumire	Cod	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate
50	CHELTUIELI TOTALE *)	50 30			

*) – Se desfasoara pe capitole si titluri de cheltuieli potrivit bugetului aprobat

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare).

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

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro