



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XI — Nr. 629

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 23 decembrie 1999

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
1.538. — Ordin al ministrului finanțelor pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1999.....	1-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1999

Ministrul finanțelor,

în baza prevederilor art. 75 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice și ale art. 12 din Hotărârea Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1999, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală a trezoreriei, celelalte direcții din Ministerul Finanțelor, direcțiile generale ale finanțelor

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

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

Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Remeș

București, 10 decembrie 1999.

Nr. 1.538.

NORME METODOLOGICE privind încheierea exercițiului bugetar al anului 1999

Operațiunile de încasări și plăți aferente exercițiului bugetar al anului 1999 se efectuează prin contul general al trezoreriei statului până la data de 30 decembrie 1999 inclusiv.

Ordonatorii de credite și agenții economici, indiferent de forma de proprietate, precum și organele financiar-contabile ale acestora au obligația să efectueze operațiunile financiare care privesc veniturile și cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și ale fondurilor speciale pe anul 1999 în conformitate cu prezentele norme metodologice și cu programul prevăzut în anexa nr. 1.

I. Încasarea veniturilor bugetare

1.1. Impozitele, taxele și celelalte venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, cu termene scadente până la data de 31 decembrie 1999, se achită prin depunerea ordinelor de plată de către agenții economici potrivit programului stabilit de băncile la care au conturile deschise, astfel încât documentele de plată să fie încasate în contul general al trezoreriei statului până la cel mai târziu la data de 30 decembrie 1999.

Băncile au obligația să deconteze până la data de 30 decembrie 1999, în contul curent general al trezoreriei statului, deschis la Banca Națională a României, ordinele de plată prezentate de agenții economici cu conturile deschise la acestea, reprezentând impozite și taxe scadente până la data de 31 decembrie 1999 inclusiv.

Instituțiile publice achită impozitele și taxele datorate cu ordin de plată în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului sau, după caz, la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București.

1.2. Instituțiile publice din județul Ilfov și din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București, care încasează venituri pentru bugetul de stat sau pentru bugetele locale, după caz, prin conturi colectoare, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., au obligația să verse la bugetul respectiv, până la data de 29 decembrie 1999, pe capitole și subcapitole ale clasificăției bugetare, soldurile aflate în conturile colectoare aferente. Aceste conturi nu pot prezenta sold în bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 1999.

Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice, reprezentând venituri bugetare, vor fi depuse cu foaie de vărsământ direct în conturile de venituri ale bugetului de stat sau ale bugetelor locale, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. inclusiv în data de 31 decembrie 1999.

Impozitele și taxele încasate de către agenții fiscali în perioada 28—31 decembrie 1999 vor fi depuse la casieria trezoreriei statului până la cel mai târziu la data de 31 decembrie 1999.

Eventualele sume în numerar rămase la trezoreriile statului la care nu funcționează casierii-tezaur se depun la finele zilei de 31 decembrie 1999 la unitatea bancară la care au contul de disponibil (cont 12) (în genți de numerar), operațiune care se înregistrează în debitul contului 13 „Casa tranzitorie“.

1.3. Casa de Economii și Consemnațiuni, care încasează veniturile pentru bugetul de stat potrivit convenției încheiate cu Ministerul Finanțelor, va stabili în cursul lunii decembrie 1999 programul unităților din subordine, astfel încât

persoanele fizice să aibă posibilitatea să își achite aceste obligații către bugetul de stat și bugetele locale.

Conducerea Casei de Economii și Consemnațiuni va dispune măsuri la unitățile din subordine ca veniturile bugetare încasate de către acestea, care privesc anul 1999, să fie virate în contul curent general al trezoreriei statului până la data de 29 decembrie 1999.

II. Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. Ordonatorii de credite vor răspunde pentru asigurarea încheierii tuturor operațiunilor financiare de încasări și plăți aferente anului 1999, la termenele prevăzute în prezentele norme metodologice și în reglementările în vigoare.

2.2. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetul de stat, vor deschide și vor repartiza credite bugetare instituțiilor publice din subordine cel mai târziu până la data de 20 decembrie 1999 inclusiv, asigurându-se timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului. În același termen se vor efectua retragerile de credite de la instituții în cazurile justificate.

Creditele bugetare suplimentate ordonatorilor de credite de la Fondul de rezervă bugetară și de la Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, precum și cele care privesc serviciul datoriei publice vor fi deschise și repartizate pe măsura aprobării actelor normative respective.

2.3. Creditele bugetare deschise și repartizate, precum și cele care nu au fost deschise, rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1999 în conturile ordonatorilor de credite, se anulează de drept conform prevederilor art. 76 alin. (2) din Legea nr. 72/1996, deci acestea nu mai pot fi angajate și utilizate prin plăți după încheierea exercițiului bugetar anual.

2.4. Ordonatorii de credite vor dispune măsuri severe privind angajarea fondurilor până la finele anului 1999, în limita creditelor bugetare aprobate și deschise și a prevederilor de cheltuieli din fondurile speciale și mijloacele extrabugetare numai pentru cheltuieli strict necesare funcționării instituțiilor publice, prevenindu-se risipa, formarea de stocuri de materiale și mărfuri peste necesar, efectuarea de cheltuieli neeconomice și altele. În acest scop se va acționa pentru:

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

b) achitarea din creditele bugetare aprobate cu această destinație a contravalorii bunurilor achiziționate, a lucrărilor efectuate și recepționate, precum și a serviciilor prestate;

c) acordarea de avansuri în numerar spre decontare pentru acțiuni care se încheie și se decontează până la finele anului. Avansurile spre decontare, acordate pentru acțiuni interne sau externe care se încheie în luna ianuarie 2000, se decontează în această lună.

NOTĂ:

În cazul în care la unele conturi analitice deschise în cadrul titlului 20 „Cheltuieli materiale și servicii“ (01—04) rămân disponibilități de credite bugetare deschise și repartizate, acestea pot fi folosite în funcție de necesități și pe răspunderea ordonatorilor de credite, pentru cheltuieli care se încadrează în acest titlu.

În contabilitatea proprie aceste operațiuni se înregistrează pe subdiviziunile bugetului aprobat;

d) cheltuielile pentru deplasări, detașări, transferări vor fi efectuate în limita creditelor bugetare aprobate prin bugetul

pe anul 1999, fiind interzisă majorarea acestora prin virări de credite bugetare;

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

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

2.5. Avansurile acordate în anul 1999 conform hotărârilor Guvernului nr. 85/1997, 587/1999, 660/1999 și 952/1999, precum și cele aferente împrumuturilor externe la care statul are cotă de participare, de către instituțiile publice, pe baza contractelor încheiate cu furnizorii, vor fi decontate definitiv în cursul lunii decembrie, astfel încât la data de 30 decembrie 1999 să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate și în servicii prestate, iar sumele rămase neutilizate să fie restituite ordonatorilor de credite și înregistrate în conturile acestora până la data de 30 decembrie 1999, reconstituindu-se plățile de casă.

Fac excepție de la această regulă sumele acordate anticipat unităților furnizoare care, potrivit dispozițiilor legale, prestează servicii pe bază de garanții (poștă, furnizarea energiei electrice și a gazului metan și servicii comunale), precum și avansurile acordate din împrumuturi externe, contractate potrivit legii, care se decontează conform condițiilor stabilite în acordurile de împrumut convenite cu părțile contractante.

Potrivit art. 40 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, sumele reprezentând plăți în avans, efectuate în condițiile contractuale, pentru acțiunile și categoriile de cheltuieli prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 85/1997, cu modificările și completările ulterioare, și nejustificate prin prestațiile realizate până la finele anului 1999 vor fi recuperate, în condițiile legii, în anul următor de către instituția publică care a acordat avansurile și vor fi restituite bugetului din care au fost avansate, la subcapitolul „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, deschis atât la bugetul de stat, cât și la bugetele locale (20.22.01.05 pentru bugetul de stat și 21.22.02.05 pentru bugetele locale).

2.6. Instituțiile publice vor efectua până la data de 24 decembrie 1999 plata drepturilor de personal, a indemnizațiilor de asigurări sociale și a altor drepturi bănești aferente lunii decembrie 1999, în limita creditelor bugetare deschise cu această destinație, precum și din disponibilul de mijloace extrabugetare și din fonduri speciale, după caz, cu excepția drepturilor de personal acoperite din Fondul special de susținere a învățământului de stat, care se pot efectua până la data de 27 decembrie 1999.

Pe baza cererilor de numerar trezoreriile statului și unitățile bancare, după caz, vor eșalona instituțiile publice pentru ridicarea numerarului necesar, corespunzător datei de efectuare a plății drepturilor de personal, și vor asigura, împreună cu sucursalele județene și a municipiului București ale Băncii Naționale a României, sumele în numerar.

O dată cu ridicarea numerarului pentru plata salariilor instituțiile publice vor prezenta și ordinele de plată pentru virarea contribuției de asigurări sociale, contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, impozitului pe salarii, contribuției la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj, contribuției pentru pensia suplimentară, a sumelor reținute în contul unor persoane juridice și fizice etc.

În cazul în care au rămas neplătite drepturi de personal aferente anului 1999, acestea se achită în anul următor din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetul pe anul 2000.

2.7. Acțiunile care au fost finanțate prin conturile 50.14 „Disponibil pentru finanțarea unităților Ministerului Apărării Naționale”, 50.15 „Disponibil al instituțiilor care nu au calitatea de ordonatori de credite”, deschise la trezoreriile statului, și prin contul 64.13 „Disponibil titulari de avansuri”, deschis la Banca Comercială Română — S.A., au obligația ca după plata salariilor să vireze soldul din conturile respective, începând cu data de 24 decembrie 1999 până la data de 28 decembrie 1999, în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost permise fondurile respective.

2.8. Instituțiile publice, inclusiv cele care au primit subvenții de la buget, au obligația ca până la data de 31 decembrie 1999 să depună în conturile deschise la trezoreriile statului sau la unitățile bancare, după caz, sumele aflate în casieria proprie.

2.9. Instituțiile publice au obligația ca până la cel mai târziu la data de 24 decembrie 1999 să lichideze operațiunile de mandat primite de la alte instituții sau de la alți agenți economici și să restituie sumele rămase neutilizate. În contul „Sume de mandat și sume în depozit” nu pot fi menținute sume la finele anului 1999, cu excepția cazurilor prevăzute în anexa nr. 2.

2.10. Instituțiile publice vor lua măsurile necesare ca eventualele acreditive în lei, deschise pentru procurări de bunuri, rămase neutilizate până la finele anului 1999, să fie restituite până la data de 27 decembrie 1999 în conturile din care au fost acordate, în vederea reconstituirii plăților de casă.

Acreditivile în valută, deschise de către instituțiile publice pentru importurile care sunt în curs de derulare, se mențin în continuare până la lichidarea contractului respectiv. Sumele în valută rămase nefolosite după expirarea termenelor prevăzute în contracte se virează la rezerva internațională valutară a statului, iar contravaloarea în lei se varsă la bugetul de stat pe anul 2000 la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” în termen de 5 zile de la încheierea importurilor.

2.11. Instituțiile publice care au rezervat în cursul anului la bănci, în conturi distincte, sume de la buget, din mijloace extrabugetare și din fonduri speciale, pentru procurarea de valută potrivit normelor în vigoare, vor dispune restituirea, până la data de 28 decembrie 1999, a disponibilităților neutilizate, aflate în conturile deschise la bănci, pentru reîntregirea plăților de casă în conturile din care au fost alocate. Ordonatorii de credite răspund de efectuarea acestei operațiuni în timp util.

2.12. Valuta procurată din credite bugetare și rămasă neutilizată la finele anului se depune la bancă, în contul rezervei internaționale valutare a statului, iar cu contravaloarea în lei a valutei se reconstituie plățile de casă la subdiviziunea respectivă. Fac excepție valuta procurată până la finele anului în scopul rambursării la extern a ratelor la împrumuturile guvernamentale și plata de dobânzi și comisioane la termenele scadente până la data de 15 ianuarie 2000.

Valuta procurată din mijloace extrabugetare sau din alte fonduri speciale, precum și garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturile instituțiilor publice, deschise la bănci, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost procurate.

Instituțiile publice care au încasat în conturi distincte valută pentru serviciile prestate sau pentru lucrările executate și care, potrivit legii, reprezintă venituri bugetare au

obligatia de a vira valuta respectivă la rezerva internațională valutară a statului, iar contravaloarea în lei se va vira la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetele locale, după caz, până la data de 28 decembrie 1999, la subdiviziunea la care se încasează venitul respectiv. Ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile răspund de eventualele sume neregularizate, astfel cum s-a precizat mai sus.

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

Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare, rămase la finele anului 1999 în conturile reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României din străinătate, se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat de către Ministerul Afacerilor Externe, inclusiv de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, astfel:

— în termen de 45 de zile pentru reprezentanțele din Europa și în termen de 60 de zile pentru reprezentanțele din celelalte continente, contravaloarea în lei a valutilor existente la data de 31 decembrie 1999, stabilite la cursul de schimb valutar de la data la care are loc operațiunea de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2000 privind întreținerea și funcționarea reprezentanțelor respective, la bugetul de stat pe anul 2000, în contul bugetar 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, deschis la trezoreria municipiului București.

Taxele consulare încasate și lăsate la dispoziția reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României în străinătate, rămase în sold la finele anului 1999, se reportează în anul următor în condițiile art. II alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 33/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 33/1997.

2.14. Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice care sunt finanțate din venituri extrabugetare și, în completare, din alocații acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, sub formă de transferuri sau subvenții, se regularizează la sfârșitul anului 1999 în limita sumelor primite de la aceste bugete.

În acest scop fiecare instituție publică va vira cu ordin de plată sumele stabilite potrivit alineatului de mai sus în contul instituției publice ierarhic superioare de la care s-au primit, astfel:

— în cazul în care transferurile și subvențiile au fost acordate direct de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, sumele se restituie în conturile acestora, deschise la trezoreria municipiului București. Operațiunea de virare se efectuează până la data de 27 decembrie 1999;

— dacă sumele respective se cuvin ordonatorului secundar de credite de la care s-au primit transferurile sau subvențiile respective, virarea se efectuează în contul acestora, deschis la trezoreria statului, până la data de 29 decembrie 1999.

În același termen se virează și sumele către bugetele locale, în cazul în care transferurile și subvențiile au fost alocate de către consiliile județene sau consiliile locale, după caz.

2.15. Unitățile sanitare au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din transferuri primite de la bugetul de stat, care se stabilesc ca diferență între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate pentru finanțarea pro-

gramelor pentru sănătate și pentru acțiuni de sănătate, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 1999.

Operațiunea de regularizare se efectuează astfel:

— unitățile sanitare direct subordonate Ministerului Sănătății virează sumele respective în contul acestuia, deschis la trezoreria municipiului București, până la data de 28 decembrie 1999;

— unitățile sanitare care au primit transferuri prin direcțiile teritoriale de sănătate publică virează sumele respective în contul acestora, deschis la trezoreriile statului, până la data de 29 decembrie 1999.

După efectuarea operațiunilor de virare contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, deschis pe seama unităților sanitare, nu va putea prezenta sold.

În cazul în care în trimestrul IV 1999 au fost alocate transferuri de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate sau, respectiv, de către casele județene de asigurări de sănătate și pentru aceste operațiuni s-a folosit contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, sumele rămase neutilizate vor fi restituite instituțiilor publice de la care s-au primit în cadrul aceluiași termen.

Soldul contului 50.41 „Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr. 145/1997” se reportează în anul următor.

2.16. Instituțiile de învățământ superior de stat aflate în coordonarea Ministerului Educației Naționale, finanțate în condițiile art. 171 din Legea nr. 84/1995, republicată, reportează în anul următor disponibilitățile rămase în contul 50.46 „Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior” și în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, reprezentând sume alocate de la bugetul de stat pentru burse, alte forme de protecție socială și pentru realizarea unor obiective de investiții.

Celelalte alocații de la bugetul de stat, rămase neutilizate la finele anului 1999 în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, se restituie de fiecare instituție de învățământ superior, până la data de 15 ianuarie 2000, la bugetul de stat pe anul 2000 la capitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

Instituțiile de învățământ superior publica indicatorii sintetici ai execuției bugetare anuale potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 6.

2.17. Instituțiile de cultură și unitățile sportive regularizează soldul contului de disponibil de la finele anului 1999 potrivit prevederilor art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 9/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 86/1996, și ale art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 10/1996, aprobată prin Legea nr. 59/1996.

Cu sumele regularizate ordonatorii principali și secundari de credite vor reconstitui plățile de casă pe anul 1999 în conturile din care au fost acordate transferurile și subvențiile.

2.18. Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 86/1999, sumele constituite pentru organizarea taberelor, excursiilor, expedițiilor școlare și a altor forme de petrecere a timpului liber pentru preșcolari și elevi, rămase necheltuite, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.19. Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, care au conturile deschise la trezoreria municipiului București, vor asigura reîntregirea contului de cheltuieli pe anul 1999, deschis pe capitole și titluri, cu sumele restituite din conturile 50.14, 50.15 și 64.13 (la Banca Comercială Română — S.A.), deschise pe seama unităților din subordine.

2.20. Ordonatorii principali de credite finanțați de la bugetele locale din județul Ilfov și din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București, care au conturile deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., își reîntregesc la finele anului mijloacele bănești, din contul de disponibil al bugetului local, cu sumele retrase din conturile instituțiilor din subordine. Operațiunea de retragere (virare) se efectuează de către instituția respectivă împreună cu unitatea Băncii Comerciale Române — S.A. la care sunt deschise conturile respective.

2.21. Soldul contului „Disponibil din venituri extrabugetare”, rămas la finele anului 1999 la instituțiile publice finanțate integral din venituri extrabugetare, se reportează, conform prevederilor art. 73 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, în anul următor.

2.22. Veniturile reținute ca mijloace extrabugetare de către Ministerul Apărării Naționale, Ministerul de Interne și de celelalte componente ale forțelor armate, în condițiile art. 15 alin. (4), (6) și (7) din Legea nr. 36/1999, și rămase neutilizate la finele anului 1999 se varsă la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la subcapitolele corespunzătoare la care se încadrează sursa respectivă, până la data de 30 decembrie 1999.

Fac excepție de la această regulă veniturile încasate de Ministerul Apărării Naționale conform art. 15 alin (5) din Legea nr. 36/1999, de Poliția de Frontieră Română conform art. 72 din Legea nr. 56/1992, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 80/1999, și de Jandarmeria Română conform art. 57 din Legea nr. 116/1998.

2.23. Sumele rămase neutilizate la finele anului 1999 în contul de disponibil pentru mijloace extrabugetare din cota de 70% din contravaloarea serviciilor prestate, conform Legii nr. 75/1995, republicată, de către inspectoratele pentru calitatea semințelor și materialului săditor, Laboratorul Central pentru Controlul Calității Semințelor și Institutul pentru Testarea și Înregistrarea Soiurilor, se varsă la bugetul de stat până la data de 30 decembrie 1999, la subcapitolul 21.01.05 „Taxe pentru analize efectuate de laboratoare, altele decât cele sanitare de pe lângă instituții”. În cazul în care la finele anului 1999 se află sume de natura celor de mai sus în contul Ministerului Agriculturii și Alimentației, acestea vor fi virate la bugetul de stat în același termen și la subcapitolul menționat.

2.24. Disponibilitățile rămase neutilizate în conturile instituțiilor beneficiare din sumele alocate pe baza ordonanțelor de urgență ale Guvernului nr. 171/1999 și nr. 189/1999 de către Fondul Proprietății de Stat vor fi restituite ordonatorilor principali de credite de la care s-au primit, iar aceștia vor restitui sumele rămase nefolosite în contul Fondului Proprietății de Stat, deschis la trezoreria statului. Operațiunile de virare se efectuează potrivit programului stabilit în anexa nr. 1, astfel încât sumele să ajungă în contul Fondului Proprietății de Stat la data de 30 decembrie 1999. Fondul Proprietății de Stat va vira aceste sume cu ordin de plată tip trezorerie (OPHT) în contul bugetului de stat pe anul 1999 până la data de 31 decembrie 1999, deschis la trezoreria statului.

Ordonatorii principali de credite vor raporta utilizarea sumelor respective, ca anexă la bilanț, potrivit contului de execuție prezentat în anexa nr. 3.

2.25. Agenția de Valorificare a Activelor Bancare și Fondul Proprietății de Stat efectuează regularizarea cu bugetul de stat a veniturilor rezultate din valorificarea activelor bancare și din privatizare, după caz, la data de 31 decembrie 1999, avându-se în vedere următoarele:

— sumele în valută aflate în conturi la bănci vor fi transformate în lei până la data de 31 ianuarie 2000, iar

contravaloarea în lei va fi virată în contul corespunzător, deschis la trezoreria statului;

— până la data de 7 ianuarie 2000 se virează la bugetul de stat pe anul 1999, la subdiviziunile clasificăției bugetare respective, disponibilul în lei aflat în conturile deschise la trezoreria statului.

Agenția de Valorificare a Activelor Bancare și Fondul Proprietății de Stat întocmesc și anexează la bilanțul contabil pe anul 1999 contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor potrivit modelelor prezentate în anexele nr. 4 și 5, după caz.

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

2.27. Instituțiile publice au obligația să ia măsurile necesare pentru lichidarea până la finele anului a imobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe, iar cu sumele încasate vor fi reconstituite plățile de casă sau vor fi virate la buget (cont 20.22.01.05 la trezorerii și 60.22.x.05 la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. pentru județul Ilfov și sectoarele 4 și 5 ale municipiului București), în cazul în care acestea provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți.

În raportul la darea de seamă contabilă pe anul 1999 se vor analiza în mod deosebit situația creanțelor pe categorii de operațiuni și pe surse de finanțare și cauzele care le-au determinat, precum și măsurile stabilite pentru lichidarea acestora.

2.28. Excedentul bugetului de venituri și cheltuieli al Agenției Naționale pentru Locuințe, înregistrat la finele anului 1999, se reportează în anul următor potrivit art. 22 alin. (2) din Legea nr. 152/1998.

2.29. Instituțiile publice au obligația, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, să efectueze inventarierea patrimoniului potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, și Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995, să întocmească registrul-inventar conform normelor în vigoare și să reflecte rezultatele acestuia în bilanțul contabil de la finele anului 1999.

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

2.30. Instituțiile publice au obligația ca în primele 7 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 2000 să comunice trezoreriei statului sau unității bancare, după caz, la care au conturile deschise, confirmarea soldurilor conturilor de credite repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități.

Eventualele diferențe față de soldurile respective, aflate în contabilitatea trezoreriei statului sau a unității bancare, vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare la finele anului 1999 cu diferențe.

Instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriilor statului sau unităților bancare, după caz, la care acestea au conturile deschise, dările de seamă contabile asupra execuției bugetare pe anul 1999, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități cu cele din conturile corespunzătoare,

deschise la trezoreria statului sau la Banca Comercială Română — S.A.

2.31. Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din dările de seamă contabile primite de la instituțiile din subordine, numai dacă acestea sunt vizate de organele bancare sau de trezoreriile statului, după caz.

III. Regularizări financiare cu bugetul de stat de către regiile autonome, societățile/companiile naționale și societățile comerciale

3.1. Companiile/societățile naționale și societățile comerciale din sectorul minier vor proceda la recalcularea și regularizarea cu bugetul de stat a subvențiilor, conform prevederilor Normelor metodologice privind acordarea, utilizarea și controlul subvențiilor pentru produsele din industria cărbunelui, minereurilor feroase, neferoase, radioactive, rare și nemetalifere, precum și ale transferurilor destinate acțiunilor de protecție socială a personalului din acest domeniu, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 311/1999.

Totodată se va ține seama și de prevederile pct. 4 din Normele comune ale Ministerului Finanțelor și Ministerului Transporturilor nr. 90.957/DTR din 19 martie 1999 și nr. 869/TB din 10 martie 1999 privind fundamentarea, acordarea și justificarea sumelor primite de la bugetul de stat pentru unele activități desfășurate de agenții economici de sub autoritatea Ministerului Transporturilor, precum și de alte reglementări în domeniu. Sumele primite în plus se virează la bugetul de stat la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 3 zile de la stabilirea acestora.

Agenții economici care au beneficiat în anul 1999 de subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și de tarif și de prime de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica exactitatea acestora pe baza datelor definitive și, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, pe anul 2000, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05, până la data de 29 ianuarie 2000.

Ordonatorii principali de credite, prin bugetele cărora s-au acordat în anul 1999 fonduri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru subvenții, diferențe de preț, transferuri și prime, au obligația, potrivit dispozițiilor legale, să verifice la regiile autonome, societățile/companiile naționale, societățile comerciale și la orice beneficiari de asemenea sume, până la data de 12 februarie 2000, pe baza deconturilor definitive pe anul 1999, justificarea acordării sumelor respective. În cazul în care din verificare rezultă că s-au acordat sume necuvenite, acestea vor fi virate de către beneficiarii respectivi până la data de 25 februarie 2000, în contul bugetului de stat sau al bugetelor locale, după caz, pe anul 2000, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05.

3.2. Ministerul Industriei și Comerțului va regulariza subvențiile acordate în baza Hotărârii Guvernului nr. 331/1999, cu modificările ulterioare.

3.3. Creditele bugetare repartizate regiilor autonome, societăților/companiilor naționale sau societăților comerciale pentru finanțarea investițiilor și rămase neutilizate la data de 31 decembrie 1999 se anulează de drept potrivit reglementărilor în vigoare.

3.4. Regiile autonome, societățile/companiile naționale și societățile comerciale cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții în baza Legii nr. 7/1992 au obligația să ramburseze, în limita acestor credite, sume din

resursele financiare destinate finanțării investițiilor și rămase disponibile la finele anului 1999, care vor fi virate astfel: — în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992”, deschis la trezoreriile municipiilor reședință de județ pe seama Ministerului Finanțelor.

Băncile în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control financiar de stat ale Ministerului Finanțelor vor verifica la fiecare agent economic, în termen de 20 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 1999, posibilitățile de reactivare a debitorilor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

3.5. Agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 1999 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru finanțarea investițiilor publice, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării obiectivelor de investiții cu finanțare bugetară, în condițiile art. 18—21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, republicată, cu modificările ulterioare.

Sumele deduse în anul 1999, inclusiv cele restituite de organele fiscale în cursul anului 1999, pe căile prevăzute la art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, se înregistrează ca reconstituiri de plăți în contul de cheltuieli bugetare deschis la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz, și se folosesc pentru finanțarea aceluiași obiectiv de investiții până la data de 31 decembrie 1999.

Sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aprovizionate și serviciilor prestate în luna decembrie 1999, pentru investiții finanțate din alocații bugetare și care se rambursează de către organele fiscale în anul 2000, se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în anul 2000, la subcapitolul 22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, respectiv 22.02.05, în termen de 5 zile de la data încasării sumelor respective în cont de la organele financiare respective.

IV. Încheierea execuției bugetelor locale

4.1. Trezoreriile statului din sectoarele 1, 2, 3 și 6 ale municipiului București vor lua măsuri ca până la data de 29 decembrie 1999 să vireze soldul contului 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în contul de venituri al bugetului Consiliului General al Municipiului București, deschis la trezoreria municipiului București. Operațiunea se efectuează pe bază de ordin de plată în care, pe verso, se înscriu sursele de venituri.

NOTĂ :

Sumele încasate în contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în zilele de 29—31 decembrie 1999 vor fi preluate în execuția bugetului Consiliului General al Municipiului București la data de 31 decembrie 1999, scop în care trezoreriile statului din municipiul București vor efectua următoarele operațiuni:

1. Trezoreriile statului din sectoarele 1, 2, 3 și 6 ale municipiului București vor încheia la data de 31 decembrie 1999 contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” prin creditul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei” (acest cont se introduce în planul de conturi al trezoreriei statului). Pentru această operațiune se transmite Direcției de trezorerie a municipiului București la data de 31 decembrie 1999 un exemplar din nota contabilă, împreună cu situația sintetică a contului 27, cu desfășura-

rea pe capitole și subcapitole de venituri, la care se aneazează și documentele de încasare.

2. Direcția de trezorerie a municipiului București, pe baza notelor contabile transmise de trezoreriile sectoarelor 1, 2, 3 și 6 ale municipiului București și a documentelor anexate, înregistrează la data de 31 decembrie 1999 în execuția bugetului Capitalei veniturile respective, creditând contul 21 „Veniturile bugetului local” (analitice conform clasificății bugetare) prin debitul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei”.

3. La data de 4 ianuarie 2000 trezoreriile statului din sectoarele 1, 2, 3 și 6 ale municipiului București virează cu ordin de plată soldul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei” în contul deschis la Banca Națională a României — Sucursala municipiului București pe seama Direcției de trezorerie a municipiului București. La primirea sumelor Direcția de trezorerie a municipiului București creditează contul 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei” prin debitul contului 60 „Cont curent al trezoreriei la Banca Națională a României”.

Instituțiile publice din municipiul București care au fost finanțate în anul 1999 prin sume alocate din bugetul Consiliului General al Municipiului București în contul 50.26 „Disponibil din bugetul local al Capitalei pentru efectuarea cheltuielilor”, deschis la trezoreria statului, vor vira soldul acestui cont în contul ordonatorului de la care au primit sumele respective, deschis la trezoreria municipiului București pentru reconstituirea plăților pe anul 1999.

Soldul contului 50.26 „Disponibil din finanțarea din alte bugete locale” va fi virat până la data de 27 decembrie 1999 de către centrele de plasament și centrele de primire a copilului în contul ordonatorului de credite al bugetului local de la care s-a primit finanțarea în cursul anului 1999, la care se reconstituie plățile de casă pe anul 1999.

4.2. Ordonatorii principali de credite, finanțați din bugetele locale din județul Ilfov și municipiul București (sectoarele 4 și 5) în care nu funcționează trezorerii ale statului, vor dispune ca soldul disponibil rămas la finele anului în contul deschis pe seama acestora la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. să fie virat în data de 29 decembrie 1999 în contul de disponibil al bugetului local, deschis pe seama Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a județului Ilfov și a administrațiilor financiare ale sectoarelor, după caz.

4.3. Bugetele locale care au primit în cursul anului transferuri de la bugetul de stat pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe restituie sumele rămase nefolosite la finele anului 1999, determinate ca diferență între veniturile încasate (subcapitolul 37.02.03) și cheltuielile efectuate din acestea, în contul bugetului de stat 23.85.01.03 „Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe”.

De asemenea, autoritățile locale care au primit în cursul anului 1999 alte subvenții de la bugetul de stat restituie până la data de 28 decembrie 1999 sumele rămase neutilizate la finele anului, în contul ordonatorului principal de credite al bugetului de stat de la care au fost încasate. Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite și înregistrate la subcapitolul 37.02.09 „Subvenții primite de bugetele locale pentru susținerea sistemului de protecție a copilului” și subcapitolul 37.02.11 „Subvenții primite de bugetele locale pentru planurile urbanistice generale” și plățile de casă efectuate din aceste transferuri.

În acest scop consiliile locale care administrează bugetele respective prezintă trezoreriei la care au conturile des-

chise, contul de execuție a cheltuielilor suportate din transferurile primite de la bugetul de stat, semnat pe răspunderea ordonatorului principal de credite, pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare din bugetul de stat.

În cazul în care ordonatorul principal de credite a alocat cu ordin de plată sume în anul 1999 în contul subvențiilor primite la subcapitolul 37.02.09, în contul de disponibil al unităților de protecție a copilului, deschis la unitățile trezoreriei statului (municipii și orașe), acestea vor lua măsurile necesare pentru retragerea disponibilităților rămase nefolosite, astfel încât acestea să se regăsească în suma totală regularizată cu bugetul de stat.

4.4. În conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 189/1998, în structura bugetelor locale sunt cuprinse și veniturile și cheltuielile cu destinație specială, care se reflectă în execuția bugetară pe anul 1999 în conturi distincte deschise la trezoreria statului pe subdiviziunile clasificății bugetelor locale.

La unele autorități ale administrațiilor publice locale s-a continuat evidențierea veniturilor cu destinație specială în conturi de disponibil (cont 50) în afara bugetului local, din care au fost efectuate și cheltuielile respective.

În vederea încheierii execuției bugetare în structura bugetelor locale aprobate de lege, se va proceda astfel:

— Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor prezenta la trezoreria statului la data de 30 decembrie 1999 câte un cont de execuție pentru fiecare venit cu destinație specială, în care se vor cuprinde:

a) *la venituri*: subdiviziunea și denumirea surselor veniturilor speciale, cu suma încasărilor cumulate de la începutul anului;

b) *la cheltuieli*: subdiviziunea și denumirea capitolelor de cheltuieli cu destinație specială, cu desfășurarea pe subcapitole, și plățile de casă cumulate de la începutul anului;

c) soldul aflat în contul de disponibil.

— Contul de execuție se întocmește pe răspunderea ordonatorului principal de credite și a contabilului-șef.

— Pe baza contului de execuție trezoreria statului înregistrează veniturile încasate în contul 21.31.02 „Veniturile bugetului local din venituri cu destinație specială” (analitic pe subcapitolele clasificății bugetare) la nivelul plăților de casă, iar cheltuielile (plățile de casă) se înregistrează în debitul contului 24.96.02 „Cheltuielile bugetului local cu destinație specială”, cu desfășurarea pe subcapitole.

— La nivelul plăților de casă, în contabilitatea trezoreriei se înregistrează și creditele deschise pe subdiviziunile respective.

— Soldul conturilor de disponibil din venituri cu destinație specială, deschise la trezoreria statului, se debitează prin creditul contului 21.31.02 „Veniturile bugetului local din venituri cu destinație specială” (analitic pe subcapitole). Această operațiune se efectuează pe baza ordinului de plată prezentat de ordonatorii principali de credite ai bugetului local.

4.5. După regularizarea cu bugetul de stat în contabilitatea trezoreriei statului se stabilește la finele anului 1999 rezultatul execuției de casă al fiecărui buget local, ca diferență între totalul veniturilor încasate și evidențiate în contul 21 „Veniturile bugetului local” și totalul plăților de casă înregistrate în contul 24 „Cheltuielile bugetului local”, scop în care se efectuează următoarele operațiuni:

a) Stabilirea excedentului total al fiecărui buget local:
 21 „Veniturile bugetului local” = 82.98.02.01 „Excedent”
 82.98.02.01 „Excedent” = 24 „Cheltuielile bugetului local”

b) Stabilirea excedentelor rezultate din încasarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor cu destinație specială pe fiecare venit (diferența dintre încasări și plăți):

82.98.02.01 „Excedent“ = 83 „Disponibil din venituri cu destinație specială (analitic pentru fiecare sursă de venit special)

NOTĂ:

În planul de conturi pentru activitatea trezoreriei statului se introduce contul sintetic de gr. I/83 „Disponibil din venituri cu destinație specială“, care are funcție de pasiv. Se creditează la finele anului cu excedentele stabilite pentru fiecare venit cu destinație specială. Se debitează potrivit normelor de utilizare a acestor excedente în anul următor.

Contul analitic se formează din codul contului contabil (83) de la capitolul 98.02 și din codul subcapitolelor de la capitolul 31.02.

c) Rambursarea împrumuturilor restante, a dobânzilor și a comisioanelor aferente acestora [conform art. 32 alin. (1) din Legea privind finanțele publice locale nr. 189/1998] pe bază de ordin de plată prezentat de autoritățile locale:

82.98.02.01 „Excedent“ = 61 „Cont corespondent al trezoreriei“

d) Constituirea fondului de rulment la nivelul soldului creditor al contului 82.98.02.01, rămas după efectuarea operațiunilor menționate la lit. b) și c) de mai sus:

82.98.02.01 „Excedent“ = 84.98.02.04 „Fond de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“

NOTĂ:

În planul de conturi pentru activitatea trezoreriei statului se introduce contul 84 „Fond de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“ cu funcție de pasiv. Se creditează cu suma fondului de rulment stabilit la încheierea exercițiului bugetului la finele anului bugetar. Acest cont se debitează cu sumele utilizate potrivit normelor în vigoare.

La începutul anului 2000 soldul contului 50.11 „Disponibil din fondul de rulment“ se transferă în contul 84.98.02.04 ca operațiune a exercițiului bugetar pe anul 2000, după care își încheie funcționarea.

4.6. Autoritățile administrației publice locale își evidențiază fiecare în contabilitatea proprie a execuției de casă a bugetului local operațiunile privind stabilirea rezultatelor la finele anului 1999, potrivit mecanismelor menționate mai sus, cu următoarele completări:

4.6.1. Împrumuturile contractate și utilizate de la bănci în anul 1999 pentru finanțarea investițiilor se evidențiază în contabilitatea bugetului local astfel:

a) În cazul în care împrumuturile au fost prevăzute în bugetele locale și virate în contul bugetului local deschis la trezoreria statului:

— primirea împrumutului de la bancă

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“ = 500 „Venituri“ (analitic cont 44.02.01 „Împrumuturi interne pentru investiții“)

Concomitent se evidențiază

214 „Decontări din credite interne pentru investiții“ = 205 „Împrumuturi pentru investiții“

— utilizarea (plățile) creditului lunar potrivit destinației aprobate

400 „Cheltuielile bugetului local“ (analitic subdiviziunea compoziție a creditelor) = 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

— rambursarea împrumuturilor bancare în anul 1999 se evidențiază astfel:

400 „Cheltuielile bugetului local“ = 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

Concomitent:

205 „Împrumuturi pentru investiții“ = 214 „Decontări din credite interne pentru investiții“

b) În cazul în care împrumuturile au fost derulate prin conturile deschise la bănci:

— primirea împrumutului în contul deschis la bancă conform extrasului de cont.

103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“ = 500 „Venituri proprii“ (analitic capitol 44.02)

Concomitent:

214 „Decontări din credite interne pentru investiții“ = 205 „Împrumuturi pentru investiții“

— utilizarea împrumutului pentru cheltuieli de investiții.

400 „Cheltuielile bugetului local (analitic subdiviziunile respective)“ = 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

— rambursarea împrumutului către bancă.

400 „Cheltuielile bugetului local“ (cont analitic capitol 90.02) = 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“

Concomitent:

205 „Împrumuturi pentru investiții“ = 214 „Decontări din credite interne pentru investiții“

4.6.2. Operațiunile prevăzute la pct. 4.4 se reflectă în mod corespunzător și în contabilitatea proprie a execuției bugetului local (venituri și cheltuieli).

4.6.3. Stabilirea excedentului bugetului local se înregistrează în contabilitatea bugetului local, potrivit normelor în vigoare, și anume:

— soldurile conturilor de venituri se închid prin creditul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare“, iar cheltuielile, prin debitul acestui cont;

— contul 57 „Rezultatul execuției bugetare“ se debitează cu:

- rambursarea împrumuturilor contractate în anii precedenți și nerambursate până la finele anului prin creditul contului 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“;

- suma reprezentând diferența dintre venituri și cheltuieli cu destinație specială prin creditul contului 338 „Excedentul veniturilor cu destinație specială“ care se introduce în planul de conturi al instituțiilor de stat. În cadrul contului 338 se deschid conturi analitice corespunzător capitolului 31.02 „Venituri cu destinație specială din clasificarea bugetelor locale“. Concomitent se evidențiază și disponibilul excedentului respectiv, debitându-se contul 104 „Disponibil din venituri cu destinație specială“ prin creditul contului 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“;

- cu soldul rămas în contul 57 după efectuarea operațiunilor de mai sus, reprezentând constituirea fondului de rulment prin creditul contului 339 „Fondul de rulment“. Concomitent se debitează contul 103.01 „Disponibil din

fondul de rulment al bugetului local“ prin creditul contului 103 „Disponibil al bugetului local la trezoreria statului“.

4.7. Încheierea execuției bugetelor locale se derulează prin unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București.

Direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat a județului Ilfov și administrațiile financiare ale sectoarelor 4 și 5 ale municipiului București asigură încheierea execuției bugetelor locale respective, potrivit precizărilor cuprinse la pct. 4.3 și 4.6, cu următoarele completări:

— regularizează cu ordin de plată sumele rămase neutilizate din transferurile primite de către bugetele locale de la bugetul de stat pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe;

— din contul 57 „Rezultatul execuției bugetare“, respectiv din contul 63..., deschis la unitatea bancară, se virează cu ordin de plată:

- împrumuturile restante până la finele anului 1999;
- soldul (excedentul) veniturilor speciale, stabilit la finele anului 1999, se virează în contul 65.80 „Disponibil din venituri speciale“, care se deschide la unitatea bancară respectivă;

• suma rămasă în contul 57, reprezentând fondul de rulment, se virează în contul 65.79 „Disponibil din fondul de rulment“.

4.8. Contul de execuție al bugetului local, care se întocmește la finele anului 1999, cuprinde, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, veniturile încasate și plățile de casă de la începutul anului până la data de 31 decembrie 1999.

La capitolul 98.02 „Excedent“ se înscriu următoarele subdiviziuni:

— la subcapitolul 01 „Excedent“ se înscrie excedentul total al bugetului local, înregistrat în contul 57 „Rezultatul execuției bugetare“;

— la subcapitolele 04—07 se înscrie modul de utilizare și de repartizare a excedentului bugetului local.

4.9. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale se efectuează în trezoreria statului și în unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. în primele 5 zile lucrătoare din luna ianuarie 2000.

NOTĂ :

Creditele bugetare se deschid din bugetele locale, începând cu anul 2000, de fiecare ordonator principal de credite, în limita bugetului local aprobat, și se transmit trezoreriei la care are conturile deschise.

V. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat

5.1. Operațiunile de încheiere a execuției bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează atât la trezoreriile statului, cât și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. pentru sectoarele 4 și 5 ale municipiului București și pentru județul Ilfov, astfel:

A. La trezoreriile statului

5.1.1. Trezoreriile statului, orășenești și municipale, virează la data de 29 decembrie 1999 soldul contului 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat“ în același cont deschis la trezoreria statului a municipiului reședință de județ pe seama Direcției generale de muncă și protecție socială (se transmite extrasul de cont împreună cu documentele justificative).

În cazul în care contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“ a fost deschis și la nivelul trezo-

rierilor municipale (cu excepția municipiului reședință de județ) și orășenești, unitățile de muncă și protecție socială, pe seama cărora este deschis contul, vor transfera plățile de casă înregistrate în acest cont, în contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“, deschis pe seama Direcției generale de muncă și protecție socială la trezoreria municipiului reședință de județ. Operațiunea se efectuează cu ordin de plată în care contul 25 se creditează în contabilitatea trezoreriei de la care se transferă plățile respective, prin debitul contului 61 „Contul corespondent al trezoreriei“. La municipiul reședință de județ, preluarea plăților de casă se evidențiază prin debitarea contului 25 prin creditul contului 61.

Totodată unitatea respectivă transmite Direcției generale de muncă și protecție socială contul de execuție pe subdiviziunile clasificăției bugetului de asigurări sociale de stat, pe baza căruia se vor înregistra plățile de casă.

5.1.2. Trezoreriile statului din municipiile reședință de județ și din sectoarele 1, 2, 3 și 6 și trezoreria municipiului București încheie în contabilitatea proprie la data de 31 decembrie 1999 execuția bugetului asigurărilor sociale de stat, reflectată în conturile 22 și 25, astfel:

a) Contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ se creditează prin debitul contului 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat“

b) Contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ se debitează prin creditul contului 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“.

Soldul contului 81 rămâne la data de 31 decembrie 1999 în contabilitatea unităților trezoreriei statului.

Pentru operațiunile înregistrate în contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ unitățile trezoreriei statului eliberează Direcției generale de muncă și protecție socială extras de cont împreună cu documentele justificative.

c) Trezoreriile statului din municipiile reședință de județ vor urmări ca Direcția generală de muncă și protecție socială să regularizeze până la data de 15 ianuarie 2000 cu Ministerul Muncii și Protecției Sociale rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrat la 31 decembrie 1999, astfel:

— soldul creditor al contului 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ se virează cu ordin de plată în contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“, deschis pe seama Ministerului Muncii și Protecției Sociale la trezoreria municipiului București;

— soldul debitor al contului 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“, aflat în contabilitatea unităților trezoreriei statului, se preia de către direcțiile generale de muncă și protecție socială și de unitățile de muncă și protecție socială din sectoarele 1, 2, 3 și 6 ale municipiului București cu dispoziție de încasare din contul Ministerului Muncii și Protecției Sociale, deschis la trezoreria municipiului București.

În contabilitatea trezoreriei contul 81 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ se codifică astfel: cod cont sintetic 81, cod capitol 98.04 pentru excedent și 99.04 pentru deficit.

B. La Banca Comercială Română — S.A.

1. La filialele sectoarelor 4 și 5 ale Băncii Comerciale Române — S.A. se deschide contul 64.25 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ pe seama Direcției generale de muncă și protecție socială a județului Ilfov și a altor unități subordonate Ministerului Muncii și Protecției Sociale.

La data de 31 decembrie 1999 filialele Băncii Comerciale Române — S.A. din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București încheie execuția bugetului asigurărilor sociale de stat, astfel:

— creditează contul 64.25 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” prin debitarea contului 66.09 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” (conturile analitice deschise pe capitole și subcapitole);

— debitează contul 64.25 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” prin creditul contului 66.59 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”.

Filialele Băncii Comerciale Române — S.A. din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București eliberează Direcției generale de muncă și protecție socială a județului Ilfov și, respectiv, altor unități subordonate Ministerului Muncii și Protecției Sociale extrasale contului 64.25 împreună cu documentele justificative.

Excedentul/deficitul bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat în contabilitatea unităților Băncii Comerciale Române — S.A., se regularizează de către unitățile de muncă și protecție socială cu Ministerul Muncii și Protecției Sociale până la data de 15 ianuarie 2000, potrivit prevederilor pct. 5.1.2.

5.2. Ministerul Muncii și Protecției Sociale centralizează în perioada 4—5 ianuarie 2000 soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la trezoreriile statului și la filialele Băncii Comerciale Române — S.A. din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București, după care procedează astfel:

— în cazul în care execuția bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita transferurilor primite în anul 1999 de la bugetul de stat. Operațiunea se dispune de Ministerul Muncii și Protecției Sociale cu ordin de plată, prin care se virează din contul 81.25 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în contul 23.85.01.04 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat” care funcționează la trezoreria municipiului București.

VI. Încheierea execuției fondurilor speciale

6.1. Soldurile conturilor fondurilor speciale, constituite potrivit dispozițiilor legale în vigoare și rămase la finele anului 1999, se raportează în anul următor de către ordonatorii principali de credite, potrivit dispozițiilor legale în vigoare prin care se reglementează constituirea și utilizarea fondului special respectiv.

În cazul în care anumite fonduri speciale au primit în anul 1999 transferuri sau subvenții de la bugetul de stat, ordonatorii principali de credite au obligația să regularizeze cu bugetul de stat, în baza art. 76 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, soldul disponibil rămas la finele anului 1999, în limita transferurilor și subvențiilor primite de la buget.

În această regularizare se cuprind și transferurile alocate de la bugetul de stat pentru Fondul național pentru dezvoltare regională, constituit la nivelul Agenției Naționale pentru Dezvoltare Regională.

Operațiunea se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale anului 2000.

6.2. Instituțiile publice vor lua măsuri pentru virarea, până la data de 28 decembrie 1999, în contul ordonatorilor principali de credite care administrează fondurile speciale, a disponibilităților aflate în conturile fondurilor speciale la trezoreriile statului și la unitățile bancare, și anume:

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

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

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

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

Eventualele încasări înregistrate după această dată rămân în conturile respective, se înregistrează de instituțiile publice în conturile corespunzătoare și se cuprind în execuția de casă a fondului respectiv, după care se raportează la ordonatorul principal de credite.

6.3. Inspectoratele de stat teritoriale pentru persoanele cu handicap virează până la data de 28 decembrie 1999 inclusiv, în contul 30.05 „Disponibil din Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap”, deschis la trezoreria municipiului București pe seama Secretariatului de stat pentru Persoanele cu Handicap, soldurile aflate în conturile deschise la trezoreriile statului sau la unitățile bancare, după caz, și anume:

— „Disponibil din Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap” (cont 30.05, respectiv 64.11);

— „Disponibil pentru efectuarea de cheltuieli din Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap”.

În baza art. 76 alin. (3) din Legea nr. 72/1996, Secretariatul de Stat pentru Persoanele cu Handicap procedează la regularizarea cu bugetul de stat a soldurilor fondurilor speciale menționate mai sus, astfel:

— în cazul în care soldul fondului rezultat la finele anului 1999 este până la nivelul transferului primit din bugetul de stat, cu suma respectivă se reduce subvenția primită la fondul respectiv și se virează cu ordin de plată în contul bugetului de stat 23.85.01.08 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului special de solidaritate pentru protecția specială a persoanelor cu handicap”, deschis la trezoreria municipiului București.

Operațiunile se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2000.

6.4. Instituțiile publice au obligația să restituie până la data de 28 decembrie 1999, în conturile din care au fost primite, disponibilitățile aflate în conturile: „Disponibil din Fondul de șomaj pentru efectuarea de cheltuieli” (cont 50.27 la trezorerii și 64.78 la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.); „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic pentru efectuarea cheltuielilor de investiții” (cont 50.28 și, respectiv, 64.81); „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale pentru efectuarea cheltuielilor de investiții” (cont 50.29, respectiv 64.82); „Disponibil din cota repartizată din Fondul special al drumurilor publice” (cont 50.25, respectiv 64.21).

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

— cheltuielile fondului se închid prin debitul contului „Fonduri speciale” în care s-au înregistrat veniturile încasate de la 1 ianuarie la 31 decembrie 1999;

— contul de execuție al fiecărui fond pe anul 1999 cuprinde veniturile încasate și plățile de casă efectuate pe subdiviziunile clasificăției bugetare; diferența dintre venituri și cheltuieli reprezintă excedentul de casă la finele anului 1999. Excedentul raportat în contul de execuție trebuie să corespundă cu disponibilul aflat în contul de disponibil al fondului respectiv, deschis la trezoreriile statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A.

6.6. Ministerele și alte organe ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora au obligația de a verifica sumele aflate în conturile 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate“, 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală“, deschise la trezoreriile statului, precum și în conturile 64.11 „Disponibil din Fondul cu destinație specială și de redistribuire“ și, respectiv, 65.11, deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., avându-se în vedere că în aceste conturi pot rămâne la finele anului numai mijloace cu destinație specială, prevăzute expres prin dispozițiile legale în vigoare, și care, de drept, se raportează în anul următor.

În acest scop, până la data de 29 decembrie 1999, instituțiile respective vor prezenta trezoreriilor statului sau unității bancare, după caz, la care au deschise conturile respective, situația sumelor privind fondurile speciale și temeiul legal în baza cărora se pot reporta în anul următor (se raportează, din oficiu, sumele alocate în anul 1999 din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe pentru finanțarea unor obiective, donațiile de la persoanele fizice și juridice). Sumele care nu se încadrează în această categorie vor fi virate de către instituțiile respective la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, la capitolul 22.01.30 „Încasări din alte surse“, respectiv 22.02.30 (la bugetele locale) până la data de 30 decembrie 1999.

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

6.7. Disponibilitățile aflate la finele anului 1999 în contul de disponibil al Fondului Român de Dezvoltare Socială se raportează în anul următor cu aceeași destinație.

6.8. Soldul contului 50.73 „Disponibil din Fondul pentru dezvoltare regională“, rămas la finele anului 1999, se raportează în anul următor.

VII. Încheierea execuției bugetare de către unitățile bancare

7.1. Banca Națională a României și centralele băncilor vor stabili programul de lucru pentru luna decembrie 1999, astfel încât unitățile din subordine să efectueze operațiunile de încasări și plăți în și din contul curent general al trezoreriei statului la termenele și în condițiile stabilite de prezentele norme metodologice.

7.2. Documentele de plăți primite de la agenții economici, reprezentând virări de impozite, taxe și alte venituri bugetare, vor fi procesate integral în cadrul programului de lucru stabilit pentru anul 1999.

7.3. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., pe baza ordinelor de plată prezentate de instituțiile publice, vor proceda la retragerea disponibilităților aflate în conturile 64.13 „Titulari de avansuri“, care vor fi virate începând cu data de 27 decembrie 1999 în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost primite pentru reconstituirea plăților de casă.

De asemenea, unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din județul Ilfov și din municipiul București (sectoarele 4 și 5), în care nu funcționează trezorerii ale statului, împreună cu instituțiile publice vor proceda la retragerea disponibilităților din conturile ordonatorilor terțiari de credite de subordonare locală în contul ordonatorilor principali de credite finanțati din bugetele locale și de aici în conturile de disponibil ale bugetelor locale, deschise pe seama Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a județului Ilfov și a administrațiilor financiare din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București.

7.4. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București vor vira la data de 29 decembrie 1999 în contul curent general al trezoreriei statului — mandat bănci soldul contului 64.10 „Disponibil al trezoreriei la bancă pentru efectuarea de plăți cu numerar“.

7.5. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., Băncii Agricole — S.A., Băncii Române pentru Dezvoltare — S.A. și ale Bankcoop — S.A. vor vira în ziua de 29 decembrie 1999 soldul contului de disponibil al trezoreriei locale, din care s-au efectuat plățile în numerar pentru sectorul public, în contul curent al trezoreriei statului, deschis la sucursala județeană a Băncii Naționale a României.

7.6. Băncile vor verifica disponibilitățile existente în conturile speciale pentru procurarea valutei, care aparțin instituțiilor publice, și vor dispune din oficiu virarea acestora în cazul în care instituțiile nu au prezentat ordine de plată până în ziua de 28 decembrie 1999 pentru virarea sumelor respective în conturile bugetare corespunzătoare ale instituțiilor publice respective, deschise la trezoreriile statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după caz.

7.7. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. vor dispune măsurile necesare de înregistrare a tuturor operațiunilor care privesc execuția bugetară pe anul 1999 în contul 36... „Contul general al trezoreriei statului—mandat bănci“, asigurându-se concordanța deplină între soldul acestui cont deschis la Banca Națională a României și soldurile conturilor componente 64, 65 și 66 din contabilitatea unității bancare. La finele anului 1999 este interzisă existența în contul 36... a contului „Operațiuni tranzitorii“.

7.8. Unitățile trezoreriilor statului și unitățile bancare, la care instituțiile publice au deschise conturile, vor elibera instituțiilor publice respective extrase de cont cu operațiunile efectuate până la finele anului 1999 și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor cu cele din evidența proprie, până la data de 7 ianuarie 2000. În cazul în care nu se respectă acest termen, trezoreriile statului și unitățile bancare nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

Totodată unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București vor elibera extrase de cont pentru conturile de venituri ale bugetului de stat Direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat a județului Ilfov, administrațiilor financiare și circumscriptiilor fiscale, după caz, cu toate operațiunile înregistrate până la data de 31 decembrie 1999 inclusiv.

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

7.9. Unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. din sectoarele 4 și 5 ale municipiului București, după efectuarea operațiunilor care le revin din prezentele norme metodologice, inclusiv regularizarea soldurilor bugetelor locale, procedează la încheierea execuției bugetului de stat, derulată prin „Contul general al trezoreriei statului“, deschis la această bancă, astfel:

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

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

Deficitul bugetului de stat rezultat în contul 62.204.160 rămâne la data de 31 decembrie 1999 în contul 36 „Cont general al trezoreriei statului — mandat Banca Comercială Română — S.A.“.

Operațiunea de mai sus privește execuția bugetară a anului 1999 și se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2000 de către unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., după terminarea regularizării bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și a unor fonduri speciale.

Soldul contului 62.204.160 „Deficitul bugetului de stat” se virează până la data de 14 ianuarie 2000 în contul trezoreriei centrale 36.11.8.000812, deschis la Centrala Băncii Naționale a României.

7.10. Trezoreriile statului și unitățile bancare la care instituțiile publice au deschise conturile vor verifica și vor viza, pentru exactitate, soldurile conturilor de disponibilități, precum și cele privind plățile de casă ale bugetului de stat, raportate în bilanțul contabil încheiat pe anul 1999 (viza se acordă de către șeful serviciului contabilitate-decontări sau de către contabilul-șef al trezoreriei statului sau al unității bancare, în spațiul rezervat în acest scop pe ultima filă a formularului de bilanț, precum și în contul de execuție).

VIII. Alte precizări privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 1999

8.1. Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale vor lua măsurile

necesare, fiecare în domeniul său de activitate, pentru asigurarea efectuării inventarierii întregului patrimoniu aflat în administrare, potrivit normelor legale, și valorificării rezultatului acesteia, efectuării tuturor operațiunilor financiare legate de încheierea exercițiului bugetar pe anul 1999, precum și pentru întocmirea și prezentarea dărilor de seamă contabile pe anul 1999 asupra execuției bugetare la Ministerul Finanțelor (Direcția generală a trezoreriei), până la data de 15 februarie 2000.

8.2. Organele abilitate prin dispoziții legale vor verifica la instituțiile publice modul în care ordonatorii de credite și conducătorii compartimentului financiar-contabil acționează pentru asigurarea inventarierii patrimoniului, a încheierii exercițiului bugetar pe anul 1999, a întocmirii și depunerii bilanțului contabil (dare de seamă contabilă) și vor lua măsurile necesare în cazul constatării de abateri de la dispozițiile legale în vigoare.

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

8.4. Dările de seamă contabile asupra execuției bugetare pe anul 1999 se întocmesc pe baza precizărilor Ministerului Finanțelor.

ANEXA Nr. 1

PROGRAM CALENDARISTIC

privind derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 1999

Nr. crt.	Explicarea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1.	Ridicarea sumelor în numerar din conturile deschise la trezoreria statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. (județul Ilfov și sectoarele 4 și 5 ale municipiului București) pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal aferente lunii decembrie 1999	eșalonat până la 24 decembrie 1999
2.	Ridicarea de sume în numerar din conturi pentru plăți de volum redus, urgente și necesare pentru funcționarea activității instituțiilor publice	28—29 decembrie 1999
3.	Depunerea în conturile deschise la trezoreriile statului și la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. (județul Ilfov și sectoarele 4 și 5 ale municipiului București) a soldurilor aflate în casieriile instituțiilor publice respective	29—30 decembrie 1999
4.	Depunerea încasărilor din impozite și taxe din ultima săptămână a lunii decembrie de către agenții fiscali la casieria trezoreriei statului	28—31 decembrie 1999
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virare		
Efectuarea de plăți din conturile deschise la trezoreria statului de instituțiile publice către unitățile beneficiare, astfel:		
5.	Prezentarea la trezoreria statului sau la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. a documentelor de plată pentru unitățile beneficiare care au conturile la bănci din alte județe	27 decembrie 1999
6.	Idem, pentru unitățile beneficiare care au conturile la bănci din același județ	28 decembrie 1999

Nr. crt.	Explicarea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
7.	Prezentarea de către agenții economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri la unitatea bancară la care au contul deschis	28 decembrie 1999, ora 10,00
III. Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare		
8.	Ordonatorii principali	20 decembrie 1999
9.	Ordonatorii secundari	22 decembrie 1999
10.	Retragerile de credite bugetare	28 decembrie 1999
IV. Alte operațiuni ale instituțiilor publice		
11.	Recuperarea avansurilor acordate în baza hotărârilor Guvernului nr. 85/1997, 587/1999, 660/1999, 952/1999	29 decembrie 1999
12.	Virarea disponibilităților rămase în conturile 50.14 și 50.15 sau 64.13	28 decembrie 1999
13.	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	24 decembrie 1999
14.	Recuperarea sumelor rămase disponibile din cele virate pentru procurarea valutei	28 decembrie 1999
15.	Cedarea valutei încasate, reprezentând venituri bugetare, la fondul de rezervă valutară, încasarea contravalorii în lei și virarea acesteia la bugetul de stat	29 decembrie 1999
16.	Restituirea subvențiilor și transferurilor primite de la bugetul de stat și rămase nefolosite	30 decembrie 1999
17.	Retragerea disponibilităților rămase din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pentru înlăturarea efectelor calamităților și virarea în contul Ministerului Finanțelor	27 decembrie 1999
V. Încheierea execuției bugetelor locale		
18.	Retragerea disponibilităților din conturile ordonatorilor de credite cu conturi deschise la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. în contul de disponibil al bugetului local	29 decembrie 1999
19.	Rambursarea împrumuturilor primite din fondul de rulment	29 decembrie 1999
20.	Regularizarea subvențiilor și transferurilor primite de bugetele locale și de bugetul asigurărilor sociale de stat de la bugetul de stat	în primele 5 zile lucrătoare din anul 2000
21.	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale	în primele 5 zile lucrătoare din anul 2000
VI. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat		
22.	Stabilirea de către trezoreriile statului și unitățile Băncii Comerciale Române — S.A. a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat	31 decembrie 1999
23.	Regularizarea de către Ministerul Muncii și Protecției Sociale a transferurilor primite de la bugetul de stat	4—5 ianuarie 2000
VII. Încheierea execuției fondurilor speciale		
24.	Virarea disponibilităților aflate în conturile fondurilor speciale deschise pe seama ordonatorilor principali de credite care administrează fondurile respective	27 decembrie 1999
25.	Restituirea sumelor primite din fondurile speciale pentru efectuarea de cheltuieli	27 decembrie 1999

LISTA

cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 1999 în contul „Sume de mandat și sume în depozit“, deschis la bănci și la trezoreria statului

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Garanțiile vamale, inclusiv a drepturilor vamale achitate în avans, precum și sumele consemnate de persoanele fizice la unitățile vamale	Unitățile vamale
2.	Cotizații pentru sport reținute de la personalul militar și civil, contribuții ale cadrelor pentru acțiuni social-culturale, sponsorizări și donații în lei	Unitățile militare din cadrul Ministerului Apărării Naționale și al Ministerului de Interne
3.	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate, păstrate de penitenciare	Penitenciare
4.	Drepturi de personal și burse calculate, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare (evidențiate în contul 231 „Creditori“)	Instituțiile publice
5.	Sumele depuse în numerar de angajați, reprezentând contribuția pentru pensia suplimentară (3%) și Fondul pentru plata ajutorului de șomaj (1%) pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	Oordonatorii principali de credite
6.	Garanții depuse de agenții economici la instituțiile publice pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini	Instituțiile publice
7.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu pot fi restituite până la finele anului	Instituțiile publice
8.	Fondul de rulment al unităților sanitare pentru planificare familială	Unitățile sanitare de profil

ANEXA Nr. 3

MINISTERUL

CONT DE EXECUȚIE

privind utilizarea sumelor primite de la Fondul Proprietății de Stat pe baza ordonanțelor de urgență ale Guvernului nr. 171/1999 și nr. 189/1999 la data de 31 decembrie 1999

— mii lei —

Nr. crt.	Indicatori	Codul indicatorului	Realizări
1.	Sume primite de la Fondul Proprietății de Stat		
2.	Cheltuieli, plăți de casă: — se desfășoară pe subdiviziunile clasificăției funcționale și, în cadrul acestora, pe subdiviziunile clasificăției economice — așa cum s-a prevăzut în ordonanța de urgență		
3.	Suma rămasă nefolosită și restituită către Fondul Proprietății de Stat		

Ordonator principal de credite,

Director economic,

ANEXA Nr. 4

CONT DE EXECUȚIE
a bugetului de venituri și cheltuieli al Agenției de Valorificare a Activelor Bancare
la data de 31 decembrie 1999

— mii lei —

Indicatori	Codul indicatorului	Prevederi anuale inițiale	Prevederi anuale definitive	Realizări (venituri încasate/plăți de casă)
A	B	1	2	3
A. VENITURI (I + II + IX)				
I. <u>Venituri curente</u>				
— se desfășoară pe structura clasificăției veniturilor aprobate de Ministerul Finanțelor				
	23.03			
II. <u>Venituri din capital</u>				
Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului				
	30.03			
— încasări din valorificarea activelor bancare				
	30.03.07			
III. <u>Împrumuturi</u>				
	44.03			
B. CHELTUIELI*)				
C. DISPONIBIL LA FINELE PERIOADEI				

*) Cheltuielile (plățile) se desfășoară pe capitole și subcapitole și, în cadrul acestora, pe titluri, articole și alineate, potrivit clasificăției funcționale și economice a indicatorilor financiari.

Președinte,

Director,

ANEXA Nr. 5

CONT DE EXECUȚIE
a bugetului de venituri și cheltuieli al Fondului Proprietății de Stat
la data de 31 decembrie 1999

— mii lei —

Indicatori	Codul indicatorului	Prevederi	Realizări
I. <u>Venituri</u>			
— se desfășoară pe surse de venituri			
II. <u>Cheltuieli</u> (plăți de casă)			
— se desfășoară pe naturi de cheltuieli			
III. <u>Sume virate la bugetul de stat în anul 1999</u>			
IV. <u>Disponibil la finele perioadei</u>			

Președinte,

Director,

INSTITUȚIA DE ÎNVĂȚĂMÂNT SUPERIOR

INDICATORI SINTETICI
ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 1999

1. Venituri totale,	milioane lei
din care:	
— venituri încasate pe bază de contract instituțional și contract complementar, încheiate cu Ministerul Educației Naționale	milioane lei
2. Cheltuieli totale,	milioane lei
din care:	
a) cheltuieli curente,	milioane lei
din care:	
— cheltuieli de personal	milioane lei
b) cheltuieli de capital	milioane lei
3. Ponderea sumelor încasate din contractele încheiate cu Ministerul Educației Naționale în veniturile totale	
4. Gradul de acoperire a cheltuielilor din alte surse decât cele provenite pe bază de contract încheiat cu Ministerul Educației Naționale	%
5. Cost mediu pe student echivalent = cheltuieli pentru activitatea de bază/număr de studenți echivalenți	mii lei/student echivalent

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. 64690427282 Banca Comercială Română – S.A., sectorul 5
 Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
 str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.
 Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
 E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro