



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XIII — Nr. 801

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 14 decembrie 2001

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
2.282. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheie- rea exercițiului bugetar al anului 2001.....	1-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2001

Ministrul finanțelor publice,
în baza prevederilor art. 75 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, ale art. 56 alin. (1) din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale, ale art. 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și ale art. 14 din Hotărârea Guvernului nr. 18/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2001, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcțiile interesate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, direcțiile generale ale finanțelor publice

județene și a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a dispozițiilor din prezentul ordin.

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

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 5 decembrie 2001.
Nr. 2.282.

NORME METODOLOGICE

privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2001

Încheierea exercițiului bugetar al anului 2001 se efectuează potrivit prevederilor normelor metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice, în conformitate cu prevederile art. 75 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, ale art. 56 alin. (1) din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale și ale art. 36 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001.

În temeiul prevederilor legale de mai sus ordonatorii de credite și agenții economici, indiferent de forma de proprietate, au obligația să efectueze operațiunile care privesc veniturile și cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale și bugetelor de venituri extrabugetare pe anul 2001, în conformitate cu prezentele norme metodologice și cu programul prevăzut în anexa nr. 1.

Operațiunile de încasări și plăți aferente exercițiului bugetar al anului 2001 se efectuează prin contul curent general al trezoreriei statului până la data de 28 decembrie 2001 inclusiv.

I. Încasarea veniturilor bugetare

1.1. Impozitele, taxele și celelalte venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, cu termene scadente până la data de 31 decembrie 2001, se achită prin ordine de plată pentru trezorerie (OPHT) depuse de către agenții economici, potrivit programului stabilit de băncile comerciale la care au conturile deschise, astfel încât sumele respective să fie încasate în contul curent general al trezoreriei statului până cel mai târziu la data de 28 decembrie 2001 inclusiv.

Băncile comerciale au obligația de a deconta până la data de 28 decembrie 2001 toate ordinele de plată pentru trezorerie (OPHT) prezentate de agenții economici cu conturile deschise la acestea, reprezentând impozite și taxe scadente, în contul curent general al trezoreriei statului deschis la Banca Națională a României.

1.2. Instituțiile publice care încasează venituri pentru bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, au obligația să vireze veniturile respective la capitolele și subcapitolele de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 27 decembrie 2001.

Conturile instituțiilor publice în care au fost încasate veniturile bugetului de stat și bugetelor locale, după caz, nu pot prezenta sold în bilanțul încheiat la 31 decembrie 2001.

1.3. Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice, reprezentând venituri bugetare și venituri extrabugetare vor fi depuse cu „Foaie de vărsământ-chitanță” direct în conturile de venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale sau în conturile fondurilor speciale și veniturilor extrabugetare, după caz, până la data de 28 decembrie 2001 inclusiv.

Impozitele și taxele încasate de către agenții fiscali în perioada 27—28 decembrie 2001 vor fi depuse la casieria unităților de trezorerie și contabilitate publică până cel târziu pe data de 28 decembrie 2001.

Eventualele sume în numerar rămase la unitățile de trezorerie și contabilitate publică care nu funcționează cu casierii-tezaur se depun la finele zilei de 28 decembrie 2001 la unitatea bancară la care acestea au contul de disponibil, în

genți de numerar, operațiune care se înregistrează în debitul contului 13 „Casa tranzitorie”.

1.4. Casa de Economii și Consemnațiuni care încasează veniturile pentru bugetul de stat sau bugetele locale va stabili în cursul lunii decembrie 2001 programul unităților din subordine, astfel încât persoanele fizice să aibă posibilitatea să își achite obligațiile către bugetele respective, potrivit convenției încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice sau cu autoritățile administrației publice locale, după caz.

Conducerea Casei de Economii și Consemnațiuni va dispune unităților din subordine măsuri pentru ca veniturile bugetare încasate de către acestea, care privesc anul 2001, să fie virate în contul curent general al trezoreriei statului până în ziua de 28 decembrie 2001.

II. Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. Ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile răspund pentru asigurarea încheierii tuturor operațiunilor financiare de încasări și plăți aferente anului 2001, la termenele prevăzute de reglementările în vigoare și în prezentele norme metodologice.

2.2. Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat vor deschide, vor repartiza și, în cazuri justificate, vor retrage credite bugetare instituțiilor din subordine, până cel mai târziu la data de 18 decembrie 2001 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

Excepție fac creditele bugetare aferente serviciului datoriei publice care vor fi deschise și repartizate pe măsura necesităților de finanțare.

2.3. Creditele bugetare deschise și repartizate, precum și cele care nu au fost deschise, rămase neutilizate la data de 31 decembrie 2001 în conturile ordonatorilor de credite, se anulează de drept conform prevederilor art. 76 alin. (2) din Legea privind finanțele publice nr. 72/1996 și ale art. 56 alin. (3) din Legea privind finanțele publice locale nr. 189/1998.

2.4. Ordonatorii de credite vor lua măsuri pentru:

a) utilizarea în condițiile legii a fondurilor aprobate, până la finele anului 2001, în limita bugetelor de venituri și cheltuieli și a creditelor bugetare deschise și repartizate, numai pentru cheltuieli strict necesare, prevenindu-se risipa și formarea de stocuri de materiale peste necesar;

b) repartizarea creditelor bugetare la termenele stabilite în prezentele norme metodologice, în cadrul limitelor de cheltuieli pentru luna decembrie 2001 și aprobarea virărilor de credite numai în cazuri justificate, înainte de angajarea cheltuielilor și cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare;

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

d) acordarea de avansuri în numerar spre decontare pentru acțiuni care se încheie și se decontează până la finele anului.

Eventualele avansuri spre decontare, acordate de la bugetul de stat pentru acțiuni interne sau externe care se finalizează în anul 2002, se decontează la data încheierii acțiunilor respective, iar sumele neutilizate vor fi virate în contul „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”.

e) verificarea zilnică a operațiunilor privind deschiderea, repartizarea sau retragerea de credite bugetare, precum și a plăților înregistrate în extrasele de cont emise de unitățile de trezorerie și contabilitate publică, iar în cazul în care unele dintre acestea nu aparțin instituției, se vor lua măsuri pentru comunicarea și corectarea erorilor în mod operativ.

2.5. Avansurile acordate de către instituțiile publice în anul 2001 pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fondurile publice, conform Hotărârii Guvernului nr. 85/1997, completată prin hotărârile Guvernului nr. 587/1999, nr. 660/1999 și nr. 952/1999, precum și cele aferente împrumuturilor externe la care statul are cotă de participare, pe baza contractelor încheiate cu furnizorii, vor fi decontate definitiv în cursul lunii decembrie, astfel încât la finele anului 2001 să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, iar sumele rămase neutilizate să fie restituite ordonatorilor de credite și înregistrate în conturile acestora până la data de 28 decembrie 2001, 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, servicii de telefonie, 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 între părțile contractante.

Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate conform condițiilor contractuale, pentru acțiunile și categoriile de cheltuieli prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 85/1997, cu completările ulterioare, și nejustificate prin prestațiile realizate până la finele anului 2001, vor fi recuperate în condițiile legii, în anul următor, de către instituția care a acordat avansurile și se vor restitui conform art. 40 alin. (3) din Legea privind finanțele publice nr. 72/1996 la bugetul din care au fost avansate, în conturile 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetul de stat și, respectiv, 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetele locale sau în conturile de disponibilități ale fondurilor speciale sau veniturilor extrabugetare din care acestea au fost acordate, după caz.

În vederea îndeplinirii condițiilor din acordurile de împrumuturi externe pentru achiziționarea de bunuri din import, precum și pentru realizarea angajamentelor care decurg din contractele externe încheiate în baza acordurilor și convențiilor interguvernamentale, ordonatorii de credite pot acorda avansurile prevăzute în contracte, cu condiția justificării acestora în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele respective.

2.6. Instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat vor efectua până la data de 27 decembrie 2001 plata drepturilor de personal, a impozitelor și a contribuțiilor aferente și a altor drepturi bănești cu termene scadente de plată până la data de 2 ianuarie 2002 inclusiv, în limita creditelor bugetare deschise și repartizate cu această destinație. Drepturile de personal aferente lunii decembrie 2001, care au termene de plată începând cu data de 3 ianuarie 2002, precum și impozitele și contribuțiile aferente, se vor achita din bugetul de stat aprobat pe anul 2002.

Unitățile de trezorerie și contabilitate publică și unitățile bancare, după caz, vor eşalona instituțiile publice pentru ridicarea numerarului necesar achitării drepturilor salariale, corespunzător datei de efectuare a plății drepturilor de personal, și vor asigura, împreună cu unitățile 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 pentru asigurări sociale de stat, contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, impozitului pe veniturile din salarii, contribuției la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj, sumelor reținute în contul unor persoane juridice și fizice etc.

Drepturile de personal aferente anului 2001, neplătite până la finele anului, se achită în anul următor din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetul pe anul 2002.

Instituțiile publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetul fondului asigurărilor sociale de sănătate, bugetul Fondului pentru plata ajutorului de șomaj și bugetele fondurilor speciale vor efectua plata premiului anual aferent anului 2001 din prevederile bugetare pe anul 2002, începând cu luna ianuarie 2002.

2.7. Instituțiile publice și celelalte unități pe seama cărora sunt deschise conturi de cheltuieli din fonduri speciale au obligația să restituie până la data de 21 decembrie 2001, în conturile fondurilor speciale din care au fost primite, disponibilitățile rămase neutilizate în conturile: „Disponibil din cota repartizată din fondul special al drumurilor publice” (cont 50.25); „Disponibil din fondul de șomaj pentru efectuarea de cheltuieli” (cont 50.27); „Disponibil din fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic pentru efectuarea cheltuielilor de investiții” (cont 50.28).

Până la aceeași dată disponibilitățile aflate în contul 30.04 „Disponibil din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj” se virează de către unitățile Ministerului Muncii și Solidarității Sociale în contul deschis pe seama ordonatorului principal de credite la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

Eventualele sume încasate în perioada 27 decembrie—28 decembrie 2001 rămân în contul 30.04 „Disponibil din fondul pentru plata ajutorului de șomaj” și se înregistrează în contabilitatea proprie de către unitățile în contul cărora au fost încasate. Aceste sume vor fi incluse în contul de execuție care se prezintă Ministerului Muncii și Solidarității Sociale pentru a fi cuprinse în contul anual de execuție al fondului pentru plata ajutorului de șomaj.

2.8. Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora au obligația de a analiza componenta sumelor aflate în soldul conturilor 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală” deschise la unitățile de trezorerie și contabilitate publică, avându-se în vedere că în aceste conturi pot rămâne la finele anului numai venituri cu destinație specială pentru care este prevăzută reportarea în anul următor.

În situația în care în aceste conturi au fost încasate sume de la bugetul de stat sau bugetele locale, care au rămas neutilizate, acestea se restituie până la data de 21 decembrie 2001 în conturile din care au fost încasate, dacă legea nu prevede altfel.

Până la data de 28 decembrie 2001 instituțiile publice vor prezenta unităților de trezorerie și contabilitate publică la care au deschise conturile 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, după caz, componenta sumelor aflate în sold și temeiul legal în baza căruia acestea se pot reporta în anul următor.

Se reportează din oficiu sumele alocate în anul 2001 din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe pentru finanțarea unor obiective, fondurile nerambursabile și donațiile, precum și fondurile publice reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat sau alte bugete pentru proiecte și programe finanțate din contribuțiile financiare ale unor organisme și instituții financiare externe. Sumele încasate în baza unor acte normative în vigoare pentru care nu se prevede reportarea, precum și cele care nu se reportează din oficiu vor fi virate de către instituțiile respective la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile 20.22.01.30 „Încasări din alte surse” pentru bugetul de stat și, respectiv, 21.22.02.30 „Încasări din alte surse” pentru bugetele locale, până la data de 21 decembrie 2001.

2.9. Soldurile conturilor 50.72 „Disponibil din fondul național pentru dezvoltare regională” și 50.73 „Disponibil din fondul pentru dezvoltare regională” rămase la finele anului 2001 se reportează în anul următor.

2.10. Veniturile virate în anul 2001 la Fondul special pentru reducerea riscurilor tehnologice la utilaje, echipamente și instalații industriale se restituie de Ministerul Industriei și Resurselor în conturile agenților economici din care aceste sume au fost încasate, până la data de 21 decembrie 2001.

Sumele datorate la data de 31 decembrie 2000 la Fondul special pentru reducerea riscurilor tehnologice la utilaje, echipamente și instalații industriale, încasate în anul 2001, se virează la bugetul de stat în contul 20.22.01.30 „Încasări din alte surse”.

2.11. Unitățile pe seama cărora au fost deschise conturile 50.14 „Disponibil pentru finanțarea unităților Ministerului Apărării Naționale” și 50.15 „Disponibil al instituțiilor care nu au calitatea de ordonatori de credite” au obligația să vireze soldul conturilor respective în conturile ordonatorilor de credite de la care au fost primite fondurile respective, dar nu mai târziu de 21 decembrie 2001.

Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, care au conturile deschise la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, vor asigura reîntregirea contului de cheltuieli pe anul 2001, deschis pe capitole și titluri, cu sumele restituite din conturile 50.14 „Disponibil pentru finanțarea unităților Ministerului Apărării Naționale” și 50.15 „Disponibil al instituțiilor care nu au calitatea de ordonatori de credite” deschise pe seama unităților din subordine.

2.12. Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare, au obligația ca până la data de 28 decembrie 2001 să deponă în conturile deschise la unitățile teritoriale de trezorerie și contabilitate publică sumele în numerar aflate în casieria proprie.

2.13. Operațiunile de mandat primite de la alte instituții sau agenți economici vor fi lichidate până cel mai târziu la data de 27 decembrie 2001 inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În contul „Sume de mandat și sume în depozit” nu pot fi menținute sume la finele anului 2001, cu excepția cazurilor prevăzute în anexa nr. 2.

Instituțiile publice vor lua măsurile necesare ca eventualele acreditive în lei deschise pentru procurări de bunuri, rămase neutilizate până la finele anului 2001, să fie restituite până la 21 decembrie 2001 inclusiv, 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, precum și comisioanele în valută aferente acestora, se

mențin în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se virează la rezerva valutară a statului, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, în contul de venituri bugetare „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 5 zile de la încheierea importurilor.

2.14. Instituțiile publice care au rezervat în cursul anului la bănci comerciale, în conturi distincte, sume de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, din venituri extrabugetare și din fonduri speciale, pentru procurarea de valută, potrivit normelor în vigoare, vor dispune restituirea disponibilităților neutilizate, pentru reîntregirea plăților de casă în conturile din care au fost alocate, până la data de 27 decembrie 2001.

2.15. Valuta procurată din credite bugetare sau din fonduri speciale, rămasă neutilizată la finele anului, se depune la rezerva valutară a statului, iar cu contravaloarea în lei a valutei se reconstituie plățile de casă la subdiviziunea respectivă. Face excepție valuta procurată până la finele anului, în scopul rambursării la extern a ratelor la împrumuturile guvernamentale și plata de dobânzi și comisioane cu termene scadente până la data de 10 ianuarie 2002.

Valuta procurată din venituri extrabugetare sau din alte disponibilități, precum și garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi deschise la bănci comerciale, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost procurate.

Instituțiile publice care au încasat în conturi distincte valuta pentru serviciile prestate sau pentru lucrările executate și care, potrivit legii, reprezintă venituri bugetare au obligația de a vira valuta respectivă la rezerva valutară a statului, iar contravaloarea în lei se va vira la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale și bugetele fondurilor speciale, după caz, până la data de 27 decembrie 2001, la subdiviziunea la care se încasează veniturile respective. Ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile răspund pentru eventualele sume în valută rămase neregularizate la finele anului.

2.16. 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 2001 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 și 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 valutei existente la data de 31 decembrie 2001, calculate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru data efectuării operațiunii de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2002, în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

Taxele consulare încasate și lăsate la dispoziție reprezentanțelor României în străinătate, rămase în sold la

finele anului 2001, se reportează în anul următor în conformitate cu prevederile art. II din Ordonanța Guvernului nr. 33/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 33/1997.

2.17. Disponibilitățile instituțiilor publice finanțate integral din venituri extrabugetare, rămase la finele anului 2001 în contul 50.03 „Disponibil din venituri extrabugetare“, se reportează în anul următor cu aceeași destinație, potrivit art. 73 alin. (3) din Legea privind finanțele publice nr. 72/1996.

2.18. Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, care gestionează venituri extrabugetare pentru care în actele normative de constituire nu a fost prevăzută reportarea în anul următor a soldului rămas la finele anului, au obligația de a vira integral disponibilitățile respective în contul bugetului de stat 20.21.01.12 „Vărsăminte din disponibilitățile instituțiilor publice și activităților autofinanțate“ sau în contul bugetelor locale 21.21.02.12 „Vărsăminte din disponibilitățile instituțiilor publice și activităților autofinanțate“, în funcție de subordnarea acestora.

În situația în care prin actele normative de constituire și utilizare a veniturilor extrabugetare gestionate de instituțiile publice prevăzute la alineatul precedent se prevede reportarea acestora în anul următor, instituțiile publice respective vor aplica prevederile acestor acte normative.

2.19. Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice 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 2001, în limita sumelor primite de la aceste bugete, dacă legea nu prevede altfel.

În scopul regularizării fiecare instituție va vira cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) sumele stabilite potrivit alineatului de mai sus în contul instituției ierarhic superioare de la care s-au primit subvențiile sau transferurile, după caz, 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 Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. Operațiunea de virare se efectuează până la data de 21 decembrie 2001;

— dacă sumele respective se cuvin ordonatorilor secundari de credite de la care s-au primit transferurile sau subvențiile respective, virarea se efectuează în contul acestora deschis la unitățile de trezorerie și contabilitate publică până la data de 27 decembrie 2001.

În același termen se virează și sumele către bugetele locale, în cazul în care transferurile și subvențiile au fost alocate de la aceste bugete.

Disponibilitățile rămase în cont după regularizare se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.20. Unitățile sanitare au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din transferurile primite de la bugetul de stat, aflate în soldul contului 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“. Sumele de restituit se stabilesc ca diferențe între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate pentru finanțarea programelor naționale de sănătate și pentru acțiuni de sănătate și dotarea cu aparatură de mare performanță, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate pe anul 2001.

Operațiunea de regularizare se efectuează astfel:

— unitățile sanitare direct subordonate Ministerului Sănătății și Familiei virează sumele respective în contul acestuia deschis la Direcția trezorerie și contabilitate

publică a municipiului București, până la data de 21 decembrie 2001;

— unitățile sanitare care au primit transferuri prin direcțiile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București virează sumele respective în contul acestora deschis la unitățile de trezorerie și contabilitate publică, până la data de 27 decembrie 2001;

— unitățile sanitare din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și cele din sistemul de transporturi virează sumele respective în contul ordonatorilor de credite de la care acestea au fost primite, până la data de 21 decembrie 2001.

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.

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

În cazul în care unitățile sanitare au primit transferuri de la bugetul de stat în contul 50.41 „Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr. 145/1997“, acestea au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din transferurile primite, potrivit precizărilor de la pct. 2.20.

2.22. Instituțiile de învățământ superior de stat aflate în coordonarea Ministerului Educației și Cercetării, finanțate în condițiile Legii nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reportează în anul următor disponibilitățile rămase în conturile 50.46 „Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior“ și, respectiv, 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 2001 în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“ se restituie de fiecare instituție de învățământ superior, până cel mai târziu la data de 15 ianuarie 2002, la bugetul de stat pe anul 2002, în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“ deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

Instituțiile de învățământ superior publică indicatorii sintetici ai execuției bugetare anuale potrivit modelului prezentat în anexa nr. 4.

2.23. Începând cu anul 2002, pe seama instituțiilor de învățământ preuniversitar de stat finanțate din bugetele locale nu mai funcționează contul 50.19 „Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor de învățământ conform Legii nr. 84/1995“.

Eventualele disponibilități existente în soldul contului 50.19 „Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor de învățământ conform Legii nr. 84/1995“ se virează cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) de către instituțiile de învățământ preuniversitar de stat în contul 50.04 „Disponibil din mijloace extrabugetare ale instituțiilor de subordonare locală“ sau în contul 50.10 „Disponibil al instituțiilor subvenționate din bugetul local“ deschis pe seama acestora, după caz, până la data de 28 decembrie 2001.

2.24. 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 la finele anului 2001, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.25. Instituțiile publice de cultură regularizează la finele anului soldul contului de disponibil de la finele anului 2001

potrivit prevederilor art. 1 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 9/1996, aprobată și modificată prin Legea nr. 86/1996.

Cu sumele regularizate ordonatorii principali și secundari de credite vor reconstitui plățile de casă pe anul 2001 în conturile din care au fost acordate transferurile și subvențiile respective.

2.26. Sumele rămase neutilizate la finele anului 2001 în contul de disponibil pentru venituri extrabugetare din cota de 70% din contravaloarea serviciilor prestate, conform Legii nr. 75/1995, de către inspectoratele pentru calitate semințelor și materialului săditor, Laboratorul Central pentru Controlul Calității Semințelor și Materialului Săditor și Institutul pentru Testarea și Înregistrarea Soiurilor, se virează cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) la bugetul de stat, până la data de 21 decembrie 2001, în contul 20.21.01.05 „Taxe pentru analize efectuate de laboratoare, altele decât cele sanitare de pe lângă instituții”. În cazul în care la finele anului 2001 se află sume de natura celor de mai sus în contul Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, acestea vor fi virate la bugetul de stat la termen și în contul menționat mai sus.

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

2.28. Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului, Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie și celelalte ministere de resort care încasează venituri din vânzarea acțiunilor emise de societățile comerciale și din dividende, precum și Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare întocmesc și anexează la bilanțul contabil pe anul 2001 Contul de execuție a veniturilor încasate din privatizare și din dividende/valorificarea activelor bancare neperformante și a cheltuielilor efectuate din acestea, potrivit legii, la data de 31 decembrie 2001, conform modelului prezentat în anexa nr. 3.

2.29. Instituțiile publice au obligația de a lua măsurile necesare pentru lichidarea până la finele anului a imobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe, iar cu sumele încasate în anul curent vor fi reconstituite plățile de casă sau conturile corespunzătoare de disponibilități, după caz.

Sumele recuperate în anul 2002 vor fi virate în conturile 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetul de stat și, respectiv, 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetele locale sau în conturile de disponibilități ale fondurilor speciale sau veniturilor extrabugetare din care acestea au fost suportate, după caz.

În raportul la darea de seamă contabilă pe anul 2001 se va analiza în mod deosebit situația creanțelor pe categorii de operațiuni și surse de finanțare și cauzele care le-au determinat, precum și măsurile stabilite pentru lichidarea acestora.

2.30. Fondurile publice reprezentând cofinanțarea de la bugetul de stat sau de la alte bugete pentru proiecte și programe finanțate din contribuția financiară a Comunității Europene, rămase la finele anului bugetar 2001 în conturile de disponibil ale structurilor de implementare, rămân la dispoziția acestora și se raportează în anul următor pentru a fi folosite cu aceeași destinație.

2.31. Instituțiile publice au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv și a

celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune și administrare potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, și a 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 inventarierii în bilanțul contabil de la finele anului 2001.

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.

2.32. Instituțiile publice au obligația ca în primele 7 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 2002 să confirme unităților de trezorerie și contabilitate publică la care au conturile deschise soldurile conturilor de credite bugetare repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități.

Eventualele diferențe între soldurile conturilor respective vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției cu diferențe la finele anului 2001.

Instituțiile publice au obligația de a prezenta unităților de trezorerie și contabilitate publică la care au conturile deschise bilanțul contabil și contul de execuție bugetară pe anul 2001, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă sau a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, care trebuie să coincidă cu cele din conturile corespunzătoare deschise la unitățile de trezorerie și contabilitate publică.

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din bilanțurile contabile și conturile de execuție bugetară pe anul 2001 primite de la instituțiile din subordine, numai dacă acestea sunt vizate de unitățile de trezorerie și contabilitate publică.

În cazul în care din centralizarea datelor se constată existența unor facturi neachitate la scadență pentru bunuri și servicii achiziționate, ordonatorii principali de credite vor dispune, 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 la bilanțul contabil măsurile luate.

III. Regularizări financiare cu bugetul de stat de către regii autonome, societăți sau companii naționale și societăți comerciale

3.1. Societățile sau companiile naționale și societățile comerciale din sectorul minier vor proceda la recalcularea și regularizarea cu bugetul de stat a subvențiilor, conform prevederilor din Normele 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.

Agenții economici de sub autoritatea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței vor regulariza cu bugetul de stat sumele primite de la acesta, în conformitate cu prevederile pct. 4 din Normele comune ale Ministerului Finanțelor și Ministerului Transporturilor nr. 90.957/DTR/1.903/1999 și 869/TB/1.003/1999 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 cu alte reglementări în domeniu. Sumele primite în plus se virează la bugetul de stat în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 2 zile lucrătoare de la stabilirea acestora.

Agenții economici care au beneficiat în anul 2001 de subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și de tarif, subvenții pe produse și activități, transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica exactitatea acestora pe baza deconturilor definitive și în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2002, după caz, în conturile 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetul de stat și, respectiv, 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetele locale, până la data de 31 ianuarie 2002.

Ordonatorii principali de credite prin bugetele cărora s-au acordat în anul 2001 fonduri de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, precum și celelalte organe de control abilitate de lege au obligația să verifice justificarea acordării subvențiilor pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif, subvențiilor pe produse și activități și transferurilor la regiile autonome, societățile sau companiile naționale și orice alți beneficiari de asemenea sume, până la data de 8 februarie 2002, pe baza deconturilor definitive pe anul 2001, și să dispună virarea sumelor încasate necuvenit în termen de 2 zile de la constatare, în contul 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetul de stat sau în contul 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” pentru bugetele locale, după caz.

3.2. Ministerul Industriei și Resurselor va lua măsuri pentru regularizarea subvențiilor acordate în baza Hotărârii Guvernului nr. 920/2001.

3.3. Creditele bugetare repartizate regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale pentru finanțarea investițiilor și rămase neutilizate la data de 31 decembrie 2001 se anulează de drept potrivit reglementărilor în vigoare.

3.4. Regiile autonome și societățile comerciale sau companiile naționale 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 2001.

Rambursarea se efectuează în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992”, deschis la unitățile de trezorerie și contabilitate publică ale municipiilor reședință de județ, pe seama Ministerului Finanțelor Publice.

Băncile comerciale în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice vor verifica la fiecare agent economic, în termen de 20 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 2001, posibilitățile de reactivare a debitelor 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 2001 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru finanțarea investițiilor, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor destinate realizării obiectivelor de investiții cu finanțare bugetară în condițiile art. 18—21 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 17/2000.

Sumele deduse în anul 2001, inclusiv cele restituite de organele fiscale în cursul anului 2001, conform art. 21 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 17/2000, se înregistrează ca reconstituiri de plăți în contul de cheltuieli bugetare

deschis la unitățile de trezorerie și contabilitate publică și se folosesc pentru finanțarea aceluiași obiectiv de investiții, până la finele anului 2001.

Sumele deduse reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aprovizionate și serviciilor prestate în luna decembrie 2001, pentru investiții finanțate din alocații bugetare, și care se rambursează de către organele fiscale în anul 2002 se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în anul 2002, în conturile 20.22.01.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” și, respectiv, 21.22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți”, în termen de 5 zile de la data încasării în cont a sumelor respective de la organele financiare.

IV. Încheierea execuției bugetelor locale

4.1. Primăriile sectoarelor municipiului București vor lua măsuri pentru virarea, până la data de 27 decembrie 2001, a soldului contului 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în contul de venituri al bugetului Consiliului General al Municipiului București deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. Operațiunea se efectuează pe bază de ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) în care pe verso se înscriu sursele de venituri.

NOTĂ: Sumele încasate în contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în perioada 27—28 decembrie 2001 vor fi preluate în execuția bugetului Consiliului General al Municipiului București la data de 31 decembrie 2001, scop în care unitățile trezoreriei statului din municipiul București vor efectua următoarele operațiuni:

1. Trezoreriile sectoarelor municipiului București vor încheia la data de 28 decembrie 2001 contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei” prin creditul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei”. Pentru această operațiune se transmite în aceeași zi Direcției trezorerie și contabilitate publică a municipiului București un exemplar din nota contabilă împreună cu Situația veniturilor încasate în contul 27 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei”, în perioada 27—28 decembrie 2001, cu desfășurare pe capitole și subcapitole de venituri, situație semnată de persoanele autorizate ale primăriilor respective și avizată de trezoreriile sectoarelor municipiului București.

2. Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pe baza notelor contabile transmise de trezoreriile sectoarelor municipiului București și a situațiilor anexate, înregistrează cu data de 28 decembrie 2001 în execuția bugetului Consiliului General al Municipiului București veniturile respective, creditând contul 21 „Veniturile bugetului local” (analitice) sau 28 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local”, după caz (conform clasificății bugetare), prin debitul contului 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei”.

3. La data de 3 ianuarie 2002 trezoreriile sectoarelor 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 trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. La primirea sumelor Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București creditează contul 63 „Decontări privind execuția bugetului Capitalei” prin debitul contului 60 „Cont curent al trezoreriei la Banca Națională a României”.

4.2. Instituțiile publice care au încasat în anul 2001 sume din bugetul consiliului județean sau al Consiliului General al Municipiului București, după caz, în contul 50.26 „Disponibil din bugetul consiliului județean/Consiliului

General al Municipiului București" vor restitui cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) sumele rămase disponibile la finele anului în conturile din care acestea au fost primite, până la data de 27 decembrie 2001.

4.3. Bugetele locale care au primit în cursul anului transferuri de la bugetul de stat pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe restituie pe bază de ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) sumele rămase nefolosite la finele anului 2001, determinate ca diferență între veniturile încasate (subcapitolul 37.02.03 „Subvenții primite de bugetele locale pentru investiții finanțate parțial din împrumuturi externe”) 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” din care acestea au fost primite, până la data de 21 decembrie 2001.

De asemenea, autoritățile locale care au primit în cursul anului 2001 alte subvenții sau transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetul fondului special pentru dezvoltarea sistemului energetic, după caz, restituie până la data de 21 decembrie 2001 sumele rămase neutilizate la finele anului, în contul ordonatorului principal de credite al bugetului de stat sau al fondului special de la care au fost încasate.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile sau transferurile primite (înregistrate la subcapitole de venituri: 37.02.07 „Subvenții primite de bugetele locale pentru susținerea sistemului de protecție a persoanelor cu handicap”, 37.02.09 „Subvenții primite de bugetele

21.34.02.02 „Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

= 20.07.01.02 „Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“

În cazul în care efectuarea operațiunii de mai sus determină gol de casă al bugetului local, unitățile de trezorerie și contabilitate publică, pe bază de notă contabilă, vor rezerva suma corespunzătoare golului de casă astfel creat, în creditul contului 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă”, debitând corespunzător contul 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale”.

4.5. Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată și sumele defalcate din impozitul pe venit pentru subvenționarea energiei termice livrate populației, încasate de bugetele locale în anul 2001 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat.

Restituirea se efectuează de către autoritățile administrației publice locale până la data de 28 decembrie 2001, pe bază de ordin de plată pentru trezorerie (OPHT), din conturile de venituri ale bugetelor locale 21.33.02 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale” și, respectiv, 21.34.02.03 „Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subvenționarea energiei termice livrate populației”, după caz, în conturile de venituri ale bugetului de stat 20.13.01.03 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale” și, respectiv, 20.07.01.03 „Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subvenționarea energiei termice livrate populației”, din care acestea au fost primite.

La ordinul de plată pentru trezorerie (OPHT) care se prezintă unităților de trezorerie și contabilitate publică se anexează contul de execuție al cheltuielilor suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoare adăugată și, respectiv, din sumele defalcate din impozitul pe venit

locale pentru susținerea sistemului de protecție a copilului”, 37.02.11 „Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea elaborării și/sau actualizării planurilor urbanistice generale și a regulamentelor locale de urbanism”, 37.02.12 „Subvenții primite de bugetele locale pentru aeroporturi de interes local”, 39.02.05 „Subvenții primite de la bugetul fondului special pentru dezvoltarea sistemului energetic”) și plățile de casă efectuate din acestea.

În acest scop autoritățile administrației publice locale care administrează bugetele respective prezintă unităților de trezorerie și contabilitate publică la care au conturile deschise ordine de plată pentru trezorerie (OPHT) întocmite distinct pentru restituirea către bugetul de stat sau către bugetul fondului special, după caz, a fiecărui tip de subvenție primită, la care se anexează contul de execuție pe anul 2001 a cheltuielilor suportate din subvențiile primite, pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare cu bugetele respective.

4.4. În cazul în care unitățile administrativ-teritoriale au beneficiat de sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale peste nivelul celor repartizate potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea bugetului de stat pe anul 2001 nr. 216/2001, cu rectificările ulterioare, și nu au restituit din proprie inițiativă la bugetul de stat sumele încasate în plus, unitățile de trezorerie și contabilitate publică vor restitui sumele respective la data de 28 decembrie 2001, pe bază de notă contabilă, în limita disponibilităților bugetului local și a fondului de rulment, astfel:

pentru subvenționarea energiei termice livrate populației, după caz.

4.6. Consiliile județene vor analiza disponibilitățile existente în soldul contului 30.24 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”, având obligația ca până la data de 21 decembrie 2001 să defalcheze integral sumele convenite bugetelor locale sau bugetului propriu, pe baza criteriilor aprobate prin lege.

La finele anului 2001 contul 30.24 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale” nu poate prezenta sold.

4.7. După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat sau bugetul fondului special pentru dezvoltarea sistemului energetic, după caz, de către autoritățile administrației publice locale, acestea împreună cu unitățile de trezorerie și contabilitate publică vor stabili rezultatul execuției curente a bugetelor locale în data de 28 decembrie 2001, potrivit următorului mecanism:

4.7.1. Stabilirea rezultatului execuției curente a bugetului local (pe baza veniturilor și cheltuielilor curente):

4.7.1.1. În situația în care veniturile curente sunt mai mari decât cheltuielile curente ale bugetului local:

a) Reîntregirea fondului de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2001 pentru: finanțarea unor investiții de competența autorităților administrației publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității; acoperirea golurilor de casă ale bugetului local. Operațiunea se efectuează pe bază de ordin de plată pentru trezorerie (OPHT), întocmit de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, și se înregistrează în contabilitatea unităților de trezorerie și contabilitate publică, astfel:

84.98.02.19 „Disponibil din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale“ = 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“

84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă“ = 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“

b) Închiderea conturilor de venituri curente și cheltuieli curente ale bugetului local prin contul de excedent:

21 „Venituri curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare) = 82.98.02.01 „Excedent“

82.98.02.01 „Excedent“ = 24 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)

c) Utilizarea cu prioritate a excedentului din exercițiul curent al bugetului local pentru rambursarea împrumuturilor restante, a dobânzilor și comisioanelor aferente acestora. Operațiunea se efectuează pe bază de ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) prezentat de autoritățile administrației publice locale până la data de 28 decembrie 2001, în limita soldului creditor al contului 82.98.02.01 „Excedent“, și se evidențiază de către unitățile de trezorerie și contabilitate publică astfel:

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

d) Excedentul din exercițiul curent al bugetului local rămas după efectuarea operațiunii de la lit. c) se utilizează pentru constituirea fondului de rulment propriu, scop în care ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor vira suma respectivă din contul 82.98.02.01 „Excedent“ în contul 84.98.02.04 „Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale“.

4.7.1.2. În situația în care veniturile curente sunt mai mici decât cheltuielile curente ale bugetului local:

a) Închiderea conturilor de venituri curente și cheltuieli curente ale bugetului local prin contul de deficit:

21 „Venituri curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare) = 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“

82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“ = 24 „Cheltuieli curente ale bugetului local“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)

b) Diminuarea deficitului curent al bugetului local cu sumele repartizate din fondul de rulment pe bază de hotărâri ale consiliilor locale, pentru finanțarea unor investiții din competența autorităților administrație publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul colectivității. Operațiunea se efectuează pe bază de ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) întocmit de ordonatorii principali de credite, la nivelul sumelor efectiv utilizate, în limita soldului creditor al contului 84.98.02.19 „Disponibil din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale“, astfel:

84.98.02.19 „Disponibil din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale“ = 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale“

NOTĂ:

În cazul în care prin hotărâri ale consiliilor locale au fost repartizate sume din fondul de rulment pentru finanțarea unor investiții, care nu s-au utilizat, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația ca până la data de 28 decembrie 2001 să restituie sumele neutilizate la fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale.

La finele anului 2001 contul 84.98.02.19 nu poate prezenta sold.

c) Deficitul rezultat din execuția curentă a bugetului local, la nivelul stabilit după efectuarea operațiunilor de la lit. a) și b), se acoperă definitiv din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale, scop în care se procedează astfel:

c.1) Până la data de 4 ianuarie 2002 consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București au obligația de a aproba acoperirea definitivă din fondul de rulment a deficitului bugetului propriu pe anul 2001.

c.2.) Pe baza hotărârii consiliilor locale, județene și a Consiliului General al Municipiului București ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale respective întocmesc ordine de plată pentru trezorerie (OPHT) pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetului local din fondul de rulment, astfel:

— suma utilizată temporar din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor de casă înregistrate în cursul anului 2001, reflectată la finele anului în soldul creditor al contului 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă” se virează în contul 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale”, diminuându-se astfel deficitul;

— diferența dintre deficitul curent total înregistrat de bugetul local [determinat la lit. a) și b)] și suma acoperită din contul 84.98.02.17 se virează din contul 84.98.02.04

28 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local” (analitice pe fiecare subcapitol de venit)

= 82.98.02.01 „Excedent”

82.98.02.01 „Excedent”

= 26 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local” (analitice pe fiecare subcapitol de cheltuială)

b) Preluarea excedentelor înregistrate în exercițiul curent, determinate ca diferență între veniturile și cheltuielile

cu destinație specială aferente, în conturile de disponibilități cu destinație specială ale bugetului local:

82.98.02.01 „Excedent”

= 83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială” (analitice conform clasificăției bugetare)

4.7.2.2. În situația în care veniturile cu destinație specială sunt mai mici decât cheltuielile cu destinație specială aferente acestora:

28 „Venituri cu destinație specială ale bugetului local” (analitice pe fiecare subcapitol de venit)

= 82.99.02.03 „Deficit acoperit din venituri cu destinație specială rămase disponibile din anii precedenți”

82.99.02.03 „Deficit acoperit din venituri cu destinație specială rămase disponibile din anii precedenți”

= 26 „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local” (analitice pe fiecare subcapitol de cheltuială)

b) Acoperirea deficitelor înregistrate în exercițiul curent, determinate ca diferență între veniturile și cheltuielile cu

destinație specială aferente, din disponibilitățile cu destinație specială ale bugetului local:

83.98.02 „Disponibil din venituri cu destinație specială” (analitice conform clasificăției bugetare)

= 82.99.02.03 „Deficit acoperit din venituri cu destinație specială rămase disponibile din anii precedenți”

După efectuarea operațiunilor de mai sus conturile 82.98.02.01 „Excedent” și 82.99.02.03 „Deficit acoperit din venituri cu destinație specială rămase disponibile din anii precedenți” nu vor mai prezenta sold.

4.8. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale se efectuează în primele 5 zile lucrătoare din luna ianuarie 2002, cu data de 28 decembrie 2001.

„Disponibil din fondul de rulment propriu al unității administrativ-teritoriale” în contul 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale”.

După efectuarea operațiunilor de la lit. c.2) contul 84.98.02.17 „Disponibil din fondul de rulment destinat acoperirii golului temporar de casă” și contul 82.99.02.02 „Deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale” nu mai prezintă sold.

Operațiunile menționate la lit. c.2) se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale anului 2002 și se înregistrează în contabilitatea unităților de trezorerie și contabilitate publică și a autorităților administrativ-teritoriale ca operațiuni ale anului 2001.

4.7.2. Stabilirea rezultatului execuției veniturilor și cheltuielilor cu destinație specială:

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli cu destinație specială se efectuează de unitățile de trezorerie și contabilitate publică distinct, pe fiecare subcapitol de venit și cheltuială cu destinație specială aferentă acestuia, prin debitul/creditul contului „Excedent” sau „Deficit”, după caz.

4.7.2.1. În situația în care veniturile cu destinație specială sunt mai mari decât cheltuielile cu destinație specială aferente acestora:

a) Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli cu destinație specială:

a) Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli cu destinație specială:

V. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat

5.1. Operațiunile de încheiere a execuției bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează astfel:

5.1.1. În cazul în care la nivelul unităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale orașelor și municipiilor (altele decât cele reședință de județ) a funcționat contul 25 „Cheltuielile

bugetului asigurărilor sociale de stat“, unitățile pe seama cărora acesta a fost deschis transferă până la data de 27 decembrie 2001 plățile de casă înregistrate în acest cont în contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“ deschis pe seama casei județene de pensii. Operațiunea se efectuează cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) în care contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“ se creditează în contabilitatea unității de trezorerie și contabilitate publică de la care se transferă plățile respective prin debitul contului 61 „Contul corespondent al trezoreriei“. La unitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului reședință de județ preluarea plăților de casă se evidențiază prin debitarea contului 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“ prin creditul contului 61 „Contul corespondent al trezoreriei“.

Totodată unitatea respectivă transmite casei județene de pensii contul de execuție bugetară pe subdiviziunile clasificăției bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza căruia se vor înregistra plățile de casă.

5.1.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat

22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat“

= 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“

b) Închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat

81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“

= 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“

Soldul contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ deschis pe seama unităților menționate mai sus rămâne la finele anului 2001 în contabilitatea unităților de trezorerie și contabilitate publică la care acestea au conturile deschise.

Pentru operațiunile înregistrate în contul 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ unitățile de trezorerie și contabilitate publică eliberează caselor județene de pensii, Casei de Pensii a Municipiului București și Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de

Unitățile de trezorerie și contabilitate publică din municipiile reședință de județ, trezoreriile sectoarelor municipiului București și Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București încheie în contabilitatea proprie, la data de 28 decembrie 2001, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat reflectată în conturile 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat“ și 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat“.

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează prin debitul/creditul contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“, care se deschide pe seama caselor județene de pensii, Casei de Pensii a Municipiului București, Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, precum și a Oficiului Muncii, după caz, și se codifică astfel: cod cont sintetic 81; cod capitol 98.04 pentru excedent și 99.04 pentru deficit.

a) Închiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat

Asigurări Sociale, precum și Oficiului Muncii extrase de cont împreună cu documentele justificative.

5.1.3. Transferarea rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale.

Până la data de 11 ianuarie 2002 casele județene de pensii și Casa de Pensii a Municipiului București transferă în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrat la finele anului 2001.

NOTĂ:

Codul contului deschis pe seama Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, în care se transferă excedentul/deficitul bugetului asigurărilor sociale de stat, este 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001“.

5.1.3.1. Transferarea de către casele județene de pensii a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, la data de 11 ianuarie 2002, se efectuează astfel:

— soldul creditor al contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ se virează de către casele județene de pensii cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) în contul 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001“ deschis pe seama Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București;

— soldul debitor al contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ se preia de către

casele județene de pensii cu dispoziție de încasare din contul 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001“ deschis pe seama Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

5.1.3.2. Transferarea de către Casa de Pensii a Municipiului București și de către Oficiul Muncii a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale se efectuează astfel:

a) Până la data de 9 ianuarie 2002 Casa de Pensii a Municipiului București își transferă soldurile conturilor 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat“ deschise la sectoarele municipiului București în contul

propriu deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

b) Oficiul Muncii virează, până la data de 11 ianuarie 2002, cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT), soldul creditor al contului 81 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” deschis la Trezoreria Sectorului 1 București, în contul 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001” deschis pe seama Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

Până la aceeași dată Oficiul Muncii are obligația de a vira în contul 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001” deschis la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București pe seama Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale contravaloarea în lei a eventualelor sume în valută convenite bugetului asigurărilor sociale de stat încasate în perioada 27—28 decembrie 2001.

Contravaloarea în lei a sumelor în valută încasate de Oficiul Muncii anterior datei de 27 decembrie 2001 se virează de către acesta în contul de venituri al bugetului asigurărilor sociale de stat corespunzător, la data de 27 decembrie 2001.

5.1.3.3. La data de 15 ianuarie 2002 Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale transferă soldul contului 81.0000 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2001” în/din contul propriu 81.99.04 „Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”.

5.2. Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale centralizează în perioada 3—7 ianuarie 2002 soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unitățile de trezorerie și contabilitate publică, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita transferurilor permise în anul 2001 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale cu ordin de plată pentru trezorerie (OPHT) prin virarea sumei corespunzătoare din contul 81 „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 Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

VI. Alte precizări privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 2001

6.1. Banca Națională a României și centralele băncilor comerciale vor stabili programul de lucru pentru luna decembrie 2001, astfel încât unitățile din subordine să efectueze operațiunile de încasări și plăți în/din contul curent general al trezoreriei statului la termenele și în condițiile stabilite de prezentele norme metodologice.

6.2. Ordinele de plată pentru trezorerie (OPHT) primite de la agenții economici, privind virări de impozite, taxe și alte venituri bugetare, vor fi procesate în cadrul programului de lucru stabilit pentru anul 2001, astfel încât acestea să fie încasate în contul curent general al trezoreriei statului până la data de 28 decembrie 2001.

6.3. Unitățile de trezorerie și contabilitate publică, la care instituțiile publice au deschise conturile, vor elibera instituțiilor respective extrase de cont cu operațiunile efectuate până la finele anului 2001 și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor cu cele din evidența proprie, până la data de 11 ianuarie 2002. În cazul în care nu se respectă acest termen, unitățile de trezorerie și contabilitate publică nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

6.4. Unitățile de trezorerie și contabilitate publică vor vira la data de 27 decembrie 2001 soldul contului 12 „Disponibil al trezoreriei la bancă pentru efectuarea de plăți în numerar”, deschis la unitățile bancare, în contul curent general al trezoreriei statului, deschis la sucursalele județene ale Băncii Naționale a României.

6.5. Unitățile de trezorerie și contabilitate publică 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 2001 (viza se acordă de către șeful serviciului contabilitate-decontări sau de către contabilul-șef al unității de trezorerie și contabilitate publică, în spațiul rezervat în acest scop pe ultima filă a formularului de bilanț, precum și în contul de execuție).

6.6. 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 elementelor de activ și pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în administrare, potrivit actelor normative în vigoare și efectuării tuturor operațiunilor financiare legate de încheierea exercițiului bugetar pe anul 2001, precum și pentru întocmirea și prezentarea bilanțului contabil, contului de execuție bugetară și anexelor pe anul 2001 la Ministerul Finanțelor Publice (Direcția contabilității publice), până la data de 15 februarie 2002.

6.7. Dobânzile aferente sumelor încasate în contul de disponibilități la vedere în valută, deschis la Centrala Băncii Naționale a României pe numele Ministerului Finanțelor Publice, din alte surse decât împrumuturi externe, se virează la finele anului 2001 la bugetul de stat, conform art. 16 din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice.

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

ANEXA Nr. 1
la normele metodologice

PROGRAM CALENDARISTIC
pentru derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar pe anul 2001

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1.	Ridicarea sumelor în numerar din conturile deschise la trezoreria statului pentru plata salariilor și a altor drepturi de personal	eșalonat până la 27 decembrie 2001
2.	Ridicarea de sume în numerar din conturi pentru plăți de volum redus, urgente și necesare funcționării activității instituțiilor publice	27 decembrie 2001
3.	Depunerea în conturile deschise la trezoreriile statului a soldurilor aflate în casierile instituțiilor publice respective	28 decembrie 2001
4.	Depunerea încasărilor din impozite și taxe încasate în perioada 27–28 decembrie 2001 de către agenții fiscali la casieria unităților de trezorerie și contabilitate publică	28 decembrie 2001
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament		
1.	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor de plată pentru unitățile beneficiare care au conturile deschise la bănci comerciale sau la unități de trezorerie și contabilitate publică din alte județe	21 decembrie 2001 ora 10,00
2.	Idem pentru unitățile beneficiare care au conturile la băncile comerciale și la unitățile de trezorerie și contabilitate publică din același județ	27 decembrie 2001 ora 12,00
3.	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	27 decembrie 2001
III. Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare		
1.	Ordonatorii principali	18 decembrie 2001
2.	Ordonatorii secundari	20 decembrie 2001
3.	Retragerile de credite bugetare	18 decembrie 2001
4.	Virarea disponibilităților rămase în conturile 50.14 și 50.15	21 decembrie 2001 ora 10,00
5.	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	27 decembrie 2001 ora 12,00
6.	Recuperarea sumelor virate pentru procurarea valutei rămase disponibile	27 decembrie 2001
7.	Cedarea la rezerva valutară a statului a valutei încasate reprezentând venituri bugetare și virarea contravalorii acestuia la bugetul de stat	27 decembrie 2001
8.	Restituirea subvențiilor și transferurilor primite de la bugetul de stat, rămase nefolosite	21–27 decembrie 2001

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
IV. Încheierea execuției bugetelor locale		
1.	Regularizarea subvențiilor și transferurilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la bugetele fondurilor speciale	21 decembrie 2001 ora 10,00
2.	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare din anul 2002
3.	Defalcarea sumelor existente în contul 30.24 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale“ la bugetele locale sau bugetul propriu, după caz	21 decembrie 2001
V. Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat		
1.	Stabilirea de către unitățile de trezorerie și contabilitate publică a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat	28 decembrie 2001
2.	Regularizarea de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale a transferurilor primite de la bugetul de stat	8 ianuarie 2001
VI. Încheierea execuției fondurilor speciale		
1.	Virarea disponibilităților aflate în conturile fondurilor speciale ale instituțiilor publice în contul corespunzător al fondului special deschis pe seama ordonatorului principal de credite	21 decembrie 2001 ora 10,00
2.	Restituirea sumelor primite din fondurile speciale pentru efectuarea de cheltuieli	21 decembrie 2001 ora 10,00

*ANEXA Nr. 2
la normele metodologice*

LISTA

cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2001 în contul „Sume de mandat și sume în depozit“ deschis la băncile comerciale și la trezoreria statului

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Garanțiile vamale, inclusiv ale 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 hrană și acțiuni social-culturale, sponsorizări și donații în lei	unitățile militare din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională
3.	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate, păstrate de penitenciare	penitenciare

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
4.	Drepturi de personal, burse și pensii pentru militari, ordonanțate dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare (evidențiate în contul 231 „Creditori“)	instituții publice
5.	Sume depuse în numerar de angajați, reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de stat și pentru Fondul pentru plata ajutorului de șomaj pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	ordonatori 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

*ANEXA Nr. 3
la normele metodologice*

INSTITUȚIA

CONTUL DE EXECUȚIE

a veniturilor încasate din privatizare și din dividende/valorificarea activelor bancare și a cheltuielilor efectuate din acestea, potrivit legii, la data de 31 decembrie 2001

— mii lei —

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi definitive	Realizări
I. Venituri (cu desfășurare pe surse de venituri)			
—			
—			
—			
II. Cheltuieli* (cu desfășurare pe destinații)			
—			
—			
—			
—			
III. Sold la data de 31 decembrie 2001			

*) Sumele virate în contul Ministerului Finanțelor Publice vor fi raportate distinct.

Conducătorul instituției,

.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

.....

INSTITUȚIA DE ÎNVĂȚĂMÂNT SUPERIOR
.....INDICATORI SINTETICI
ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2001

1.	Venituri totale, din care: — venituri încasate pe bază de contract instituțional și contract complementar, încheiate cu Ministerul Educației și Cercetării	milioane lei milioane lei
2.	Cheltuieli totale, din care: a) cheltuieli curente, din care: — cheltuieli de personal b) cheltuieli de capital	milioane lei milioane lei milioane lei milioane lei
3.	Pondere sumelor încasate din contractele încheiate cu Ministerul Educației și Cercetării în venituri totale	
4.	Gradul de acoperire a cheltuielilor din alte surse decât cele provenite pe bază de contract încheiat cu Ministerul Educației și Cercetării	%
5.	Costul mediu pe student echivalent = cheltuielile pentru activitatea de bază/numărul 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. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.
Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro