



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 172 (XVI) — Nr. 1.226

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 20 decembrie 2004

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
2.309. — Hotărâre privind suplimentarea cu 5 burse a numărului de burse acordate cetățenilor străini de către statul român prin Ministerul Afacerilor Externe	2
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
1.862. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004	2-48

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind suplimentarea cu 5 burse a numărului de burse acordate cetățenilor străini de către statul român prin Ministerul Afacerilor Externe

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se suplimentează cu 5 burse numărul de burse acordate cetățenilor străini de către statul român, prin Ministerul Afacerilor Externe, cu precădere în favoarea unor tineri provenind din țări cu care România nu are perfectate documente de colaborare culturală internațională, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 288/1993 privind școlarizarea în România a cetățenilor din alte țări, republicată.

Art. 2. — Fondurile necesare pentru bursele prevăzute la art. 1 se asigură în conformitate cu prevederile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 288/1993, republicată.

Art. 3. — Acordarea bursei prevăzute la art. 1 se face începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

PRIM-MINISTRU
ADRIAN NĂSTASE

Contrasemnează:

p. Ministrul afacerilor externe,
Bogdan Lucian Aurescu,
secretar de stat

Ministrul educației și cercetării,
Alexandru Athanasiu

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 14 decembrie 2004.
Nr. 2.309.

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004

În temeiul prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, ale art. 73 alin. (2) și ale art. 78 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 108/2004, ale art. 33 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și ale art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2004, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcțiile care au atribuții în execuția bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, direcțiile generale

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

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

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 15 decembrie 2004.
Nr. 1.862.

NORME METODOLOGICE privind incheierea executiei bugetare a anului 2004

In scopul incheierii in bune conditii a executiei bugetare a anului 2004, institutiile publice si agentii economici, indiferent de forma de proprietate, au obligatia sa efectueze operatiunile care privesc veniturile si cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, bugetelor locale si bugetelor proprii ale institutiilor publice pe anul 2004, in conformitate cu prezentele norme metodologice si programul prevazut in Anexa nr.1.

CAP. I Incasarea veniturilor bugetare

1.1. Impozitele, taxele, contributiile si celelalte venituri datorate bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, bugetelor locale si bugetelor proprii ale institutiilor publice, cu termene de plata scadente pâna la finele anului 2004, se achita prin ordine de plata pentru trezoreria statului (OPHT) prezentate de catre persoanele juridice si fizice, potrivit programului stabilit de societatile bancare sau unitatile trezoreriei statului, dupa caz, la care au conturile deschise, astfel încât sumele respective sa fie incasate in contul curent general al trezoreriei statului pâna la data de 31 decembrie 2004.

Societatile bancare vor lua masuri pentru asigurarea decontarii tuturor ordinelor de plata pentru trezoreria statului (OPHT) reprezentand impozite, taxe, contributii si alte obligatii bugetare, prezentate de catre clientii acestora, potrivit programului stabilit de Banca Nationala a Romaniei si de prezentele norme

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

metodologice, astfel încât până la data de 31 decembrie 2004, sumele respective să fie încasate în contul curent general al trezoreriei statului.

1.2. Impozitele, taxele, contributiile și celelalte venituri datorate de către contribuabili, cu termene scadente până la finele anului 2004, pot fi achitate în numerar până la data de 30 decembrie 2004, la casieriiile trezoreriei statului sau ale instituțiilor publice beneficiare, după caz.

1.3. (1) Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice sau de către agenții fiscali, reprezentând venituri bugetare sau venituri proprii ale bugetelor instituțiilor publice vor fi depuse în conturile de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, carora acestea se cuvin până la data de 30 decembrie 2004, inclusiv.

(2) Eventualele venituri proprii încasate în numerar de către instituțiile publice în data de 31 decembrie 2004 se depun în conturile corespunzătoare de disponibilități deschise la unitățile trezoreriei statului în data de 3 ianuarie 2005 și se înregistrează ca venituri ale anului 2004.

1.4. Instituțiile publice care încasează în conturi de disponibilități venituri pentru bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, au obligația să vireze veniturile respective la capitolele și subcapitolele de venituri ale bugetelor carora acestea se cuvin, până la data de 30 decembrie 2004.

1.5. Eventualele sume în numerar încasate în data de 31 decembrie 2004 de unitățile trezoreriei statului care nu funcționează cu casierii-tezaur se depun la finele zilei la unitatea bancară la care acestea își au deschis contul de disponibil, în genți de numerar, sau la cea mai apropiată unitate a trezoreriei statului cu tezaur din județ, după caz, și se înregistrează în contul 13 "Casa tranzitorie".

1.6. Casa de Economii și Consemnatiuni va stabili în cursul lunii decembrie 2004 programul unităților din subordine astfel încât, persoanele fizice să aibă posibilitatea să-și achite obligațiile către bugetul de stat, bugetele locale sau către alte bugete, potrivit Convențiilor încheiate în acest scop cu unitățile subordonate ale Ministerului Finanțelor Publice, cu autoritățile administrației publice locale sau cu alte instituții publice, după caz.

1.7. (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în perioada 31 decembrie 2004 - 2 ianuarie 2005 se depun la unitățile trezoreriei statului pe data de 3 ianuarie 2005, pe baza de chitanțe pentru încasarea de

impozite, taxe si contributii intocmite distinct pentru data de 31 decembrie 2004 si respectiv pentru perioada 1-2 ianuarie 2005.

(2) Sumele depuse in numerar pentru data de 31 decembrie 2004 se inregistreaza ca venituri bugetare ale anului 2004, cu data de 31 decembrie 2004, iar sumele depuse pentru perioada 1-2 ianuarie 2005 se inregistreaza ca venituri bugetare ale anului 2005, cu data de 3 ianuarie 2005.

CAP. II Incheierea executiei bugetare la institutiile publice

2.1. Ordonatorii de credite bugetare si conducatorii compartimentelor financiar-contabile ale institutiilor publice raspund pentru asigurarea incheierii tuturor operatiunilor financiare privind incasarile si platile aferente exercitiului bugetar al anului 2004, la termenele si in conditiile prevazute de reglementarile legale in vigoare si de prevederile prezentelor norme metodologice si vor lua masuri pentru :

a) utilizarea creditelor bugetare aprobate, pana la finele anului 2004, in limita prevederilor si destinatiilor din bugetele de venituri si cheltuieli si a creditelor bugetare deschise si repartizate, numai pentru cheltuieli angajate, lichidate si ordonantate la plata in conditiile legii;

b) repartizarea si retragerea creditelor bugetare la termenele stabilite in prezentele norme metodologice;

c) acordarea sumelor reprezentand plati in avans precum si recuperarea sau justificarea acestora in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.264/2003, republicata, privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fonduri publice, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) luarea masurilor necesare pentru lichidarea, pana la finele anului, a imobilizarilor de fonduri in debitori, clienti si alte creante si reconstituirea cu sumele recuperate a platilor de casa efectuate. Eventualele sume care nu pot fi recuperate pana la finele anului se vireaza in anul 2005 ca venituri la bugetele din care institutiile publice sunt finantate , la subcapitolul "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti";

e) verificarea zilnică a operațiunilor privind deschiderea, repartizarea sau retragerea de credite bugetare, precum și a încasărilor și plăților înregistrate în extrasele de cont emise de unitățile trezoreriei statului și luarea măsurilor ce se impun pentru comunicarea și corectarea în următoarea zi lucrătoare a eventualelor sume înregistrate eronat, în vederea asigurării concordanței datelor din contabilitatea proprie cu cele din contabilitatea unităților trezoreriei statului.

2.2. (1) Ordonatorii principali de credite finanțati din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale vor deschide, repartiza și în cazuri justificate retrage credite bugetare instituțiilor din subordine, până cel mai târziu la data de 24 decembrie 2004, inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

După data de 24 decembrie 2004 pot fi deschise credite bugetare numai pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice sau pentru alte acțiuni urgente finanțate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezerva bugetară la dispoziția Guvernului sau din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe baza de hotărâri de Guvern aprobate ulterior acestei date.

(2) Creditele bugetare neutilizate până la data de 31 decembrie 2004 sunt anulate de drept conform prevederilor art.61 alin.(3) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice și art.56 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.45/2003 privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări prin Legea nr.108/2004.

2.3.(1) Drepturile salariale cu termene de plată scadente în luna decembrie 2004 și în zilele de 1 și 2 ianuarie 2005 se achită de către instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, până la data de 28 decembrie 2004.

O dată cu ridicarea numerarului sau cu virarea salariilor pe card, după caz, instituțiile publice vor prezenta și ordinele de plată pentru achitarea impozitelor și contribuțiilor datorate, potrivit legii.

Unitățile trezoreriei statului, la propunerea instituțiilor publice, vor stabili graficele de esalonare a salariilor pentru luna decembrie 2004 și vor asigura, împreună cu unitățile Bancii Naționale a României, sumele în numerar necesare achitării drepturilor salariale.

(2) Drepturile salariale aferente lunii decembrie 2004 scadente după data de 3 ianuarie 2005, inclusiv, se achită din fondurile prevăzute cu aceasta

destinatie in bugetele aprobate pentru anul 2005, la termenul care a fost stabilit pentru plata acestora, in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr.1772/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

Institutiile publice indiferent de sistemul de finantare si de subordonare care achita salariile in 2 transe lunare, nu pot propune/aproba modificarea datelor stabilite pentru achitarea drepturilor salariale aferente lunii decembrie 2004.

(3) Drepturile salariale aferente anului 2004 neplatite pana la finele anului, se achita in anul urmator, din fondurile prevazute cu aceasta destinatie in bugetele aprobate pe anul 2005.

(4) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor care compun sistemul bugetar, inclusiv ai bugetelor locale, care achita drepturile salariale in doua transe lunare, vor lua masurile necesare pentru achitarea acestor drepturi, incepand cu anul 2005, atat pentru personalul institutiilor publice pe care le conduc cat si pentru cel al institutiilor publice subordonate, indiferent de sistemul de finantare, intr-o singura transa lunara, in perioada 5-15 a lunii curente pentru luna precedenta, astfel :

a) ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale transmit propunerile pentru aprobarea datei achitarii drepturilor salariale, directiilor generale a finantelor publice judetene si respectiv a municipiului Bucuresti, dupa caz , pana la data de 20 decembrie 2004.

b) ordonatorii principali de credite ai celorlalte bugete transmit propunerile pentru aprobarea datei achitarii drepturilor salariale, Ministerului Finantelor Publice, pana la data de 20 decembrie 2004.

(5) Data achitarii drepturilor salariale pentru personalul institutiilor publice prevazute la alin.(4) lit.a) se aproba prin decizie a directorilor executivi ai directiilor generale a finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, dupa caz, iar data achitarii drepturilor salariale pentru personalul institutiilor publice prevazute la alin.(4) lit.b) se aproba prin Ordin al ministrului finantelor publice.

2.4.(1) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj si bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate care au aprobat bugetele proprii de venituri si cheltuieli si bugetele ordonatorilor de credite subordonati, pot prezenta Ministerului Finantelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2005, incepand cu data de 27 decembrie 2004. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare, vor fi insotite de adrese prin

care ordonatorii principali de credite confirma ca bugetele proprii de venituri si cheltuieli si bugetele ordonatorilor de credite subordonati au fost aprobate.

(2) Pana la definitivarea repartizarii pe trimestre a veniturilor si cheltuielilor bugetelor prevazute la alin.(1), ordonatorii principali de credite pot deschide credite bugetare, pe baza bugetelor de venituri si cheltuieli aprobate la nivel de an.

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor prevazute la alin.(1) care nu au aprobat pana la finele anului 2004 bugetele proprii de venituri si cheltuieli precum si bugetele ordonatorilor de credite subordonati pot deschide si repartiza credite bugetare aferente lunii ianuarie 2005 numai pentru cheltuieli de natura drepturilor salariale, drepturi cu caracter social, hrana, rambursari de credite, plati de dobanzi si comisioane la credite, contributii si cotizatii la organisme internationale, cofinantarea programelor finantate din fonduri externe care impun aceasta, precum si cheltuieli pentru plata facturilor la energia termica, energia electrica si gaze naturale.

2.5. (1) Avansurile acordate de catre institutiile publice pentru realizarea unor actiuni si categorii de cheltuieli finantate din fonduri publice, conform Hotararii Guvernului nr.264/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nejustificate prin bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate, in conditiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate pana la data de 30 decembrie 2004 de catre institutiile publice respective, in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, din care acestea au fost acordate, in scopul reconstituirii platilor de casa.

(2) In cazul in care recuperarea avansului acordat este programata sa se efectueze in anul 2005, potrivit dispozitiilor legale, beneficiarul contractual va prezenta, pana la finele anului 2004, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirma utilizarea conform destinatiilor legale a avansului acordat. De asemenea, pentru avansurile primite in cadrul unor contracte multianuale, beneficiarul contractual va prezenta, pana la finele anului 2004, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirma utilizarea integrala si potrivit destinatiilor legale a avansului acordat.

(3) Pentru realizarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare si inovare si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare-dezvoltare si inovare si in programele-nucleu de cercetare, recuperarea sumelor reprezentand plati in avans se face in conformitate cu prevederile art.65 din

Ordonanta Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, aprobata prin Legea nr.324/2003 si respectiv ale art.16 alin.(2) din Normele metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea programelor-nucleu de cercetare-dezvoltare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.137/2003.

(4) Avansurile acordate pentru realizarea programelor, proiectelor si actiunilor finantate din imprumuturi externe contractate, potrivit legii, de la organisme financiare internationale sau din fonduri externe nerambursabile, se justifica potrivit prevederilor din acordurile de imprumut convenite de partile contractante sau din memorandumurile de finantare, dupa caz.

Recuperarea avansurilor acordate din imprumuturi externe si din fonduri de cofinantare de la bugetul de stat sau din bugetul local, dupa caz, se efectueaza potrivit prevederilor din contractele incheiate, in conditiile acordurilor de imprumut incheiate cu organismele financiare internationale.

2.6. Sumele de mandat primite de institutiile publice de la alte institutii publice sau de la agenti economici vor fi lichidate pana cel mai tarziu la data de 30 decembrie 2004, inclusiv, iar sumele ramase neutilizate vor fi restituite unitatilor de la care au fost primite. In contul "Sume de mandat si sume in depozit" pot fi mentinute sume la finele anului 2004 numai pentru cazurile prevazute in Anexa nr.2 la prezentele norme metodologice. Mentinerea sumelor in contul 50.05 "Sume de mandat si sume in depozit" pentru cazurile prevazute in Anexa nr.2 la prezentele norme metodologice, nu este obligatorie.

2.7. Sumele incasate in contul 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat", 50.33 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale" si 50.34 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurarilor sociale de stat" pana la data de 29 decembrie 2004, inclusiv, vor fi virate in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale si bugetului asigurarilor sociale de stat, dupa caz, pe data de 30 decembrie 2004. Eventualele sume incasate in aceste conturi in data de 30 si 31 decembrie 2004, se vireaza in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale si bugetului asigurarilor sociale de stat, dupa caz, pe data de 3 ianuarie 2005 si reprezinta venituri ale anului 2005.

2.8. (1) Ministerele si celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale si locale, precum si institutiile subordonate acestora au obligatia de a analiza componenta sumelor aflate in soldul conturilor 50.01 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale ministerelor si institutiilor

subordonate” si 50.02 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale institutiilor publice de subordonare locala” deschise la unitatile trezoreriei statului, având in vedere ca in aceste conturi pot ramâne la finele anului numai sume aferente fondurilor de stimulare a personalului, constituite in conditiile legii , precum si sume pentru care reportarea in anul urmator este prevazuta de legislatia in vigoare. Pâna la data de 29 decembrie 2004, institutiile publice vor prezenta unitatilor trezoreriei statului la care au deschise conturile 50.01 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale ministerelor si institutiilor subordonate” si 50.02 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale institutiilor publice de subordonare locala”, dupa caz, componenta sumelor aflate in sold si temeiul legal in baza caruia acestea se pot reporta in anul urmator.

(2) In situatia in care in conturile prevazute la alin.(1) au fost incasate sume de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la alte bugete, care au ramas neutilizate, acestea se restituie pana la data de 28 decembrie 2004 in conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, din care au fost incasate, daca legea nu prevede altfel.

(3) Eventualele sume incasate in conturile 50.01 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale ministerelor si institutiilor subordonate” si 50.02 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala ale institutiilor publice de subordonare locala” in baza unor acte normative in vigoare, pentru care nu se prevede reportarea, precum si cele care nu se reporteaza din oficiu, ramase dupa efectuarea operatiunilor de restituire prevazute la alin.(2) vor fi virate de catre institutiile publice respective, dupa caz, ca venituri la bugetele din care acestea sunt incasate, la subcapitolul “Incasari din alte surse”, pâna la data de 30 decembrie 2004.

2.9. (1) Se reporteaza din oficiu disponibilitatile institutiilor publice provenite din contravaloarea in lei a ajutoarelor externe, fondurile nerambursabile externe pentru finantarea unor obiective, precum si disponibilitatile din fondurile publice destinate cofinantarii contributiei financiare a Comunitatii Europene ramase la finele exercitiului bugetar al anului 2004, in conturile structurilor de implementare.

(2) Donatiile si sponsorizarile ramase neutilizate la finele anului se reporteaza in anul urmator conform prevederilor Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1661 bis/2003 .

2.10. Soldurile conturilor 50.72 "Disponibil din fondul national pentru dezvoltare regionala" si 50.73 "Disponibil din fondul pentru dezvoltare regionala" ramase la finele anului 2004 se reporteaza in anul urmator.

2.11. Institutiile publice fara personalitate juridica, au obligatia de a vira pana la data de 28 decembrie 2004 in conturile institutiilor publice cu personalitate juridica ierarhic superioare, sumele aflate in soldul conturilor 50.14 "Disponibil pentru finantarea unitatilor Ministerului Apararii Nationale", 50.15 "Disponibil al institutiilor publice fara personalitate juridica de subordonare centrala sau locala", 50.25 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice centrale finantate integral din venituri proprii", 50.28 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice locale finantate integral din venituri proprii", 50.09 "Disponibil al institutiilor publice subventionate din bugetul de stat" si 50.10 "Disponibil al institutiilor publice subventionate din bugetul local", 50.46 "Disponibil pentru finantarea activitatii de baza a institutiilor de invatamant superior", dupa caz.

2.12.(1) Institutiile publice vor lua masurile necesare pentru restituirea pana la data de 28 decembrie 2004, in conturile din care au fost acordate, a acreditivelor in lei deschise pentru procurari de bunuri, ramase neutilizate pana la finele anului 2004. Cu sumele restituite vor fi reconstituite platile de casa, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivetele in valuta, deschise de catre institutiile publice pentru decontarea importurilor in curs de derulare si comisioanele in valuta aferente acestora, se mentin in continuare pana la lichidarea contractelor incheiate. Sumele in valuta ramase nefolosite dupa terminarea contractelor, se vireaza la rezerva valutara a statului in termen de 5 zile de la incheierea importurilor iar contravaloarea in lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, la subcapitolul "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti".

2.13. (1) Valuta achizitionata de catre institutiile publice finantate integral sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale si bugetele locale pentru efectuarea de cheltuieli, ramasa neutilizata la finele anului, se schimba in lei pana la data de 28 decembrie 2004 prin societatile bancare prin care aceasta a fost achizitionata, iar cu contravaloarea in lei se reconstituie platile de casa, la subdiviziunile corespunzatoare de cheltuieli.

Pana la acelasi termen institutiile publice mentionate mai sus vor ceda la rezerva valutara a statului sumele reprezentand venituri bugetare incasate in valuta, iar contravaloarea in lei a sumelor respective se vireaza in conturile bugetelor carora se cuvin, deschise la unitatile trezoreriei statului.

(2) Institutiile publice prevazute la alin.(1) pot pastra la finele anului 2004, in conturile deschise la societati bancare numai valuta procurata in scopul rambursarii la extern a ratelor la imprumuturi externe guvernamentale si platii dobanzilor sau comisiunelor aferente acestora, cu termene scadente pana la data de 14 ianuarie 2005, sumele aferente acreditivelor deschise pentru importuri in curs de derulare prevazute la pct.2.12 (2) precum si donatiile sau sponsorizarile primite in valuta din care se efectueaza plati in valuta, conform prevederilor Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1661 bis/2003.

2.14. Institutiile publice si activitatile finantate integral din venituri proprii pot pastra la finele anului in conturi deschise la societati bancare, valuta incasata din donatii si sponsorizari, din contravaloarea bunurilor livrate, serviciilor prestate sau lucrarilor executate, potrivit prevederilor pct. 9.5.4. din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr.201/2003, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1235/2003, precum si valuta cumparata pentru achitarea obligatiilor de plata in valuta cu termene scadente pana la data de 14 ianuarie 2005.

2.15. Garantiile in valuta depuse la unitatile vamale, aflate in conturi deschise la societati bancare, se reporteaza in anul urmator pentru a fi utilizate in scopul pentru care au fost constituite.

2.16. (1) Disponibilitatile in valuta procurate din credite bugetare ramase la finele anului 2004 in conturile reprezentantelor diplomatice si comerciale ale Romaniei din strainatate se reporteaza in anul urmator si se regularizeaza cu bugetul de stat, de catre Ministerul Afacerilor Externe si de catre celelalte ministere care finanteaza cheltuieli de aceasta natura, astfel:

- in termen de 45 de zile, pentru reprezentantele din Europa;

-in termen de 60 de zile, pentru reprezentantele din celelalte continente.

Contravaloarea in lei a sumelor in valuta existente la data de 31 decembrie 2004, calculata la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru data efectuarii operatiunii de regularizare, se vireaza de catre Ministerul Afacerilor Externe si de catre celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2005, in contul 20.22.01.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciile prestate în străinătate ramase la finele anului 2004 in conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare se vireaza pana la data de 14 ianuarie 2005 in contul de valuta deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la banca comerciala. In termen de 5 zile lucratoare de la incasare, Ministerul Afacerilor Externe va dispune cedarea la rezerva valutara a statului a taxelor consulare, iar echivalentul in lei al acestora se vireaza la bugetul de stat in contul 20.21.01.04 "Taxe consulare".

(3) Reprezentantele diplomatice si comerciale ale Romaniei din strainatate, aplica prevederile prezentelor norme metodologice cu privire la plata salariilor, incasarea sumelor de la debitori, plata obligatiilor pentru achizitii de bunuri si servicii.

2.17. (1) Disponibilitatile institutiilor publice finantate integral din venituri proprii, precum si disponibilitatile rezultate din executia bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii, ramase la finele anului 2004 in soldul conturilor 50.25 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice centrale finantate integral din venituri proprii", 50.28 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice locale finantate integral din veniturii proprii", 50.03 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala" si 50.04 "Disponibil din venituri proprii ale institutiilor de subordonare locala", dupa caz, se reporteaza in anul urmator cu aceeași destinatie.

(2) Consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot hotari in conditiile art.66 alin.(3) si ale art.67 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.45/2003 privind finanțele publice locale, aprobata cu modificari prin Legea nr.108/2004, preluarea ca venit la bugetul local, in contul 21.21.02.12 "Varsaminte din disponibilitatile institutiilor publice si activitatilor autofinantate", a excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice subordonate, finanțate integral din venituri proprii, existente la

finele anului 2004 în soldul contului 50.28 "Disponibil al institutiilor publice ale administratiei publice locale finantate integral din venituri proprii" precum și a excedentelor rezultate din executia bugetelor de venituri și cheltuieli ale activitatilor finantate integral din venituri proprii, existente în soldul contului 50.04 "Disponibil din venituri proprii ale institutiilor de subordonare locala" deschise pe seama institutiilor publice și serviciilor publice subordonate .

2.18. (1) Excedentele rezultate din executia bugetelor institutiilor publice finantate din venituri proprii și subventii acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, rămase după rezervarea în conturile prevazute în Ordinul ministrului finantelor publice nr.1661 bis/2003 a donatiilor și sponsorizarilor neutilizate la finele anului 2004, se regularizeaza la finele anului 2004 cu bugetele respective, în limita sumelor primite de la aceste bugete, după cum urmeaza:

- subventiile care au fost acordate direct de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, se restituie până la data de 29 decembrie 2004 în conturile acestora , din care sumele respective au fost primite, deschise la Directia trezorerie și contabilitate publică a municipiului Bucuresti.

- subventiile care au fost acordate de către ordonatorii secundari de credite, se restituie în conturile acestora deschise la unitatile trezoreriei statului, până la data de 30 decembrie 2004.

(2) În termenele prevazute la alin.(1) se regularizeaza și excedentele rezultate din executia bugetelor institutiilor publice finantate din venituri proprii și subventii acordate de la bugetele locale .

(3) Disponibilitatile rămase în contul institutiilor publice finantate din venituri proprii și subventii acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale după efectuarea operatiunilor de regularizare în limita subventiilor primite, se reporteaza în anul următor cu aceeași destinație.

2.19. Sumele rămase neutilizate în contul 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinație specială" determinate ca diferență între sumele primite cu destinație specială de la bugetul de stat și bugetele locale, de către institutiile sanitare publice, și platile de casa efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost alocate, se regularizeaza cu bugetele din care au fost primite până la data de 29 decembrie 2004.

Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare cu bugetele din care au fost incasate sumele primite cu destinatie speciala, contul 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" deschis pe seama institutiilor sanitare publice nu va prezenta sold.

2.20. Disponibilitatile aflate in soldul contului 50.41 "Disponibil din venituri proprii din activitatea sanitara conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002" se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.

2.21. Institutiile de invatamant superior de stat aflate in coordonarea Ministerului Educatiei si Cercetarii finantate in conditiile Legii nr.84/1995 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, reporteaza in anul urmator disponibilitatile ramase in conturile 50.46 "Disponibil pentru finantarea activitatii de baza a institutiilor de invatamant superior" si respectiv 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" reprezentand sume alocate de la bugetul de stat pentru burse, alte forme de protectie sociala si pentru realizarea unor obiective de investitii.

Celelalte alocatii de la bugetul de stat ramase neutilizate la finele anului 2004 in soldul contului 50.47 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala" se restituie de fiecare institutie de invatamant superior, pana cel mai tarziu la 14 ianuarie 2005, la bugetul de stat pe anul 2005, in contul 20.22.01.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

Institutiile de invatamant superior publica, potrivit legii, indicatorii sintetici ai executiei bugetare anuale potrivit modelului prevazut in Anexa nr.4 la prezentele norme metodologice.

2.22. Institutiile publice de cultura restituie, pana la data de 28 decembrie 2004, alocațiile primite de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, aferente obligațiilor ori programelor minimale stabilite prin contracte si nerealizate, potrivit prevederilor art.1 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.9/1996, aprobata cu modificari prin Legea nr.86/1996.

Cu sumele restituite, ordonatorii principali si secundari de credite, dupa caz, vor reconstitui platile de casa pe anul 2004 in conturile din care au fost acordate alocațiile respective.

2.23. Structurile sportive de drept privat fara scop lucrativ si Comitetul Olimpic Roman au obligatia sa restituie sumele ramase neutilizate din transferurile primite de la bugetul de stat, prin virarea acestor sume in contul Agentiei Nationale pentru Sport, deschis la Directia trezorerie si contabilitate

publica a municipiului Bucuresti din care sumele respective au fost incasate. Aceasta operatiune se efectueaza pana la data de 28 decembrie 2004.

Sumele de restituit se stabilesc ca diferente intre transferurile primite si totalul platilor de casa efectuate pentru finantarea programelor sportive de utilitate publica, potrivit contractelor privind finantarea programelor sportive aprobate pe anul 2004, incheiate in conformitate cu prevederile art.69 din Legea educatiei fizice si sportului, nr.69/2000.

2.24 Oficiul Participatiilor Statului si Privatizarii in Industrie si celelalte institutii implicate în procesul de privatizare care incaseaza venituri din vanzarea actiunilor emise de societatile comerciale si din dividende, precum si Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului intocmesc si anexeaza contul de executie al veniturilor si cheltuielilor efectuate ca anexa la situatiile financiare intocmite la finele anului 2004.

III. Regularizari financiare cu bugetul de stat si bugetele locale de catre regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale

3.1. (1) Regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale care au beneficiat in anul 2004 de subventii sau transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, dupa caz, au obligatia de a verifica, pe baza deconturilor definitive, daca alocatiile bugetare primite sunt justificate si in cazul in care se constata ca s-au primit sume in plus acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2005, dupa caz, in conturile 20.22.01.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" pentru bugetul de stat si respectiv 21.22.02.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti" pentru bugetele locale, pâna la data de 31 ianuarie 2005, daca legea nu prevede altfel.

(2) Regiile autonome, societatile comerciale, serviciile publice de interes local si agentii economici care au beneficiat de subventii pentru acoperirea diferentelor de pret si tarif pentru energia termica livrata populatiei, acordate in avans in temeiul art.4 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvenului nr.162/1999 aprobata prin Legea nr.328/2002, restituie la bugetul local eventualele sume incasate in plus, determinate pe baza deconturilor justificative pe luna decembrie 2004, pana la data de 17 ianuarie 2005, in conditiile legii.

Sumele incasate in plus se restituie in contul de venituri al bugetului local 21.22.02.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti".

In termen de 3 zile lucratoare de la incasarea sumelor in contul 21.22.02.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti", ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor restitui sumele respective la bugetul de stat in contul 20.22.01.05 "Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti", daca sumele din care s-au acordat avansurile au fost alocate de la bugetul de stat.

(3) Ordonatorii principali de credite din bugetele carora s-au acordat in anul 2004 alocatii de la bugetul de stat sau bugetele locale, dupa caz, precum si organele de control abilitate de lege au obligatia sa verifice pana la data de 31 ianuarie 2005, pe baza deconturilor anuale definitive daca subventiile sau transferurile acordate regiilor autonome, societatilor sau companiilor nationale si societatilor comerciale sunt justificate, si sa dispuna acestora restituirea eventualelor sume incasate in plus, in conturile de venituri bugetare prevazute la alin.(1), in termen de 2 zile lucratoare de la constatare.

3.2. (1) In aplicarea prevederilor art.145 alin.(13) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, agenții economici înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 2004 alocatii de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achizitionate, in conditiile legii.

Sumele deduse în anul 2004 cu care au fost reintregite disponibilitatile de investitii se înregistrează ca reconstituiri de plăți în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilitati, dupa caz, deschise la unitățile trezoreriei statului si se utilizeaza numai pentru platile aferente aceluiași obiectiv de investiții, până la finele anului 2004.

(2) Sumele deduse reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor si serviciilor achizitionate în luna decembrie 2004, pentru investiții proprii finanțate din sume de la bugetul de stat sau bugetele locale se virează de către agenții economici respectivi la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, 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", la data de 25 ianuarie 2005.

3.3. Regiile autonome si societatile comerciale sau companiile nationale carora li s-au preluat credite neperformante pentru investitii in baza

Legii nr.7/1992 au obligatia sa ramburseze credit ele respective, din resursele financiare destinate finantarii investitiilor ramase disponibile la finele anului 2004.

Rambursarea sumelor convenite statului se efectueaza in contul 50.18 "Disponibil din sumele incasate din reactivarea si rambursarea obligatiilor rezultate din aplicarea Legii nr.7/1992", deschis la unitatile trezoreriei statului ale municipiilor resedinta de judet, pe seama Ministerului Finantelor Publice.

Societatile bancare in a caror evidenta sunt inregistrate credite neperformante, precum si organele de control ale Ministerului Finantelor Publice vor verifica la fiecare agent economic, in termen de 20 zile de la data incheierii si depunerii bilantului contabil pe anul 2004, posibilitatile de reactivare a debitelor prin identificarea si preluarea unor noi surse disponibile in contul creditelor neperformante.

IV. Incheierea executiei bugetelor locale

4.1.(1) Primariile sectoarelor municipiului Bucuresti vor lua masuri pentru virarea, p ana la data de 30 decembrie 2004, a soldului contului 50.83 "Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei" in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului Consiliului General al municipiului Bucuresti deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(2) In scopul cuprinderii in executia bugetului Consiliului General al municipiului Bucuresti pe anul 2004 a veniturilor bugetare incasate in contul 50.83 "Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei" in zilele de 30 si 31 decembrie 2004, trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti vor inchide acest cont, cu data de 31 decembrie 2004, prin creditul contului 63 "Decontari privind executia bugetului Capitalei". Pentru aceasta operatiune, trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti vor transmite Directiei trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, un exemplar din nota contabila impreuna cu Situatiile veniturilor incasate in contul 50.83 "Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei" in zilele de 30 si 31 decembrie 2004, cu desfasurare pe capitole si subcapitole de venituri, care va fi intocmita si semnata de persoanele autorizate ale primariilor de sector.

(3) Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, pe baza notelor contabile transmise de trezoreriile sectoarelor municipiului

Bucuresti si a situatiilor anexate, inregistreaza cu data de 31 decembrie 2004 in executia bugetului propriu al municipiului Bucuresti veniturile respective, creditand contul 21 "Veniturile bugetului local" (pe subdiviziunile clasificatiei bugetare) prin debitul contului 63 "Decontari privind executia bugetului Capitalei".

(4) La data de 3 ianuarie 2005, trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti vireaza cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT) soldul contului 63 "Decontari privind executia bugetului Capitalei" in contul deschis la BNR-SMB, pe seama Directiei trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti. La primirea sumelor, Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti crediteaza contul 63 "Decontari privind executia bugetului Capitalei" prin debitul contului 60 "Cont curent al trezoreriei la Banca Nationala a Romaniei".

4.2. Institutiile publice care au incasat in anul 2004 sume din bugetul propriu al judetului sau al municipiului Bucuresti, dupa caz, in contul 50.26 "Disponibil din bugetul consiliului judetean/Consiliului General al municipiului Bucuresti" vor restitui cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT) sumele ramase disponibile la finele anului in conturile din care acestea au fost primite, pâna la data de 29 decembrie 2004.

4.3 Eventualele sume ramase neutilizate la finele anului 2004 in contul 50.02.10 "Disponibil provenit din fondul de rulment al institutiilor, serviciilor publice si agentilor economici de subordonare locala, pentru efectuarea de investitii" se restituie de catre titularii contului, pana la data de 30 decembrie 2004, in contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatii administrativ-teritoriale".

4.4.(1) Donatiile si sponsorizarile primite de unitatile administrativ-teritoriale ramase neutilizate la finele anului 2004 se transfera pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPHT) din contul corespunzător de cheltuieli bugetare in contul 50.07 "Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului", pana la data de 30 decembrie 2004.

Cuquantumul donatiilor si sponsorizarilor ramase neutilizate se determina ca diferenta intre sumele incasate din donatii si sponsorizari in contul de venituri al bugetului local 21.40.02.01 "Donatii si sponsorizari" si platile efectuate in limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzatoare, potrivit clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

(2) La ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPHT) prin care se face transferul donațiilor/sponsorizărilor în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", deschis la Trezoreria Statului, unitatile administrativ-teritoriale vor anexa Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2004, întocmite pe modelul prevăzut în Anexa nr.3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1661 bis/2003.

Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2004, înscris în Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2004, trebuie să coincidă cu suma care se transferă până la data de 30 decembrie 2004 în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului".

(3) Utilizarea în anul 2005 a donațiilor/sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2004 se efectuează din contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", pe destinațiile stabilite de transmitător și la subdiviziunile de cheltuieli bugetare corespunzătoare.



(4) Donațiile și/sau sponsorizările, rămase neutilizate la finele anului bugetar în conturile în valută deschise la societăți bancare pe numele unităților administrativ-teritoriale, se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de transmitător.

(5) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2004, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale și în consecință nu mai pot fi utilizate în cursul anului 2004, vor fi încasate de către acestea în contul 50.06 "Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală" deschis la unitățile trezoreriei statului sau în contul de valută deschis la bancă, după caz, urmând ca virarea sumelor respective în contul de venituri bugetare corespunzător și majorarea creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se realizeze în primele 10 zile ale anului 2005.

Donatiile si sponsorizarile primite de unitatile administrativ-teritoriale ramase neutilizate la finele anului 2004 se transfera pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT) din contul corespunzător de cheltuieli bugetare in contul 50.07 "Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului".

4.5. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit in cursul anului 2004 subventii de la bugetul de stat sau de la bugetul asigurarilor pentru somaj restituie pana la data de 29 decembrie 2004 sumele ramase neutilizate la finele anului, in conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost incasate.

Sumele care se restituie se determina ca diferenta intre subventiile primite, inregistrate la subcapitole de venituri: 37.02.02 "Subventii primite de bugetele locale pentru retehnologizarea centralelor termice si electrice de termoficare", 37.02.03 "Subventii primite de bugetele locale pentru investitii finantate partial din imprumuturi externe", 37.02.07 "Subventii primite de bugetele locale pentru dezvoltarea sistemului energetic", 37.02.08 "Subventii primite de bugetele locale pentru drumuri judetene, comunale si pentru strazile care se vor amenaja in perimetrele destinate constructiilor de cvartale de locuinte noi in localitati rurale si urbane", 37.02.09 "Subventii primite de bugetele locale pentru finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap", 37.02.11 "Subventii primite de bugetele locale pentru finantarea elaborarii si/sau actualizarii planurilor urbanistice generale si a regulamentelor locale de urbanism", 37.02.12 "Subventii primite de bugetele locale pentru aeroporturi de interes local", 37.02.13 "Subventii primite din Fondul de interventie", 37.02.14 "Subventii primite pentru finantarea programului de pietruire a drumurilor comunale si alimentare cu apa a satelor", 37.02.15 "Subventii primite pentru finantarea actiunilor privind reducerea riscului seismic al constructiilor existente cu destinatie de locuinta", 37.02.16 "Subventii primite pentru lucrari de cadastru imobiliar", 37.02.18 "Subventii primite de bugetele locale pentru asigurarea securitatii turistilor si salvare in munti" si 39.02.02 "Subventii primite de la bugetul asigurarilor pentru somaj pentru finantarea programelor pentru ocuparea temporara a fortei de munca" si platile de casa efectuate in limita acestora .

In acest scop, unitatile administrativ-teritoriale prezinta unitatilor trezoreriei statului la care au conturile deschise, ordine de plata pentru trezoreria statului(OPHT) intocmite distinct pentru restituirea catre bugetul de stat sau catre bugetul asigurarilor pentru somaj a fiecarui tip de subventie primita, la care se anexeaza contul de executie a cheltuielilor efectuate din subventiile primite in anul 2004, pe baza caruia are loc operatiunea de regularizare.

4.6. Sumele defalcate din impozitul pe venit pentru bugetele locale alocate pentru: protectie sociala privind asigurarea ajutorului social acordat potrivit Legii nr.416/2001, asigurarea ajutorului pentru incalzirea locuintei precum si pentru sustinerea sistemului de protectie a persoanelor cu handicap; finantarea institutiilor de cultura si plata contributiilor pentru personalul neclerical angajat in unitatile de cult din tara, incasate de bugetele locale in anul 2004

peste nivelul platilor de casa efectuate, potrivit legii, se restituie la bugetul de stat in contul 20.07.01.02 "Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT), pana la data de 29 decembrie 2004.

La ordinul de plata pentru trezoreria statului(OPHT), autoritatile administratiei publice locale anexeaza contul de executie a cheltuielilor efectuate potrivit legii din sume defalcate din impozitul pe venit pentru bugetele locale pe anul 2004

4.7.(1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei incasate in bugetele locale, in anul 2004, peste nivelul platilor de casa efectuate, potrivit legii, se restituie la bugetul de stat in contul 20.13.01.05 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru subventionarea energiei termice livrata populatiei", pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT), pana la data de 29 decembrie 2004.

Eventualele economii înregistrate la sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subvenționarea energiei termice livrate populației, ca urmare a aplicării prevederilor art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2001 privind reglementarea unor măsuri de asigurare a fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice și a gazelor naturale pentru populație, aprobată cu modificări prin Legea nr.84/2002, se utilizează pentru retehnologizarea instalațiilor pentru producerea și/sau distribuția energiei termice.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata destinate finantarii cheltuielilor institutiilor de invatamant preuniversitar de stat, inclusiv pentru drepturile privind acordarea de produse lactate și de panificație pentru elevii din clasele I - IV din învățământul de stat, precum și pentru copiii preșcolari din grădinițele de stat cu program normal de 4 ore, creșelor și centrelor județene și locale de consultanță agricolă, precum și cele destinate sustinerii sistemului de protectie a copilului incasate in bugetele locale in anul 2004 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.13.01.04 " Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru institutiile de invatamant preuniversitar de stat, crese, centre judetene si locale de consultanta agricola, precum si pentru sustinerea sistemului de protectie a copilului " din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT), pana la data de 29 decembrie 2004. La ordinele de plata pentru trezoreria statului(OPHT) prin care se efectueaza regularizarea, autoritatile administratiei publice locale vor anexa conturile de executie ale cheltuielilor

suportate potrivit legii din sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pe anul 2004.

4.8. In cazul in care operatiunile de regularizare prevazute la pct. **4.5-4.7** determina gol temporar de casa al bugetului local, unitatile trezoreriei statului, pe baza ordinelor de plata pentru trezoreria statului (OPHT) intocmite de catre unitatile administrativ-teritoriale , vor transfera suma corespunzatoare golului de casa astfel creat, din contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatii administrativ-teritoriale" in contul de venituri al bugetului local 21.46.02 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa" .

4.9.(1) Eventualele cote defalcate din impozitul pe venit care nu au fost alocate la bugetele locale ca urmare a neachitarii obligatiilor catre furnizorii de energie termica livrata populatiei, in conformitate cu prevederile art.2 alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2001 privind reglementarea unor măsuri de asigurare a fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice și a gazelor naturale pentru populație, aprobată cu modificări prin Legea nr.84/2002, se rezerva de catre unitatile trezoreriei statului la finele anului, in contul 50.02.07 "Disponibil cu destinatie speciala din cote defalcate din impozitul pe venit care urmeaza a fi alocate bugetelor locale " .

Operatiunea de rezervare se efectueaza pe baza de nota contabila, potrivit urmatoarei operatiuni contabile:

20.07.01.01 *"Cote defalcate din impozitul = 50.02.07"Disponibil cu destinatie speciala din cote defalcate din impozitul pe venit care urmeaza a fi alocate bugetelor locale"*

(2) Virarea in contul de venituri al bugetelor locale 21.31.02.01 "Cote defalcate din impozitul pe venit", a cotelor defalcate din impozitul pe venit rezervate in contul 50.02.07 "Disponibil cu destinatie speciala din cote defalcate din impozitul pe venit care urmeaza a fi alocate bugetelor locale" se efectueaza numai cu conditia prezentarii de catre unitatile administrativ-teritoriale a ordinelor

de plata pentru trezoreria statului (OPHT) prin care acestea isi achita obligatiile de plata catre furnizorii de energie termica.

4.10. Pana la data de 29 decembrie 2004, consiliile judetene vor repartiza sumele ramase neutilizate in soldul contului 30.24 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", pe baza criteriilor aprobate prin lege, pentru bugetele locale sau pentru bugetul propriu, dupa caz.

La finele anului 2004, in soldul contului 30.24 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", pot ramane numai eventualele cote defalcate din impozitul pe venit care, dupa intrarea in vigoare a prevederilor din OUG nr. 81/2003 pentru modificarea unor reglementări privind acordarea de ajutoare pentru încălzirea locuinței și asigurarea fondurilor necesare în vederea furnizării energiei termice și gazelor naturale pentru populație, precum și unele măsuri pentru întărirea disciplinei financiare, aprobată cu modificări prin Legea nr.525/2003, nu au fost alocate bugetelor locale ca urmare a neachitarii de către acestea a obligatiilor catre furnizorii de energie termica livrata populatiei, in conditiile legii.

4.11. Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare prevazute la pct. 4.2-4.10, autoritatile administratiei publice locale impreuna cu unitatile trezoreriei statului, vor stabili rezultatul executiei bugetelor locale la finele anului, potrivit urmatorului mecanism:

4.11.1. Stabilirea rezultatului executiei bugetului local

4.11.1.1. In situatia in care veniturile sunt mai mari decat cheltuielile bugetului local:

a) Reintregirea fondului de rulment al unitatilor administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta in cursul anului 2004. Operatiunea se efectueaza de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPHT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri al bugetului local 21.46.02 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa" in contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale".

b) Inchiderea de catre unitatile trezoreriei statului a conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului local, prin contul de excedent :

21 "Venituri ale
bugetului local"
(analitice pe subdiviziunile
clasificatiei bugetare) = 82.98.02.01 "Excedent"

82.98.02.01 "Excedent" = 24 "Cheltuieli ale
bugetului local"
(analitice pe subdiviziunile
clasificatiei bugetare)

c) Utilizarea cu prioritate a excedentului din exercitiul curent al bugetului local pentru rambursarea eventualelor împrumuturi restante, plata dobânzilor, comisioanelor, spezelor și a altor costuri aferente acestora.

Operatiunea se efectueaza de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe baza de ordin de plata pentru trezoreria statului (OPHT) pana la data de 29 decembrie 2004, in limita soldului creditor al contului 82.98.02.01 "Excedent", si se evidentiaza de catre unitatile trezoreriei statului astfel:

82.98.02.01 "Excedent" = 61 "Cont corespondent al
trezoreriei"

d) Excedentul din exercitiul curent al bugetului local ramas dupa efectuarea operatiunii de la pct.c) se utilizeaza pentru constituirea fondului de rulment, in care scop ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor vira suma respectiva din contul 82.98.02.01 "Excedent" in contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale" .

4.11.1.2. In situatia in care veniturile sunt mai mici decat cheltuielile bugetului local:

a) Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului local, prin contul de deficit:

*21 "Venituri ale
bugetului local"
(analitice pe subdiviziunile
clasificatiei bugetare)* = *82.99.02.01 "Deficit"*

82.99.02.01 "Deficit" = *24 "Cheltuieli ale
bugetului local"
(analitice pe subdiviziunile
clasificatiei bugetare)*

b) Acoperirea definitiva a deficitului rezultat din executia curenta a bugetului local, din fondul de rulment propriu al unitatilor administrativ-teritoriale, astfel:

b.1) Pana la data de 7 ianuarie 2005 consiliile locale, judetene si Consilul General al municipiului Bucuresti, dupa caz, au obligatia de a aproba acoperirea definitiva din fondul de rulment a deficitului bugetului propriu pe anul 2004.

b.2) Pe baza hotararii consiliilor locale, judetene si Consiliului General al municipiului Bucuresti, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale respective intocmesc ordine de plata pentru trezoreria statului(OPHT) pentru acoperirea definitiva a deficitului bugetului local din fondul de rulment. Suma corespunzatoare deficitului intregirat se vireaza din contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale" in contul 82.99.02.01 "Deficit".

4.12. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor locale prevazute la pct. **4.11** se efectueaza in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2005, cu data de 31 decembrie 2004.

V. Incheierea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat

5.1. Unitatile pe seama carora a fost deschis contul 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat" la nivelul unitatilor trezoreriei statului din cadrul administratiilor finantelor publice ale oraselor si municipiilor (altele decat cele resedinta de judet), transfera pana la data de 28 decembrie 2004 platile de casa inregistrate in acest cont, cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPHT), in contul 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat" deschis pe seama Casei Judetene de Pensii. La ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPHT) se anexeaza contul de executie bugetara pe subdiviziunile clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat pe baza caruia se vor inregistra platile de casa in contabilitatea Casei Judetene de Pensii.

5.2. (1) La data de 31 decembrie 2004, unitatile trezoreriei statului inchid conturile de venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat 22.11.04.01 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori", 22.11.04.02 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare" sau 22.11.04.03 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale", prin creditul contului 30.01 "Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", care se deschide pe numele caselor judetene de pensii si Casei de Pensii a municipiului Bucuresti.

Operatiunea se efectueaza pe baza de nota contabila, astfel:

	%	=	
22.11.04.01 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori"			30.01 "Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"
22.11.04.02 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare"			
22.11.04.03 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale"			

Pentru operatiunile inregistrate in contul 30.01 *"Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"*, unitatile trezoreriei statului elibereaza extrase de cont caselor judetene de pensii si Casei de Pensii a municipiului Bucuresti .

(2) Sumele existente in soldul contului 30.01 *"Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"* deschis pe numele caselor judetene de pensii si Casei de Pensii a municipiului Bucuresti se vireaza de catre acestea, la data de 5 ianuarie 2005, in contul 30.01 *"Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"* deschis pe numele Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

Pentru disponibilitatile contului 30.01 *"Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"* deschis pe numele caselor judetene de pensii si Casei de Pensii a municipiului Bucuresti se acorda dobanda in conditiile prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.1571/2003. Dobanda astfel calculata se vireaza de catre casele judetene de pensii si Casa de Pensii a municipiului Bucuresti in contul 30.01 *"Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"* deschis pe numele Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

(3) Veniturile incasate, incepand cu anul 2005, in conturile 22.11.04.01 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori", 22.11.04.02 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare", 22.11.04.03 "Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale" si 22.22.04.10 "Alte venituri pentru asigurarile de accidente de munca si boli profesionale" nu se mai transfera lunar in contul 30.01 "Disponibil al Fondului inițial pentru funcționarea sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

5. 3. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat

5.3.1.(1) Unitatile operative ale trezoreriei statului dupa efectuarea operatiunilor prevazute la pct.5.2 incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor sociale de stat la data de 31 decembrie 2004 reflectata in conturile 22 "Veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat" (cu exceptia celor prevazute la pct.5.2) si 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat".

Conturile de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat se inchid prin debitul/creditul contului 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat", dupa caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe seama caselor judetene de pensii.

(2) In zilele de 3-4 ianuarie 2005, unitatile operative ale trezoreriei statului vireaza/incaseaza soldul contului 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" in/din contul 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat " deschis la trezoreria municipiului resedinta de judet pe numele casei judetene de pensii. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 31 decembrie 2004, iar la ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPHT) prin care se vireaza excedentul sau la dispozitia de incasare prin care se incaseaza deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 81.98.04 sau 81.99.04, dupa caz, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat in contabilitatea proprie a caselor judetene de pensii.

5.3.2. Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti si trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, dupa efectuarea operatiunilor prevazute la pct.5.2 incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor sociale de stat la data de 31 decembrie 2004 reflectata in conturile 22 "Veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat" (cu exceptia celor prevazute la pct.5.2) si 25 "Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat".

Conturile de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat se inchid prin debitul/creditul contului 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat", dupa caz, care se deschide pe numele Casei de Pensii a municipiului Bucuresti, sau a Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, dupa caz, si se codifica astfel: simbol cont sintetic 81; cod capitol 98.04 pentru excedent, si respectiv 99.04 pentru deficit.

Nota:

1. La trezoreria sectorului 3, contul 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" se codifica astfel: simbol cont sintetic 81, cu 2 conturi sintetice de gradul II – 81.01."Excedent/deficit al Casei de Pensii a municipiului Bucuresti" si 81.02 "Excedent/deficit al Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca" ; cod capitol 98.04 pentru excedent, si respectiv 99.04 pentru deficit.

2. Inchiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat in care au fost incasate contributiile achitate de marii contribuabili cu sediul in municipiul Bucuresti si judetul Ilfov, se efectueaza prin contul 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti pe numele Casei de Pensii a municipiului Bucuresti.

5.3.3. Inchiderea in contabilitate unitatilor trezoreriei statului a conturilor de venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat :

22 "Veniturile bugetului asigurarii sociale de stat" = 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarii sociale de stat"

5.3.4. Inchiderea in contabilitate unitatilor trezoreriei statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat:

81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarii sociale de stat" = 25 " Cheltuielile bugetului asigurarii sociale de stat"

5.3.5. Soldul contului 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" deschis pe numele caselor judetene de pensii , Casei de Pensii a municipiului Bucuresti, Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca si Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale ramane la finele anului 2004 in contabilitatea unitatilor trezoreriei statului la care acestea au conturile deschise.

Pentru operatiunile inregistrate in contul 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" unitatile trezoreriei statului elibereaza titularilor, extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

5.4. Transferarea rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2004 in contul Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale

5.4.1. Pana la data de 6 ianuarie 2005, Casa de Pensii a municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2004 in contul propriu deschis la Trezoreria statului sector 3, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat", pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti.

5.4.2. Pana la data 10 ianuarie 2005, casele judetene de pensii si Casa de Pensii a municipiului Bucuresti transfera rezultatul executiei bugetului asigurarilor sociale de stat inregistrat la finele anului 2004 in contul 81.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2004" deschis pe numele Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, astfel :

- soldul creditor al contului 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" se vireaza in contul Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT) ;
- soldul debitor al contului 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" se preia cu dispozitie de incasare din contul Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale .

5.4.3. La data de 13 ianuarie 2005 , Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale transfera soldul contului 81.0000 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2004" in/din contul propriu 81.99.04 " Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat".

5.5. Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale centralizeaza in perioada 3-6 ianuarie 2005, soldul executiei de casa a bugetului asigurarilor sociale de stat, inregistrat la unitatile trezoreriei statului, iar in cazul in care se inregistreaza excedent, acesta se regularizeaza cu bugetul de stat in

limita subventiilor primite in anul 2004 de la bugetul de stat. Operatiunea se efectueaza de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale cu ordin de plata pentru trezoreria statului (OPHT), la data de 7 ianuarie 2005, prin virarea sumei corespunzatoare din contul 81 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" in contul 23.85.01.04 "Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor sociale de stat" care functioneaza la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

VI. Incheierea executiei fondurilor speciale

6.1. Operatiunile de incheiere a executiei bugetului asigurarilor pentru somaj se efectueaza astfel:

6.1.1. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj

(1) Unitatile operative ale trezoreriei statului incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor pentru somaj la data de 31 decembrie 2004 prin inchiderea conturilor 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" si 29 "Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj", prin debitul/creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj", care se deschide pe numele agentilor teritoriale pentru ocuparea fortei de munca, centrelor regionale de formare profesionala a adultilor si Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca , dupa caz, si se codifica astfel: simbol cont sintetic 86; cod capitol 98.06 pentru excedent, si respectiv 99.06 pentru deficit; codul fiscal al agentiei teritoriale pentru ocuparea fortei de munca, centrului regional de formare profesionala a adultilor sau Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, dupa caz.

Nota : La nivelul unitatilor trezoreriei statului in care au deschise conturi de cheltuieli atat agentia teritoriala pentru ocuparea fortei de munca cat si centrul regional de formare profesionala a adultilor, conturile 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" se inchid prin creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele agentiei teritoriale pentru ocuparea fortei de munca. De asemenea, la nivelul unitatilor operative ale trezoreriei statului in care nu sunt deschise conturi de cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj , inchiderea conturilor 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" se

efectueaza prin creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele agentiei pentru ocuparea fortei de munca judetene.

(2) In zilele de 3-4 ianuarie 2005, unitatile operative ale trezoreriei statului vireaza/incaseaza soldul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" (inclusiv cele deschise pe numele centrelor regionale de formare profesionala a adultilor) in/din contul 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj " deschis la trezoreria municipiului resedinta de judet pe numele agentiei pentru ocuparea fortei de munca judetene. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 31 decembrie 2004, iar la ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPHT) prin care se vireaza excedentul sau la dispozitia de incasare prin care se incaseaza deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 86.98.06 sau 86.99.06, dupa caz, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj in contabilitatea proprie a agentiilor pentru ocuparea fortei de munca judetene.

6.1.2. (1) Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti si trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, incheie in contabilitatea proprie executia bugetului asigurarilor pentru somaj la data de 31 decembrie 2004 reflectata in conturile 28 "Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" si 29 "Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj", prin debitul/creditul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj", care se deschide pe seama Agentiei pentru ocuparea fortei de munca a municipiului Bucuresti.

(2) Conturile de cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj deschise pe numele Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca se inchid prin debitul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele acesteia.

6.1.3. Pana la data de 6 ianuarie 2005, Agentia pentru ocuparea fortei de munca a municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2004 in contul propriu deschis la Trezoreria statului sector 5, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti.

6.1.4. Inchiderea in contabilitatea unitatilor trezoreriei statului a conturilor de venituri ale bugetului asigurarilor pentru somaj :

28 "Veniturile bugetului asigurărilor pentru somaj" = 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj"

6.1.5. Inchiderea în contabilitatea unităților trezoreriei statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru somaj

86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj" = 29 "Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru somaj"

6.1.6. Soldul contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj" deschis pe numele agenților pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București și Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă rămâne la finele anului 2004 în contabilitatea unităților trezoreriei statului la care acestea au conturile deschise.

Pentru operațiunile înregistrate în contul 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj" unitățile trezoreriei statului eliberează agenții teritoriale pentru ocuparea forței de muncă, centrelor regionale de formare profesională a adulților și Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, extrase de cont împreună cu documentele justificative.

Nota : Conturile de venituri ale bugetului asigurărilor pentru somaj deschise la nivelul sectoarelor municipiului București și respectiv al Direcției trezorerie și contabilitate publică a municipiului București (pentru marii contribuabili cu sediul în municipiul București și județul Ilfov) se închid prin contul 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj" deschis pe numele Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă a municipiului București.

6.1.7. Transferarea rezultatului executiei bugetului asigurărilor pentru somaj pe anul 2004 în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă

6.1.7.1. Până la data 10 ianuarie 2005, agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă transferă rezultatul executiei bugetului asigurărilor pentru somaj

inregistrat la finele anului 2004, în contul 86.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor pentru somaj pe anul 2004" deschis pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, astfel :

- soldul creditor al contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj" se virează în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, cu ordin de plată pentru trezoreria statului(OPHT) ;

- soldul debitor al contului 86 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru somaj" se preia cu dispoziție de încasare din contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă .

6.1.7.2. Pe data de 13 ianuarie 2005, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă virează sumele colectate de la unitățile din subordine, din contul 86.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor pentru somaj pe anul 2004" în contul propriu 86.98.06 "Excedent al bugetului asigurărilor pentru somaj".

6.2. Operațiunile de încheiere a executiei bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se efectuează astfel:

6.2.1. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la bugetul de stat în conformitate cu prevederile Art.9 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 48/2004 privind rectificarea bugetului de stat pe anul 2004, rămase neutilizate, se restituie până la data de 30 decembrie 2004 în contul de cheltuieli al bugetului de stat din care acestea au fost încasate.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, nr. 26.37.16.10 "Subvenții primite de bugetul fondului de asigurări sociale de sănătate" și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

6.2.2.(1) În zilele de 3-4 ianuarie 2005, unitățile teritoriale ale trezoreriei statului la care sunt deschise conturile de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate întocmesc "Situația veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate colectate de Ministerul Finanțelor Publice , încasate în anul 2004", la nivel de subcapitole bugetare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3.1. pe care o transmit în aceeași zi direcției trezorerie și contabilitate publică județeană.

(2) Direcțiile trezorerie și contabilitate publică județene, centralizează situațiile prevăzute la alin.(1) pe formularul prevăzut în Anexa nr.3.2, care se

transmite caselor de asigurări sociale de sănătate județene, la data de 4 ianuarie 2005.

(3) În zilele de 3-4 ianuarie 2005, trezoreriile sectoarelor municipiului București transmit "Situația veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate colectate de Ministerul Finanțelor Publice, încasate în anul 2004", întocmită pe modelul prevăzut în Anexa nr.3.1, Direcției trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(4) La nivelul Direcției trezorerie și contabilitate publică a municipiului București situațiile întocmite pe modelul prevăzut în Anexa nr.3.1 primite de la trezoreriile sectoarelor municipiului București, se centralizează cu datele din aceeași situație întocmită pentru contribuțiile achitate de marii contribuabili cu sediul în municipiul București și județul Ilfov, din evidența proprie, pe formularul prevăzut în Anexa nr.3.2, care se transmite Casei de asigurări sociale de sănătate a municipiului București, la data de 4 ianuarie 2005.

(5) La data de 5 ianuarie 2005, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, după caz, pe baza datelor din Anexa nr.3.2 întocmesc ordine de plată pentru trezoreria statului (OPHT) prin care virează cota de 1% destinată fondului de rezervă, din conturile de venituri bugetare prevăzute în coloanele 1-6, urmate de codul fiscal al casei de asigurări sociale de sănătate, deschise la trezoreriile municipiilor reședința de județ sau la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz, în contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezervă" care se deschide pe numele acestora la aceleși unități ale trezoreriei statului.

(6) Până la data de 5 ianuarie 2005, Casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești au obligația de a vira în contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezervă" care se deschide pe numele acestora la trezoreriile municipiilor reședința de județ sau la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz, și cota de 1% aplicată asupra veniturilor colectate de către acestea, prevăzute în Anexa nr.4 pct.III din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1644/2003, cu excepția celor încasate în conturile 26.37.16.10 "Subvenții primite de bugetul fondului de asigurări sociale de sănătate" și 26.40.16.01 "Donații și sponsorizări" și 26.22.16.05 "Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți".

Nota: Operatiunile prevazute la alin.(5) si (6) se efectueaza cu data de 31 decembrie 2004.

(7) Pana la data de 13 ianuarie 2005, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești au obligatia de a vira sumele incasate in contul propriu 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva", potrivit prevederilor alin.(5) si (6), in contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezerva" deschis pe numele Casei Nationale de Asigurari de Sanatate la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti.

6.2.3. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

6.2.3.1. Dupa efectuarea operatiunilor de la pct.6.2.2. alin.(5) si (6) , unitatile operative ale trezoreriei statului incheie in contabilitatea proprie executia bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate la data de 31 decembrie 2004, prin inchiderea conturilor 26 "Veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" si 27 "Cheltuielile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" prin debitul/creditul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate", dupa caz, care se deschide pe numele caselor de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, dupa caz.

Contul 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" se codifica astfel: simbol cont sintetic 87; cod capitol 98.16 pentru excedent, si respectiv, 99.16 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurări sociale de sănătate județene sau a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, dupa caz.

6.2.3.2. La data de 7 ianuarie 2005, unitatile operative ale trezoreriei statului vireaza/incaseaza soldul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului

Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” in/din contul 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” deschis la trezoreria municipiului resedinta de judet pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 31 decembrie 2004, iar la ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPHT) prin care se vireaza excedentul sau la dispozitia de incasare prin care se incaseaza deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 87.98.16 sau 87.99.16, dupa caz, deschise la nivelul unitatilor operative ale trezoreriei statului, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contabilitatea proprie a caselor de asigurări sociale de sănătate județe .

6.2.3.3. (1) Conturile de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate deschise la nivelul sectoarelor municipiului Bucuresti si respectiv al Directiei trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti (pentru marii contribuabili cu sediul in municipiul Bucuresti si judetul Ilfov) se inchid prin creditul contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” deschis pe numele Casei de asigurări sociale de sănătate a municipiului București. Fac exceptie de la aceste prevederi, veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate colectate de catre Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, care se inchid prin creditul contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” deschis pe numele acestora.

(2) Pana la data de 7 ianuarie 2005, Casa de asigurări sociale de sănătate a municipiului București isi transfera rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2004 in contul propriu deschis la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti.

6.2.3.4. Inchiderea in contabilitatea trezoreriei statului a conturilor de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

26 *“Veniturile bugetului
Fondului national unic
de asigurari sociale de sanatate”* = 87 *“Excedent/Deficit al bugetului
Fondului national unic
de asigurari sociale de sanatate”*

6.2.3.5. Inchiderea in contabilitatea trezoreriei statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

87 *“Excedent/Deficit al bugetului
Fondului national unic
de asigurari sociale de sanatate”* = 27 *“ Cheltuielile bugetului
Fondului national unic
de asigurari sociale de sanatate”*

6.2.4. Transferarea rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2004 in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate

6.2.4.1. Pana la data 10 ianuarie 2005, casele de asigurări sociale de sănătate județene si a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești transfera rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, inregistrat la finele anului 2004, in contul 87.0000 “Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2004” deschis pe numele Casei Nationale de Asigurari de Sanatate la Directia trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti, astfel :

- soldul creditor al contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate ” se vireaza in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, cu ordin de plata pentru trezoreria statului(OPHT) ;

- soldul debitor al contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se preia cu dispozitie de incasare din contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate .

6.2.4.2. Pe data de 13 ianuarie 2005, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate vireaza sumele colectate de la unitatile din subordine, din contul

87.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2004" in contul propriu 87.98.16 "Excedent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" .

VII. Dispozitii finale

7.1. Unitatile trezoreriei statului vor elibera institutiilor publice cu conturi deschise la acestea, extrase de cont cu operatiunile efectuate pana la data de 31 decembrie 2004, inclusiv, si vor solicita acestora confirmarea scrisa a concordantei soldurilor conturilor de credite bugetare deschise si repartizate, de cheltuieli bugetare si de disponibilitati cu cele din evidenta proprie, pana la data de 6 ianuarie 2005. In cazul in care nu se respecta acest termen, unitatile trezoreriei statului nu vor efectua plati din conturile institutiilor respective.

Unitatile trezoreriei statului la care institutiile publice au deschise conturile vor verifica si viza, pentru exactitate, soldurile conturilor de disponibilitati, precum si cele privind platile de casa raportate in situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2004.

7.2. Institutiile publice au obligatia ca in primele 4 zile lucratoare ale lunii ianuarie a anului 2005 sa confirme unitatilor trezoreriei statului la care au conturile deschise, soldurile conturilor de credite bugetare deschise si repartizate, de cheltuieli bugetare si de disponibilitati. Eventualele diferente intre soldurile conturilor din contabilitatea institutiilor publice si cea a unitatilor trezoreriei statului vor fi clarificate operativ, fiind interzisa incheierea executiei bugetare la finele anului 2004 cu diferente.

7.3. Institutiile publice au obligatia de a prezenta unitatilor trezoreriei statului la care au conturile deschise, bilanturile contabile incheiate la data de 31 decembrie 2004 si conturile de executie bugetara pe anul 2004, pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor de casa efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale precum si a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, care trebuie sa

coincida cu cele din conturile corespunzatoare deschise la unitatile trezoreriei statului.

Ordonatorii principali si secundari de credite vor centraliza datele din bilanturile contabile anuale si conturile de executie bugetara pe anul 2004 primite de la institutiile publice din subordine, numai daca acestea sunt vizate de unitatile trezoreriei statului. In cazul in care din centralizarea datelor se constata existenta unor obligatii neachitate la scadenta (plati restante) pentru bunuri si servicii achizitionate, ordonatorii principali de credite vor dispune, prin compartimentele de audit, controlul asupra modului de respectare a dispozitiilor legale in vigoare la incheierea contractelor respective, avand obligatia de a prezenta in raportul la bilantul contabil masurile luate.

7.4. Soldul contului 12 "Disponibil al trezoreriei la banca pentru efectuarea de plati in numerar", deschis la unitatile bancare se vireaza de catre unitatile trezoreriei statului in contul curent general al trezoreriei statului deschis la sucursalele Bancii Nationale a Romaniei la data de 30 decembrie 2004.

7.5. Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, in cazul in care nu au caracter de infractiune, se sanctioneaza cu amenda contraventionala, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, care se aplica de organele abilitate in acest scop.



ANEXA Nr.1
la normele metodologice

**Program calendaristic
pentru derularea prin unitatile trezoreriei statului a principalelor operatiuni
de incheiere a exercitiului bugetar pe anul 2004**

Nr. crt.	Denumirea operatiunilor	Data limita pentru efectuarea operatiunilor
I. Operatiuni in numerar		
1	Ridicarea sumelor in numerar din conturile institutiilor publice deschise la trezoreria statului pentru plata salariilor si a altor drepturi de personal	esalonat pana la 28 decembrie 2004
2	Ridicarea de sume in numerar din conturile institutiilor publice pentru plati de volum redus si urgente necesare bunei functionari a acestora	esalonat pana la 29 decembrie 2004
3	Depunerea in conturile deschise la trezoreriile statului a soldurilor aflate in casieriile institutiilor publice	31 decembrie 2004
4	Depunerea incasarilor in numerar ale unitatilor vamale: - din perioada 31 decembrie 2004 - 2 ianuarie 2005	3 ianuarie 2005
II. Operatiuni de incasari si plati prin virament		
1	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care institutiile publice dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la unitati ale trezoreriei statului din alte judete, inclusiv pentru plati intre trezorerii ale municipiului Bucuresti	29 decembrie 2004 ora 10,00
2	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care agentii economici dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la unitati ale trezoreriei statului din alte judete sau la trezorerii diferite ale municipiului Bucuresti	29 decembrie 2004 ora 10,00
3	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care institutiile publice sau agentii economici dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la aceiasi unitate a trezoreriei statului sau la unitati ale trezoreriei statului din cadrul aceluiasi judet	30 decembrie 2004 ora 10,00
4	Prezentarea de catre institutiile publice sau agentii economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentand impozite,taxe,contributii si alte venituri, care se achita la unitatea trezoreriei statului la care isi au contul deschis sau la unitati ale trezoreriei statului din cadrul aceluiasi judet	30 decembrie 2004 ora 12,00
5	Prezentarea de catre agentii economici la unitatile trezoreriei statului a documentelor de transferare a disponibilitatilor in conturi deschise la banci	- pana la 29 decembrie 2004, ora 14,00 (pentru plati de mare valoare) -pana la 29 decembrie 2004, ora 10,00 (pentru plati de mica valoare)

Nr. Crt.	Denumirea operatiunilor	Data limita pentru efectuarea operatiunilor
III. Deschiderea, repartizarea si retragerea creditelor bugetare		
1	- ordonatorii principali	24 decembrie 2004
2	- ordonatorii secundari	28 decembrie 2004
3	- retragerile de credite bugetare	24 decembrie 2004
4	Virarea in conturile institutiilor ierarhic superioare a disponibilitatilor ramase in conturile institutiilor publice fara personalitate juridica	28 decembrie 2004
5	Lichidarea si decontarea operatiunilor de mandat	29 decembrie 2004
6	Recuperarea echivalentului in lei a sumelor in valuta achizitionate din credite bugetare	28 decembrie 2004
7	Cedarea la rezerva valutara a statului a sumelor in valuta incasate reprezentand venituri bugetare si virarea contravalorii acesteia la bugetele carora se cuvin	28 decembrie 2004
8	Restituirea de catre institutiile publice a subventiilor si transferurilor primite de la bugetul de stat	29-30 decembrie 2004
IV. Incheierea executiei bugetelor locale		
1	Regularizarea subventiilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat si de la alte bugete	28 decembrie 2004 ora 10,00
2	Stabilirea si repartizarea excedentelor bugetelor locale si acoperirea eventualelor deficite ale acestora	in primele 5 zile lucratoare din anul 2005
3	Defalcarea sumelor existente in contul 30.24 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" la bugetele locale sau bugetul propriu, dupa caz	28 decembrie 2004
V. Incheierea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat		
1	Virarea/incasarea de catre unitatile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 81 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" in/din contul 81 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat" deschis pe numele caselor judetene de pensii	3-4 ianuarie 2005 (ca operatiuni ale anului 2004)
2	Regularizarea de catre Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale a transferurilor primite de la bugetul de stat	7 ianuarie 2005(ca operatiune a anului 2004)
3	Virarea/incasarea de catre casele teritoriale de pensii a rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat in contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale	10 ianuarie 2005
VI. Incheierea executiei fondurilor speciale		
1	Virarea/incasarea de catre unitatile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 86 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" in/din contul 86 "Excedent/deficit al bugetului asigurarilor pentru somaj" deschis pe numele agentiilor pentru ocuparea fortei de munca judetene	3-4 ianuarie 2005(ca operatiuni ale anului 2004)
2	Virarea/incasarea de catre agentiile teritoriale pentru ocuparea fortei de munca a rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca	10 ianuarie 2005

Nr. Crt.	Denumirea operatiunilor	Data limita pentru efectuarea operatiunilor
3	Virarea/incasarea de catre unitatile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 87 "Excedent/deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" in/din contul 87 "Excedent/deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" deschis pe numele caselor de asigurari sociale de sanatate judetene	7 ianuarie 2005(ca operatiuni ale anului 2004)
4	Virarea/incasarea de catre casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casa Asigurarilor de Sanatate a Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului si Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti a rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contul Casei nationale de Asigurari de Sanatate	10 ianuarie 2005

ANEXA Nr.2
la normele metodologice

LISTA
cuprinzand operatiunile pentru care unele institutii publice pot pastra sume
la finele anului 2004 in contul 50.05 "Sume de mandat si sume in depozit"
deschis la trezoreria statului

Nr. Crt.	Denumirea operatiunilor	Institutiile care efectueaza operatiunile
1	Garantiile vamale, inclusiv drepturile vamale achitate in avans, precum si sumele consemnate de persoanele fizice la untatile vamale	- unitatile vamale
2	Cotizatii pentru sport retinute de la personalul militar si civil, contributiile ale cadrelor pentru hrana si actiuni social-culturale	- unitatile din sistemul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala
3	Drepturi banesti ale persoanelor lipsite de libertate pastrate de penitenciare	- penitenciare
4	Drepturi de personal, burse si pensii, alocatii pentru copii, alocatii pentru somaj, ordonantate dar neridicate in cursul anului de catre persoanele beneficiare	- institutii publice
5	Sume depuse in numerar de angajati, reprezentand contributia la bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetul asigurarilor pentru somaj, pentru personalul aflat in misiune permanenta in strainatate	- ordonatorii principali de credite
6	Garantii depuse de agentii economici la institutiile publice pentru participarea la licitatii, inclusiv taxa de participare si contravaloarea caietelor de sarcini	- institutii publice
7	Operatiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispozitie de catre agentii economici care nu pot fi restituite pana la finele anului	- institutii publice
8	Donatii si sponsorizari primite de institutiile publice in luna decembrie 2004 cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri si cheltuieli si nu au mai putut fi utilizate in anul 2004	- institutii publice
9	Taxe pentru Monitorul Oficial si taxa judeteană de timbru	Oficiul Registrului Comertului
10	Sumele de la personal, reprezentand cotizatii pentru sindicat	- institutii publice

NOTA: Pastrarea, de catre institutiile publice prevazute in Anexa nr.2, de sume in contul 50.05 "Sume de mandat si in depozit", la finele anului, nu este obligatorie

**Anexa nr.3.1
la normele metodologice**

Denumirea unitatii trezoreriei statului

**Situatia veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate,
colectate de Ministerul Finantelor Publice, incasate in anul 2004**

Suma(lei)						
Cont 26.12.16.01	Cont 26.12.16.02	Cont 26.12.16.04	Cont 26.35.16.01	Cont 26.35.16.02	Cont 26.36.16.01	
"Contributii de la persoane juridice sau fizice care angajeaza personal salariat"	"Contributia datorata persoanelor asigurate care au calitatea angajat"	"Contributii de asigurari sociale de sanatate de datorate de persoanele asigurate"	"Persoane care satisfac stagiul militar in termen"	"Persoane care executa pedepse privative de libertate sau aflate in arest preventiv"	"Persoane care se afla in concediu medical, concediu medical pentru sarcina si lauzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani"	
1	2	3	4	5	6	

Nota :1. In coloanele 1-6 se inscrie totalul veniturilor incasate, in lei, in perioada 01.01-31.12.2004

2. In cazul Directiei trezoreriei si contabilitate publica a municipiului Bucuresti anexa se semneaza de Trezorierul Sef

Sef administratie/
Sef administratie adjunct

Anexa nr.3.2
la normele metodologice

Denumirea directiei trezorerie si contabilitate publica
.....

**Situatia veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
colectate de Ministerul Finantelor Publice, incasate in anul 2004**

Denumire unitate operativa a trezoreriei statului	Suma(lei)					
	Cont 26.12.16.01	Cont 26.12.16.02	Cont 26.12.16.04	Cont 26.35.16.01	Cont 26.35.16.02	Cont 26.36.16.01
0	"Contributii de la persoane fizice sau fizice care angajeaza personal salariat"	"Contributia datorata persoanelor asigurate care au calitatea angajat"	"Contributii de asigurari sociale de sanatate de datorate de persoanele aflate in somaj"	"Persoane care satisfac stagiul militar in termen"	"Persoane care executa pedepse private de libertate sau aflate in arest preventiv"	"Persoane care se afla in concediu medical, concediu medical pentru sarcina si lauzie sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani"
	1	2	3	4	5	6
TOTAL						

Nota : In coloanele 1-6 se inscrie totalul veniturilor incasate, pe fiecare unitate operativa a trezoreriei statului, in lei, in perioada 01.01-31.12.2004

Director executiv,

Trezorier Sef,

INSTITUTIA DE INVATAMANT SUPERIOR.....

ANEXA Nr.4
la normele metodologiceINDICATORI SINTETICI AI EXECUTIEI BUGETULUI DE
VENITURI SI CHELTUIELI PE ANUL 2004

1. Venituri totale	milioane lei
din care:	
- venituri incasate pe baza de contract institutional si contract complementar incheiate cu Ministerul Educatiei si Cercetarii	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 incasate din contractele incheiate cu Ministerul Educatiei si Cercetarii in venituri totale	
4. Grad de acoperire a cheltuielilor din alte surse decat cele provenite pe baza de contract incheiate cu Ministerul Educatiei si Cercetarii	%
5. Cost mediu pe student echivalent = cheltuieli pentru activitatea de baza/numarul de studenti echivalenti	mii lei/student echivalent

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București,
 IBAN: RO75RNCB5101000000120001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
 Tel. 224.09.71/150, fax 225.00.43, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro
 Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, tel./fax 410.77.36 și 410.47.23
 Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”