

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Ordin nr. ~~3387~~ / 15.12.2009
pentru aprobarea Normelor metodologice privind
încheierea exercițiului bugetar al anului 2009

În temeiul prevederilor art.10 alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

În baza prevederilor art.19 lit.d) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, ale art.80 alin.(2) și art.84 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art.39 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul :

ORDIN

Art.1 Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2009, prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art.2 Direcțiile care au atribuții în execuția bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a dispozițiilor din prezentul ordin.

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

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
GHEORGHE POGEA



NORME METODOLOGICE

privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2009

CAP. I Încasarea veniturilor bugetare

1.1. Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, cu termene de plată scadente până la finele anului 2009, se achită prin ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT) prezentate de către persoanele juridice și fizice, potrivit programului stabilit de instituțiile de credit sau unitățile trezoreriei statului, după caz, la care au conturile deschise, astfel încât sumele respective să fie încasate în contul curent general al trezoreriei statului, până la data de 31 decembrie 2009.

Instituțiile de credit vor lua măsuri pentru asigurarea decontării tuturor ordinelor de plată pentru trezoreria statului (OPT) reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, prezentate de către clienții acestora, potrivit programului stabilit de Banca Națională a României și de prezentele norme metodologice, astfel încât, până la data de 31 decembrie 2009, sumele respective să fie încasate în contul curent general al trezoreriei statului.

1.2. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către contribuabili, cu termene scadente până la finele anului 2009, pot fi achitate în numerar până la data de 31 decembrie 2009, inclusiv, la casierile unităților trezoreriei statului sau ale instituțiilor publice beneficiare, după caz.

(2) Instituțiile de credit vor stabili, în cursul lunii decembrie 2009, programul unităților din subordine astfel încât, persoanele fizice să aibă posibilitatea să-și achite la termen 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.

1.3. (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, cărora acestea se cuvin până la data de 31 decembrie 2009, inclusiv.

(2) Eventualele venituri proprii încasate în numerar de către instituțiile publice, în data de 31 decembrie 2009, se depun în conturile corespunzătoare de disponibilități deschise la unitățile trezoreriei statului, în data de 4 ianuarie 2010, și se înregistrează ca venituri ale anului 2009.

1.4. (1) Instituțiile publice care încasează în conturile 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat", 50.33 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale" și 50.34 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurărilor sociale de stat" venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale sau bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, au obligația să vireze veniturile respective la capitolele și subcapitolele de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 31 decembrie 2009, inclusiv.

(2) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1) în data de 31 decembrie 2009, se virează în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, pe data de 4 ianuarie 2010 și reprezintă venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, pe anul 2009.

1.5. (1) Sumele cuvenite bugetului de stat, încasate în contul 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat" care a fost deschis pe numele autorităților și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii care s-au desființat și au fost preluate în structura sau în subordinea unei/unor instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat în conformitate cu prevederile Legii nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional și a hotărârilor de Guvern emise în baza acesteia, se transferă de către unitățile trezoreriei statului, până la data de 31 decembrie 2009, în contul prevăzut la art. 8 alin. (3) din Normele metodologice privind virarea la bugetul de stat a veniturilor obținute de autoritățile și instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, care s-au reorganizat ca instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat potrivit Legii nr. 329/2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3156/2009, care se codifică cu codul de identificare fiscală al instituției publice desființate. La solicitarea instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul de stat care au preluat în structura lor autorități și instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, unitățile trezoreriei statului vor elibera acestora extrase ale contului 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat" deschise pe codul de identificare fiscală al entităților preluate.

(2) Instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat care au preluat în structura lor autorități și instituții publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii au obligația de a solicita unităților trezoreriei statului deschiderea contului 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat", și de a comunica clienților, contribuabililor și altor debitori de la care au de încasat sume care se cuvin bugetului de stat codul IBAN aferent acestui cont.

1.6. Sumele în numerar încasate, în data de 31 decembrie 2009, de unitățile trezoreriei statului care nu funcționează cu casierii-tezaur se depun, la finele zilei, la instituția de credit 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".

1.7. (1) În cursul lunii decembrie 2009, organele fiscale competente vor lua măsurile necesare pentru clarificarea și distribuirea până la finele anului, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în conturile unice reprezentând obligații fiscale prevăzute prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele încasate, în data de 31 decembrie 2009, în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" și în contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" se distribuie de către organele fiscale competente, în data de 4 ianuarie 2010, și se transferă în aceeași zi de către unitățile trezoreriei statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2009, cu data de 31 decembrie 2009.

(3) Eventualele sume încasate în conturile unice, rămase neclarificate la finele anului 2009, pot fi distribuite/compensate din oficiu de către organele fiscale competente în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 11 ianuarie 2010, cu data operațiunii 31 decembrie 2009.

(4) Pentru operațiunile de distribuire/compensare, prevăzute la alin. (3) organele fiscale competente vor transmite unităților trezoreriei statului fișiere distincte, purtând data de 31 decembrie 2009.

(5) La data de 11 ianuarie 2010, după efectuarea distribuirilor/compensărilor din oficiu, eventualele sume rămase în soldul contului 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" vor fi transferate de organele fiscale în contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - Contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire". După efectuarea acestei operațiuni, contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" nu poate prezenta sold.

(6) La finele anului 2009, în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" și 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - Contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire" pot rămâne numai sumele virate în cuantum mai mare decât suma obligațiilor fiscale datorate, după efectuarea tuturor operațiunilor de distribuire, inclusiv de compensare din oficiu.

(7) Sumele distribuite/compensate, în conformitate cu prevederile alin. (3) și sumele transferate conform prevederilor alin. (5) se înregistrează de unitățile trezoreriei statului ca operațiuni ale anului 2009.

1.8. (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în data de 31 decembrie 2009 și cele încasate în perioada 1-3 ianuarie 2010 se depun la unitățile trezoreriei statului pe data de 4 ianuarie 2010, pe bază de chitanțe pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții întocmite distinct pentru data de 31 decembrie 2009 și, respectiv, pentru perioada 1-3 ianuarie 2010.

(2) Sumele depuse în numerar pentru data de 31 decembrie 2009 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2009, cu data de 31 decembrie 2009, iar

sumele depuse pentru perioada 1-3 ianuarie 2010 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2010, cu data de 4 ianuarie 2010.

1.9. (1) Organele fiscale vor lua măsuri pentru distribuirea, potrivit legii, până la finele anului a sumelor încasate în conturile 50.59 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită de unitățile administrativ-teritoriale", 50.67 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită", 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene", 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state membre ale Uniunii Europene", 50.86.03 "Disponibil din executarea silită a creanțelor aferente plăților efectuate din fonduri comunitare și din fonduri de cofinanțare aferente acestora", 50.86.04 "Disponibil din executarea silită a sumelor cuvenite Fondului de risc" și 50.86.05 "Disponibil din sume încasate din cesiunea creanțelor fiscale".

(2) Eventualele disponibilități rămase nedistribuite la finele anului 2009 în conturile prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

CAP. II Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. (1) Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale vor deschide și repartiza credite bugetare instituțiilor din subordine, până cel mai târziu la data de 22 decembrie 2009, inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului. Eventualele retrageri de credite bugetare vor fi efectuate până la data de 23 decembrie 2009, inclusiv.

După data de 22 decembrie 2009, 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 rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, Fondul național de dezvoltare sau din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri de Guvern aprobate ulterior acestei date.

(2) Creditele bugetare neutilizate, la data de 31 decembrie 2009, sunt anulate de drept conform prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare.

(3) Creditele bugetare deschise și neutilizate de către instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat, care s-au desființat ca urmare a prevederilor Legii nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, pot fi retrase de către ordonatorii de credite ierarhici superiori din bugetele cărora au fost deschise și repartizate creditele respective, până la data de 23 decembrie 2009. Retragera creditelor bugetare deschise și neutilizate poate fi efectuată cu zecimale, la nivelul sumelor rămase disponibile.

2.2. Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot prezenta Ministerului Finanțelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2010, începând cu data de 28 decembrie 2009.

2.3. În cazul neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2010 și, respectiv, a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2009, deschiderea creditelor bugetare din bugetele prevazute la pct. 2.2 se efectuează în conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare.

2.4. (1) După aprobarea Legii bugetului de stat pe anul 2010 și, respectiv, a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 și până la definitivarea repartizării pe trimestre a veniturilor și cheltuielilor bugetelor respective, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot deschide credite bugetare, pe baza bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate la nivel de an.

(2) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare vor fi prezentate Ministerului Finanțelor Publice însoțite de adrese prin care ordonatorii principali de credite confirmă că bugetele proprii și bugetele la nivel de an ale ordonatorilor de credite subordonați cărora li se repartizează creditele bugetare deschise au fost aprobate.

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor prevăzute la alin. (1) care nu au aprobat bugetele proprii și bugetele ordonatorilor de credite subordonați, la nivel de an, pot deschide și repartiza credite bugetare aferente lunii ianuarie 2010 numai pentru cheltuieli privind plata drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor de asigurări și asistență socială, rambursări de credite interne și externe, plăți de dobânzi, comisioane și alte costuri aferente acestora, contribuții și cotizații la organisme internaționale, cofinanțarea și prefinanțarea programelor finanțate din fonduri externe.

2.5. (1) Instituțiile și autoritățile publice autonome, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, ale căror bugete de venituri și cheltuieli nu sunt aprobate până la finele anului 2009, pot efectua cheltuieli în anul 2010, până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în cadrul limitelor lunare de cheltuieli care nu pot depăși, de regulă, 1/12 din prevederile bugetului anului precedent, cu excepția cazurilor deosebite, temeinic justificate de către ordonatorul de credite.

(2) În cazul în care creditele bugetare propuse în proiectele de buget pe anul 2010 ale instituțiilor publice de la alin. (1) sunt mai mici decât cele din anul precedent, limitele lunare de cheltuieli se stabilesc la nivelul a 1/12 din sumele propuse în proiectul de buget.

2.6. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot prezenta unităților trezoreriei statului cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2010, începând cu data de 28 decembrie 2009.

(2) Până la expirarea perioadei de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2010, în Monitorul Oficial al României, Partea I, cererile privind deschiderea de credite bugetare se întocmesc la nivelul necesităților de finanțare aferente perioadei pentru care se solicită creditele respective. În cazul în care bugetele locale nu se aprobă în intervalul de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2010, în Monitorul Oficial al României, Partea I, după expirarea acestui interval, finanțarea cheltuielilor unităților administrativ-teritoriale și unităților din subordinea acestora se efectuează în condițiile prevederilor art. 39 alin. (7) și (7¹) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

2.7. (1) Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice, conform Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, în condițiile prevederilor contractuale, vor lua măsuri pentru recuperarea acestora, în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, din care acestea au fost acordate, în scopul reconstituirii plăților de casă până la data de 30 decembrie 2009.

(2) În cazul în care recuperarea avansului acordat este programată să se efectueze în anul 2010, potrivit dispozițiilor legale, beneficiarul contractual va prezenta,

până la finele anului 2009, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirmă utilizarea conform destinațiilor legale a avansului acordat. De asemenea, pentru avansurile primite în cadrul unor contracte multianuale, beneficiarul contractual va prezenta, până la finele anului 2009, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirmă utilizarea integrală și potrivit destinațiilor legale a avansului acordat.

(3) Pentru realizarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare și în programele-nucleu de cercetare, recuperarea sumelor reprezentând plăți în avans se face în conformitate cu prevederile art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003 și, respectiv, ale art. 16 alin. (2) din Normele metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea programelor-nucleu de cercetare-dezvoltare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 137/2003.

(4) Avansurile acordate pentru realizarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din împrumuturi externe contractate, potrivit legii, de la organisme financiare internaționale sau din fonduri externe nerambursabile și din fonduri de cofinanțare de la bugetul de stat sau din bugetul local, se justifică și se recuperează potrivit prevederilor din acordurile de împrumut convenite de părțile contractante sau din memorandumurile de finanțare și din contractele încheiate, după caz.

2.8. Sumele de mandat primite de instituțiile publice, de la alte instituții publice sau de la operatori economici, vor fi lichidate până cel mai târziu la data de 30 decembrie 2009, inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În contul 50.05 "Sume de mandat și în depozit" și 50.06 "Sume de mandat și în depozit al instituțiilor publice de subordonare locală" pot fi menținute sume la finele anului 2009 numai pentru cazurile prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice; menținerea acestor sume nu este obligatorie.

2.9. (1) Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora, au obligația de a analiza componența sumelor aflate în soldul conturilor 50.01 “Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 “Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, inclusiv în conturile analitice deschise în cadrul acestor conturi având în vedere că în aceste conturi pot rămâne, la finele anului, numai sume aferente fondurilor de stimulare a personalului, constituite în condițiile legii, precum și sume pentru care reportarea, în anul următor, este prevăzută de legislația în vigoare. Până la data de 30 decembrie 2009, instituțiile publice vor prezenta unităților trezoreriei statului la care au deschise conturile 50.01 “Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 “Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, inclusiv analitice deschise în cadrul acestor conturi, componența sumelor aflate în sold și temeiul legal în baza căruia acestea se pot reporta în anul următor.

(2) Sumele încasate în conturile prevăzute la alin. (1) de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la alte bugete care au rămas neutilizate și pentru care legislația în vigoare nu prevede reportarea în anul următor, se restituie, până la data de 30 decembrie 2009, în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, din care au fost primite, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1), în baza unor acte normative în vigoare, pentru care nu se prevede reportarea, precum și cele care nu se reportează din oficiu, rămase după efectuarea operațiunilor de restituire prevăzute la alin. (2), vor fi virate de către instituțiile publice respective, după caz, ca venituri la bugetele din care acestea sunt încasate, la subcapitolul “Alte venituri”, la data de 30 decembrie 2009.

2.10. (1) Disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurile externe nerambursabile de preaderare pentru finanțarea

unor obiective, precum și disponibilitățile din fondurile publice destinate cofinanțării contribuției financiare a Comunității Europene rămase, la finele exercițiului bugetar al anului 2009, în conturile structurilor de implementare se reportează din oficiu. Sumele destinate cofinanțării contribuției financiare a Comunității Europene care se utilizează / se achită către beneficiari de către structurile de implementare direct din conturile de cheltuieli bugetare, rămase neutilizate la finele anului 2009, pot fi rezervate la finele anului în conturi de disponibilități deschise pe numele acestor structuri la unitățile trezoreriei statului.

(2) Sumele rămase, la finele exercițiului bugetar al anului 2009, în conturile de disponibilități ale structurilor de implementare și reportate în anul următor se utilizează de acestea în anul 2010, în conformitate cu acordurile încheiate cu partenerii externi și cu prevederile bugetului anului în care au fost aprobate și din care au fost alocate sumele respective.

2.11. (1) Disponibilitățile din fondurile externe nerambursabile postaderare și fondurilor publice destinate finanțării/cofinanțării/prefinanțării acestora, rămase la sfârșitul anului bugetar în conturile Autorității de certificare și plată, unităților de plată, precum și ale beneficiarilor de proiecte aprobate spre finanțare se reportează în anul 2010 și se utilizează cu aceeași destinație.

(2) În categoria disponibilităților prevăzute la alin.(1) nu se includ creditele bugetare deschise și neutilizate de către beneficiarii finanțați integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale.

(3) Disponibilitățile din fonduri destinate proiectelor NSIP rămase în contul 50.48 "Disponibil pentru proiecte NSIP" se reportează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație.

(4) Autoritățile de management / Autoritatea de certificare și plată virează în conturile deschise pe numele liderilor de parteneriat sumele aferente prefinanțării, cât și

cele aferente rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului și restituirii contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătită, până cel mai târziu la data de 28 decembrie 2009, astfel încât până la finele anului sumele respective să poată fi virate în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz.

2.12. (1) Donațiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate, în cursul anului, bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în limita cărora nu au fost dispuse plăți se transferă de către instituțiile publice beneficiare în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului" până la data de 31 decembrie 2009.

(2) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2009, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în consecință nu mai pot fi utilizate până la finele anului bugetar, se încasează de către instituțiile publice beneficiare în contul 50.05 "Sume de mandat și în depozit" deschis la unitățile trezoreriei statului sau în contul de valută deschis la bancă, după caz.

(3) Donațiile și sponsorizările rămase neutilizate la finele anului în conturile în valută sau în conturile prevăzute la alin. (1) și (2) se reportează în anul următor și se utilizează conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice.

2.13. Soldurile conturilor 50.72 "Disponibil din Fondul național pentru dezvoltare regională" și 50.73 "Disponibil din fonduri publice ale agențiilor de dezvoltare regională și birourilor regionale pentru cooperare transfrontalieră" rămase la finele anului 2009 se reportează în anul următor.

2.14. Instituțiile publice fără personalitate juridică, au obligația de a vira, până la data de 30 decembrie 2009, în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică

ierarhic superioare, sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități prin care își derulează operațiunile.

2.15. (1) Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru restituirea, până la data de 30 decembrie 2009, în conturile din care au fost acordate, a acreditivelor în lei deschise pentru achiziții de bunuri, rămase neutilizate. Cu sumele restituite vor fi reconstituite plățile de casă, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivale în valută deschise de către instituțiile publice pentru decontarea achizițiilor intracomunitare sau altor achiziții externe de bunuri, în curs de derulare, și comisioanele în valută aferente acestora, se mențin în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor, se schimbă în lei prin instituțiile de credit de la care acestea au fost procurate, în termen de 5 zile de la încheierea achizițiilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, la titlul de cheltuieli 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului.

2.16. (1) Valuta achiziționată de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de 29 decembrie 2009 prin instituțiile de credit prin care aceasta a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie plățile de casă, la subdiviziunile corespunzătoare de cheltuieli.

Până la același termen, instituțiile publice menționate mai sus vor schimba în lei sumele reprezentând venituri bugetare încasate în valută, prin instituțiile de credit prin care acestea au fost încasate, sumele respective urmând a fi virate în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la unitățile trezoreriei statului.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra la finele anului 2009, în conturile deschise la instituții de credit, numai valuta procurată în scopul rambursării la extern a ratelor la împrumuturi externe guvernamentale care nu au fost preluate spre administrare de Ministerul Finanțelor Publice potrivit prevederilor art. 14 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare, și plății dobânzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente până la data de 11 ianuarie 2010, precum și sumele aferente acreditivelor deschise pentru achiziții în curs de derulare prevăzute la pct. 2.15 alin. (2) și donațiile sau sponsorizările primite în valută din care se efectuează plăți în valută, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra, la finele anului 2009, în conturile deschise la instituții de credit, valuta procurată pentru acordarea avansurilor convenite personalului pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, precum și pentru personalul forțelor armate care participă la misiuni în afara teritoriului statului român, cu plecare până la data de 11 ianuarie 2010.

2.17. (1) Instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii pot păstra la finele anului în conturi deschise la instituții de credit, valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută cu termene scadente până la data de 11 ianuarie 2010.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra la finele anului în conturi deschise la instituții de credit donațiile și sponsorizările sau alte sume încasate potrivit legii în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorii de credite sau în acordurile de finanțare, după caz.

2.18. Garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi deschise la instituții de credit, se raportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost constituite.

2.19. (1) Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2009, în conturile reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României din străinătate, se raportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat, de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, în termen de 45 de zile, atât pentru reprezentanțele din Europa, cât și pentru reprezentanțele de pe celelalte continente.

Contravaloarea în lei a sumelor în valută existente la data de 31 decembrie 2009, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru data efectuării operațiunii de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2010, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciile prestate în străinătate rămase la finele anului 2009 în conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare se virează, până la data de 8 ianuarie 2010, în contul de valută deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la instituții de credit. În termen de 5 zile lucrătoare de la încasare, Ministerul Afacerilor Externe virează echivalentul în lei al taxelor consulare la bugetul de stat în contul 20.33.01.02 "Taxe consulare".

2.20. (1) Disponibilitățile instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, precum și disponibilitățile rezultate din execuția bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii, rămase la finele anului 2009 în soldul conturilor 50.25 "Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii", 50.28 "Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii", 50.03 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și

instituțiilor publice de subordonare centrală” și 50.04 "Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor publice de subordonare locală", după caz, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

(2) Autoritățile deliberative pot hotărî în condițiile art. 70 alin. (3) și art. 71 alin. (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, preluarea ca venit la bugetul local, în contul 21.36.02.05 "Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice", a excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice subordonate, finanțate integral din venituri proprii, existente, la finele anului 2009, în soldul contului 50.28 "Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii", precum și a excedentelor rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților finanțate integral din venituri proprii, existente în soldul contului 50.04 "Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor publice de subordonare locală" deschise pe numele instituțiilor publice și serviciilor publice subordonate.

2.21. (1) Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, rămase după rezervarea în conturile prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate la finele anului 2009 și a sumelor reprezentând prefinanțare acordată pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, se regularizează, la finele anului 2009, cu bugetele respective, în limita sumelor primite de la aceste bugete, după cum urmează:

- subvențiile care au fost acordate direct de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale se restituie, până la data de 29 decembrie 2009, în conturile acestora, din care sumele respective au fost primite, deschise la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București;

- subvențiile care au fost acordate de către ordonatorii secundari de credite se restituie în conturile acestora deschise la unitățile trezoreriei statului, până la data de 30 decembrie 2009.

(2) Disponibilitățile rămase în contul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, după efectuarea operațiunilor de regularizare în limita subvențiilor primite, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.22. Sumele rămase neutilizate în contul 50.47 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" deschis pe numele instituțiilor sanitare publice, determinate ca diferență între sumele primite cu destinație specială de la bugetul de stat și bugetele locale și plățile de casă efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost alocate, se restituie integral la bugetele din care au fost primite până la data de 30 decembrie 2009, cu excepția celor care reprezintă prefinanțare acordată pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

2.23. Disponibilitățile aflate în soldul conturilor 50.41 "Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr. 95/2006" și 50.24 "Disponibil al Fondului de dezvoltare a spitalului" se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.24. (1) Instituțiile de învățământ superior de stat aflate în coordonarea Ministerului Educației, Cercetării și Inovării finanțate în condițiile Legii învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reportează în anul următor disponibilitățile rămase în contul 50.46 "Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior".

(2) Fondurile primite de instituțiile prevăzute la alin. (1) în contul 50.47 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" reprezentând sume alocate de la bugetul de stat pentru burse, alte forme de protecție socială și pentru realizarea unor obiective de

investiții, precum și cele reprezentând prefinanțare acordată pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare rămase neutilizate la finele anului 2009 se reportează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație.

Celelalte alocații de la bugetul de stat rămase neutilizate, la finele anului 2009, în soldul contului 50.47 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se restituie de fiecare instituție de învățământ superior, până cel mai târziu la data de 11 ianuarie 2010, la bugetul de stat pe anul 2010, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(3) Instituțiile publice de învățământ superior publică, potrivit legii, indicatorii sintetici ai execuției bugetare anuale potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 4.

2.25. Instituțiile publice, altele decât cele prevăzute la pct. 2.22 și 2.24 care au gestionat sume de la bugetul de stat prin contul 50.47 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" au obligația de a vira sumele rămase neutilizate în contul instituțiilor publice ierarhic superioare de la care au fost încasate sumele respective, până la data de 29 decembrie 2009, dacă legea nu prevede altfel. Ordonatorii secundari de credite care au acordat sume primite de la bugetul de stat în contul 50.47 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" deschis pe numele ordonatorilor de credite terțiari din subordine, au obligația de a restitui sumele returnate de aceștia, în contul ordonatorilor de credite principali, în termen de maxim două zile lucrătoare de la încasare, astfel:

- sumele care se restituie în anul 2009, se virează în contul de cheltuieli bugetare din care au fost încasate;
- sumele care se restituie în anul 2010, se virează în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

2.26. Instituțiile publice de cultură și persoanele juridice de drept privat din domeniul culturii care beneficiază de alocații de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, restituie până la data de 30 decembrie 2009, sumele neutilizate, potrivit prevederilor legale în domeniu și obligațiilor stabilite prin contracte.

Cu sumele restituite, ordonatorii principali și secundari de credite, după caz, vor reconstitui plățile de casă pe anul 2009 în conturile din care au fost acordate alocațiile respective.

2.27. (1) Structurile sportive și Comitetul Olimpic și Sportiv Român au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat, prin virarea acestor sume în contul Ministerului Tineretului și Sportului din care sumele respective au fost încasate. Această operațiune se efectuează până la data de 30 decembrie 2009.

Sumele de restituit se stabilesc ca diferențe între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate pentru finanțarea programelor sportive, potrivit contractelor privind finanțarea programelor sportive aprobate pe anul 2009, încheiate în conformitate cu prevederile art. 69 din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în situația în care finanțarea programelor sportive s-a asigurat din alocații primite din bugetele altor ordonatori de credite.

2.28. (1) Sumele reprezentând contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate colectate, în condițiile pct. 2 alin. (6) din Normele de aplicare a prevederilor titlului XI – “Finanțarea unor cheltuieli de sănătate” din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, aprobate prin Ordinul comun al ministrului sănătății și ministrului finanțelor publice, nr. 577/909/2006, aflate în soldul conturilor 51.14.10.03 “Disponibil din accize încasate din vânzarea produselor din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.13 “ Disponibil din accize încasate în vamă din importul de produse din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”,

51.14.10.02 “Disponibil din accize încasate din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.12 “Disponibil din accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate și băuturi alcoolice, conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006” și 51.16.10.05 “Disponibil din taxa asupra unor activități dăunătoare sănătății și din publicitatea lor conform art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006” se transferă, la data de 29 decembrie 2009, de către unitățile trezoreriei statului, în contul 50.03.20 “Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București.

(2) La data de 30 decembrie 2009, autoritățile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București virează sumele colectate în contul 50.03.20 “Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006” în același cont deschis pe numele Ministerului Sănătății, la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(3) Eventualele sume încasate, în perioada 29-31 decembrie 2009, în conturile 51.14.10.03 “Disponibil din accize încasate din vânzarea produselor din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.13 “Disponibil din accize încasate în vamă din importul de produse din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.02 “Disponibil din accize încasate din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.12 “Disponibil din accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate și băuturi alcoolice, conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006” și 51.16.10.05 “Disponibil din taxă asupra unor activități dăunătoare sănătății și din publicitatea lor conform art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006”, se transferă de către unitățile trezoreriei statului în contul 50.03.20 “Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene

și, respectiv, a municipiului București, la data de 11 ianuarie 2010 și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2009, cu data de 31 decembrie 2009.

(4) Sumele încasate de autoritățile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București în contul 50.03.20 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006", în conformitate cu prevederile alin. (3) se virează în contul deschis pe numele Ministerului Sănătății, la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, o dată cu virarea contribuțiilor colectate pentru perioada 1-15 ianuarie 2010, ca operațiuni ale anului 2010.

2.29. (1) Sumele reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, înregistrate în soldul creditor al contului sintetic 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule" se virează la data de 31 decembrie 2009 de către unitățile trezoreriei statului în contul 50.17 "Disponibil din Fondul pentru mediu", deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu la Trezoreria Statului Sector 6.

(2) Eventualele sume încasate în contul 51.16.10.09 "Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule" în data de 31 decembrie 2009, se virează la data de 4 ianuarie 2010 în contul 50.17 "Disponibil din Fondul pentru mediu", deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2009, cu data de 31 decembrie 2009.

2.30. (1) Ordonatorii de credite au obligația de a lua măsurile necesare pentru achitarea creanțelor stabilite prin titluri executorii în sarcina instituțiilor publice pe care le conduc din sumele aprobate prin bugetele acestora, de la titlurile de cheltuieli la care se încadrează obligația de plată respectivă, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În cazul în care unitățile trezoreriei statului, în calitate de terț poprit, au efectuat plata sumelor aferente creanțelor stabilite prin titluri executorii de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligațiile de plată respective, ordonatorii de credite bugetare vor dispune efectuarea regularizărilor corespunzătoare, pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2009.

(3) În cadrul perioadei de indisponibilizare a creditelor bugetare deschise sau a conturilor de disponibilități de 15 zile prevăzută de lege, ordonatorii de credite pot solicita unităților trezoreriei statului indisponibilizarea altor disponibilități sau credite bugetare deschise decât cele la care a fost înființată poprirea, până la data de 30 decembrie 2009.

(4) Creditele bugetare poprite aflate în cadrul perioadei de indisponibilizare, la data de 31 decembrie 2009, se transferă, la această dată, de către unitățile trezoreriei statului din conturile de cheltuieli bugetare corespunzătoare, în următoarele conturi de disponibilități:

- 50.63.01 "Disponibil al instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete;
- 50.64.01 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul local.

(5) Operațiunile prevăzute la alin. (4) se realizează după efectuarea de către instituțiile publice a regularizărilor cu bugetul de stat sau cu celelalte bugete, în limita subvențiilor primite de la acestea, în condițiile legii.

(6) Sumele indisponibilizate în conturile prevăzute la alin. (4) se achită de către unitățile trezoreriei statului din aceste conturi, în prima zi lucrătoare după expirarea perioadei de indisponibilizare de 15 zile calendaristice prevăzută de lege, în contul indicat de executorul judecătoresc sau executorul fiscal, după caz.

2.31. Eventualele plăți dispuse de instituțiile publice, la finele anului 2009, aferente unor cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul anului 2009 și care sunt returnate în anul 2010 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, pot fi reinițiate la plată din conturile în care sumele respective au fost încasate, fără afectarea bugetului anului 2010.

2.32. În situația în care ordonatorii principali de credite au alocat sume din Fondul Național de Dezvoltare ordonatorilor de credite din subordine, aceștia au obligația de a restitui sumele aferente sarcinilor care nu mai pot fi realizate până la finele anului bugetar sau care sunt amânate, în conturile ordonatorilor principali de credite din care sumele au fost primite sau de a solicita ordonatorilor principali de credite retragerea creditelor bugetare respective, după caz, până la data de 23 decembrie 2009, astfel încât creditele bugetare rămase disponibile să poată fi anulate potrivit prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare.

CAP. III Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale și alte structuri de drept public

3.1. (1) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat, în anul 2009, de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor anuale, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate și în cazul în care se constată că

s-au primit sume în plus acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2010, după caz, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost primite, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", până la data de 31 ianuarie 2010, dacă legea nu prevede altfel. Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat subvenții sau transferuri conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie sumele alocate în plus.

(2) Ordonatorii principali de credite din bugetele cărora s-au acordat, în anul 2009, subvenții sau transferuri regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale și societăților comerciale, după caz, au obligația să verifice până la data de 31 ianuarie 2010, pe baza deconturilor anuale dacă subvențiile sau transferurile acordate sunt justificate și să dispună restituirea eventualelor sume încasate în plus, în conformitate cu legislația specifică acordării alocațiilor bugetare respective.

(3) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat, în anul 2009, de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat și nu restituie sumele primite în plus în termenul prevăzut la alin. (1) au obligația de a declara la organul fiscal competent subvențiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregularizate și nerestituite în termenul legal, până la data de 25 februarie 2010, în conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, cu modificările și completările ulterioare.

3.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale și neutilizată până la data de 31 decembrie 2009, se virează de către operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile de cheltuieli bugetare din care au fost încasate sumele pentru finanțarea obiectivelor respective, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", până la data de 31 ianuarie 2010.

(2) Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat sume de la bugetul de stat sau bugetele locale aferente obiectivelor de investiții proprii, conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie taxa pe valoarea adăugată.

3.3. Sumele încasate în contul 50.70.31 "Disponibil al centralelor electrice de termoficare, conform art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 19/2009" de operatorii economici prevăzuți în Hotărârea Guvernului nr. 1095/2009 privind repartizarea către bugetele locale a unor sume pentru operatorii economici care asigură energia termică pentru populație, peste nivelul obligațiilor restante față de bugetul de stat se restituie în contul de cheltuieli ale bugetelor locale din care au fost încasate, până la data de 28 decembrie 2009.

3.4. (1) Organizațiile cetățenilor aparținând minorităților naționale care au beneficiat în anul 2009 de sume alocate de la bugetul de stat, în baza prevederilor art. 18 din Legea bugetului de stat pe anul 2009, nr. 18/2009, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor definitive, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate și, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat pe anul 2010, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost primite, la titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, până la data de 31 ianuarie 2010.

(2) Secretariatul General al Guvernului, prin Departamentul pentru Relații Interetnice, are obligația să verifice, până la data de 31 ianuarie 2010, pe baza deconturilor anuale definitive, dacă sumele acordate sunt justificate și să dispună restituirea eventualelor sume nejustificate.

3.5. Regiile autonome, societățile comerciale sau companiile naționale, după caz, cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții, în baza Legii nr. 7/1992, au obligația să ramburseze creditele respective, din resursele financiare destinate finanțării investițiilor rămase disponibile la finele anului 2009.

Rambursarea sumelor cuvenite statului se efectuează în contul 50.18 "Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992", deschis la unitățile trezoreriei statului ale municipiilor reședință de județ, pe numele Ministerului Finanțelor Publice.

Instituțiile de credit în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, vor verifica la operatorii economici neradiați din Registrul Comertului, în termen de 90 zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 2009, posibilitățile de reactivare a debitelor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

CAP. IV Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale

4.1. (1) Primăriile sectoarelor municipiului București vor lua măsuri pentru virarea soldului contului 50.83 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei", până la data de 31 decembrie 2009, în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului Consiliului General al municipiului București, deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(2) Veniturile bugetare încasate în contul 50.83 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei" în data de 31 decembrie 2009, se virează de primăriile sectoarelor municipiului București, cu ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), în contul bugetului Consiliului General al municipiului București 21 "Veniturile bugetului local", la subcapitolele corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pe data de 4 ianuarie 2010, și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor municipiului București și al

Consiliului General al municipiului București ca operațiuni ale anului 2009, cu data de 31 decembrie 2009.

4.2. Instituțiile publice care au încasat, în anul 2009, sume din bugetul propriu al județului sau al municipiului București, după caz, în contul 50.26 "Disponibil din bugetul consiliului județean / Consiliului General al municipiului București", vor restitui cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) sumele rămase disponibile, la finele anului, în conturile din care acestea au fost primite, până la data de 31 decembrie 2009.

4.3. Eventualele sume rămase neutilizate, la finele anului 2009, în contul 50.02.10 "Disponibil provenit din fondul de rulment al instituțiilor și serviciilor publice de subordonare locală, pentru efectuarea de investiții" se restituie de către titularii contului, până la data de 30 decembrie 2009, în contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale".

4.4. Disponibilitățile rămase, la finele anului 2009, în soldul conturilor 50.40 "Disponibil din taxe speciale", 50.42 "Disponibil din sume reprezentând amortizarea mijloacelor fixe deținute de serviciile publice de interes local", 50.77 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora", 50.58 "Disponibil al fondului de risc", 50.71 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe", 50.80 "Disponibil din împrumuturi externe ale unităților administrativ-teritoriale și serviciile publice din subordinea acestora" și 50.81 "Disponibil din împrumuturi interne contractate de unitățile administrativ-teritoriale și serviciile publice din subordinea acestora", se reportează în anul următor și se utilizează pe destinațiile stabilite de prevederile legale în vigoare.

4.5. (1) Donațiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale rămase neutilizate, la finele anului 2009, se transferă pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) din contul corespunzător de cheltuieli bugetare în contul

50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", până la data de 30 decembrie 2009.

Cuquantumul donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate se determină ca diferență între sumele încasate din donații și sponsorizări în contul de venituri al bugetului local 21.37.02.01 "Donații și sponsorizări" și plățile efectuate în limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzătoare, potrivit clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

(2) La ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) 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, unitățile administrativ-teritoriale vor anexa Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2009, 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 2009, înscris în Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2009, trebuie să coincidă cu suma care se transferă, până la data de 30 decembrie 2009, în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului".

(3) Utilizarea în anul 2010 a donațiilor/sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2009 se efectuează din contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", pe destinațiile stabilite de transmițător, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt. 3 "Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului" din Anexa nr. 3, întocmită la transferarea soldului.

(4) Donațiile și/sau sponsorizările rămase neutilizate la finele anului bugetar în conturile în valută deschise la instituții de credit pe numele unităților administrativ-

teritoriale, se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de transmițător.

(5) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2009, 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 2009, 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 instituția de credit, 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 2010.

4.6. (1) În conturile 50.75.02 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală" și, respectiv, 50.75.03 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor cu finanțare externă, care necesită cofinanțare locală" deschise la unitățile trezoreriei statului pe numele direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București pot rămâne, la finele anului 2009, numai eventuale sume încasate în plus și nerepartizate prin hotărâre a consiliului județean sau a Consiliului General al municipiului București, după caz.

(2) Sumele rămase la finele anului 2009 în soldul conturilor prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor și vor fi alocate bugetelor locale beneficiare în conformitate cu hotărârile consiliului județean sau ale Consiliului General al municipiului București, după caz, și în limita sumelor care vor fi aprobate în bugetele locale pe anul 2010.

4.7. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit, în cursul anului 2009, subvenții de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj sau

alte bugete restituie, până la data de 30 decembrie 2009, sumele rămase neutilizate la finele anului, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost încasate.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite, înregistrate la subcapitolele de venituri: 42.02.01 "Retehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare", 42.02.05 "Planuri și regulamente de urbanism", 42.02.09.01 "Finanțarea subprogramului privind pietruirea, reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes local clasate", 42.02.09.02 "Finanțarea subprogramului privind alimentarea cu apă a satelor", 42.02.10 "Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință", 42.02.12 "Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit", 42.02.13 "Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor", 42.02.14 "Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar", 42.02.15 "Subvenții primite din Fondul Național de Dezvoltare", 42.02.16 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate", 42.02.17 "Subvenții pentru finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale", 42.02.19 "Subvenții către bugetele locale pentru finanțarea programului multianual de asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de investiții publice finanțate prin Programul operațional regional 2007-2013", 42.02.21 "Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap", 42.02.28 "Subvenții primite din Fondul de intervenție", 42.02.29 "Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar", 42.02.32 "Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili", 42.02.33 "Sprijin financiar la constituirea familiei", 42.02.34 "Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri", 42.02.35 "Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-socială", 42.02.36 "Subvenții pentru acordarea trusoului pentru nou-născuți", 42.02.37 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea programelor de electrificare", 42.02.40 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism”, 42.02.41 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății” și 43.02.04 "Subvenții de la bugetul asigurărilor pentru șomaj către bugetele locale, pentru finanțarea

programelor pentru ocuparea temporară a forței de muncă și subvenționarea locurilor de muncă” și plățile de casă efectuate în limita acestora.

În acest scop, unitățile administrativ-teritoriale prezintă unităților trezoreriei statului la care au conturile deschise, ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT) întocmite distinct pentru restituirea către bugetele respective a fiecărui tip de subvenție primită, la care se anexează contul de execuție al cheltuielilor efectuate din subvențiile primite în anul 2009, pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare. Restituirea sumelor se efectuează din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, evidențiate la subcapitolul de venituri: 42.02.20 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” și 42.02.42 „Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEGA implementate de APIA”, cărora li se aplică prevederile art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 4/2009 privind reglementarea unor măsuri în domeniul bugetar.

4.8. (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor încasate în bugetele locale, în anul 2009, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.01 “Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 31 decembrie 2009. La ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2009.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și sectoarelor municipiului

București încasate în bugetele locale, în anul 2009, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.02 “Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 31 decembrie 2009. La ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2009, întocmite astfel:

- un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor de personal din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat;
- un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 5 alin. (3) lit. b)-f) din Legea bugetului de stat pe anul 2009 nr. 18/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului București și al sectoarelor acestuia, încasate în bugetele locale, în anul 2009, peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.02 “Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2009. La ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea vor fi anexate conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2009, întocmite astfel:

- un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor de personal din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat;
- un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente celorlalte cheltuieli prevăzute la art. 5 alin. (3) din Legea bugetului de stat pe anul 2009, nr.18/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale încasate în bugetele locale, în anul 2009, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.05 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2009. La ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2009.

(5) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural încasate în bugetele locale, în anul 2009, peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.07 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2009. La ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2009.

4.9. (1) Nu se supun operațiunilor de regularizare, la finele anului, cu bugetul de stat următoarele categorii de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată :

- a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit Anexei nr. 7 la Legea bugetului de stat pe anul 2009 nr. 18/2009, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția sumelor rămase nerepartizate la finele anului de consiliile județene, prin hotărâri, aferente cotei de 20% pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală;
- b) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale suplimentate pe bază de hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă prin hotărârile Guvernului nu se prevede altfel.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale aferente cotei de 20% pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru proiecte de infrastructură care necesită cofinanțare locală rămase nerepartizate la finele anului de consiliile județene prin hotărâri, se restituie până la data de 30 decembrie 2009 în contul 20.11.01.06 "Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale".

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unităților administrativ-teritoriale prin hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru finanțarea cheltuielilor de natura investițiilor, rămase neutilizate la finele anului 2009, și care se reflectă în excedentul bugetului local și, respectiv, în fondul de rulment, vor fi utilizate în anul 2010 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în condițiile prevederilor alin. (3) și alin. (4) ale art. 58 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

4.10. Sumele acordate ca prefinanțare în cadrul proiectelor finanțate din instrumente structurale rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și, respectiv, în fondul de rulment și vor fi utilizate în anul

următor cu aceeași destinație, prin derogare de la prevederile art. 58 alin. (3) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

4.11. În cazul în care operațiunile de regularizare prevăzute la pct. 4.7 și 4.8 determină gol temporar de casă al bugetului local, unitățile trezoreriei statului, pe baza ordinelor de plată pentru trezoreria statului (OPT) întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzătoare golului de casă astfel creat, din contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale", în contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă" .

4.12. Stabilirea rezultatului execuției bugetului local

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și celelalte bugete, prevăzute de prezentele norme, autoritățile administrației publice locale împreună cu unitățile trezoreriei statului vor stabili rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, potrivit următorului mecanism:

4.12.1. În situația în care veniturile bugetului local, exclusiv cele evidențiate în contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă", sunt mai mari decât cheltuielile bugetului local:

a) Reîntregirea fondului de rulment al unităților administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta, în cursul anului 2009, pentru acoperirea golurilor temporare de casă.

Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), prin care se virează suma corespunzătoare din contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 "Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă" în contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unităților administrativ-teritoriale".

b) Închiderea de către unitățile trezoreriei statului a conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor locale, prin contul de excedent :

82.98.02	"Excedent"	=	24	"Cheltuielile bugetelor locale" (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)
----------	------------	---	----	--

21	"Veniturile bugetelor locale" (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)	=	82.98.02	"Excedent"
----	--	---	----------	------------

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

Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) până la data de 31 decembrie 2009, în limita soldului creditor al contului 82.98.02 "Excedent", și se evidențiază de către unitățile trezoreriei statului astfel:

82.98.02	"Excedent"	=	61.01	"Cont corespondent al trezoreriei statului - decontări interbancare de mică valoare"
				sau
			61.02	"Cont corespondent al trezoreriei statului - decontări interbancare de mare valoare"

d) Excedentul din exercițiul curent al bugetului local rămas după efectuarea operațiunii de la pct. c) se utilizează pentru constituirea fondului de rulment, în care scop ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor vira suma respectivă din contul 82.98.02 "Excedent" în contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unităților administrativ-teritoriale" .

4.12.2. În situația în care veniturile bugetului local, exclusiv cele evidențiate în contul de venituri al bugetului local 21.40.02.11 “Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, sunt mai mici decât cheltuielile bugetului local:

a) închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului local, prin contul de deficit:

a.1) închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local

82.99.02	"Deficit"	=	24	"Cheltuielile bugetelor locale" (analitice pe subdiviziunile clasificației bugetare)
----------	-----------	---	----	--

a.2) închiderea contului de venituri al bugetului local 21.40.02.11 “Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă” (reîntregirea fondului de rulment al unităților administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2009 pentru acoperirea golurilor temporare de casă)

21.40.02.11	“Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”	=	50.39	”Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unităților administrativ-teritoriale”
-------------	---	---	-------	---

a.3) Închiderea conturilor de venituri ale bugetului local (exclusiv contul 21.40.02.11 “Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”)

21	"Veniturile bugetelor locale" (analitice pe subdiviziunile clasificației bugetare)	=	82.99.02	"Deficit"
----	--	---	----------	-----------

b) Acoperirea definitivă a deficitului rezultat din execuția curentă a bugetului local, din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale, astfel:

b.1) Până la data de 8 ianuarie 2010 consiliile locale, județene și Consiliul General al municipiului București, după caz, au obligația de a aproba acoperirea definitivă din fondul de rulment a deficitului bugetului propriu pe anul 2009.

b.2) Pe baza hotărârii Consiliilor locale, județene și Consiliului General al municipiului București, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale respective întocmesc ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT) pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetului local din fondul de rulment. Suma corespunzătoare deficitului înregistrat se virează din contul 50.39 "Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale" în contul 82.99.02 "Deficit".

4.13. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 4.12 se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2010, cu data de 31 decembrie 2009.

CAP. V Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

Unitățile pe seama cărora a fost deschis contul 25 "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" la nivelul unităților trezoreriei statului din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale orașelor și municipiilor (altele decât cele reședință de județ), transferă până la data de 29 decembrie 2009 plățile de casă înregistrate în acest cont, cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), în contul 25 "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" deschis pe seama Casei Județene de Pensii. La ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) se anexează contul de execuție bugetară pe subdiviziunile clasificăției bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza căruia se vor înregistra plățile de casă în contabilitatea Casei Județene de Pensii.

5.1. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

5.1.1. La data de 11 ianuarie 2010 unitățile trezoreriei statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, operațiune efectuată cu data de 31 decembrie 2009.

Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se închid prin debitul/creditul contului 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", după caz, și se codifică astfel: simbol cont 81.01; cod capitol 98.03.04 pentru excedent și, respectiv, 99.03.04 pentru deficit.

În cazul Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale se închid prin contul 81.01.0000 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2009".

Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților trezoreriei statului sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

	%	=	81.01	"Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"
22.20.03.04.01				"Contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajatori"
22.20.03.04.02				"Contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri pe durata practicii profesionale"

- 22.21.03.06 "Contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de alte persoane fizice care încheie asigurare"
- 22.30.03.07 "Alte venituri pentru asigurările de accidente de muncă și boli profesionale"
- 22.31.03.06 "Venituri din dobânzi ale sistemului de asigurări de accidente de muncă și boli profesionale"

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

- | | | | |
|-------|--|------------|---|
| 81.01 | "Excedent / Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" | = 25.69.03 | "Asigurări și asistență socială pentru accidente de muncă și boli profesionale" |
|-------|--|------------|---|

Notă: - Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă;

- Contul 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", se deschide la nivelul unităților operative ale trezoreriei statului.

La Trezoreria Statului sector 3, contul 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", se deschide pe codurile fiscale ale Casei de Pensii a municipiului București și Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, astfel:

- 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale al Casei de Pensii a municipiului București", cod capitol bugetar, cod fiscal,
- 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale al Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă", cod capitol bugetar, cod fiscal.

5.1.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 5.1.1, în contul 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", unitățile trezoreriei statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

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

5.2.1. La data de 11 ianuarie 2010, unitățile operative ale trezoreriei statului, inclusiv Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București, încheie, în contabilitatea proprie, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat reflectată în conturile 25 "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" și conturile 22 "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 5.1.1 și 5.2.4, inclusiv contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat – contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire".

Conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat se închid prin debitul/creditul contului 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat", după caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe numele caselor de pensii și se codifică astfel: simbol cont 81.02; cod capitol 98.03.03 pentru excedent și, respectiv, 99.03.03 pentru deficit.

La Trezoreria Statului sector 3, contul 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" se deschide pe codurile fiscale ale Casei de Pensii a municipiului București și Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, astfel:

- 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat al Casei de Pensii a municipiului București", cod capitol bugetar, cod fiscal,
- 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat al Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă", cod capitol bugetar, cod fiscal.

5.2.2. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților trezoreriei statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 5.1.1. sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat :

22	"Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat"	=	81.02	"Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat"
----	---	---	-------	--

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

81.02	"Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat"	=	25	"Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat"
-------	--	---	----	---

5.2.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" unitățile trezoreriei statului eliberează titularilor, extrase de cont împreună cu documentele justificative.

5.2.4. În cazul Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale se închid, la data de 20 ianuarie 2010, prin contul 81.02.0000 “Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2009”.

5.3. Dispoziții comune pentru sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetul asigurărilor sociale de stat.

5.3.1. În data de 13 ianuarie 2010, unitățile operative ale trezoreriei statului virează/încasează soldul conturilor 81.01 “Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 “Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în/din contul 81.01 “Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 “Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” deschise la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele casei județene de pensii. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2009, iar la ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 81.01.98.03.04 sau 81.01.99.03.04 și, respectiv, 81.02.98.03.03 sau 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat în contabilitatea proprie a caselor județene de pensii.

Casele județene de pensii au obligația de a verifica extrasele conturilor 81.01.98.03.04, 81.01.99.03.04, 81.02.98.03.03 și 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 14 ianuarie 2010, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

5.3.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2009 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale.

5.3.2.1. Până la data de 13 ianuarie 2010, Casa de Pensii a municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2009 în contul propriu deschis la Trezoreria Statului sector 3, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat", pe care le are deschise la sectoarele municipiului București. În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2009.

5.3.2.2. Până la data 18 ianuarie 2010, casele județene de pensii și Casa de Pensii a municipiului București și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetul asigurărilor sociale de stat înregistrate la finele anului 2009 în contul 81.01.0000 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2009" și, respectiv, 81.02.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2009" deschis pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, astfel :

- soldul creditor al contului 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02 "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" se virează în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) ;

- soldul debitor al contului 81.01 "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02 "Excedent/Deficit al

bugetului asigurărilor sociale de stat” se transferă cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) din contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale .

În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica “Data emiterii” se va înscrie 31.12.2009.

5.4. (1) Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale centralizează, în perioada 14-15 ianuarie 2010, soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unitățile trezoreriei statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2009 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), la data de 18 ianuarie 2010, ca operațiune a anului 2009, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 22.42.03.24 “Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat” în contul 23.56.01.51 “Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat” deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(2) În cazul în care se înregistrează deficit, acesta se preia la data de 19 ianuarie 2010 de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), în contul propriu 81.02.99.03.03 “Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”.

(3) În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), la rubrica “Data emiterii” se va înscrie 31.12.2009.

5.5. Pe data de 19 ianuarie 2010, excedentul sau deficitul sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale înregistrat în contul 81.01.0000 “Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2009” se virează/se preia de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT), în/din contul propriu 81.01.98.03.04 “Excedent al sistemului de asigurare pentru

accidente de muncă și boli profesionale”. În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica “Data emiterii” se va înscrie 31.12.2009.

CAP. VI Încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

6.1. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

6.1.1. La data de 11 ianuarie 2010, unitățile trezoreriei statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, operațiune efectuată cu data de 31 decembrie 2009.

Conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale se închid prin debitul/creditul contului 86.01 “Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”, după caz, și se codifică astfel: simbol cont 86.01; cod capitol 98.04.11 pentru excedent, și respectiv 99.04.11 pentru deficit.

În cazul Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid prin contul 86.01.0000 “Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2009”.

Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților trezoreriei statului sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:

% = 86.01 “Excedent / Deficit al Fondului
de garantare pentru plata
creanțelor salariale”

28.20.04.06 “Contribuția angajatorilor la
fondul de garantare pentru

- plata creanțelor salariale ”
- 28.31.04.04 “Venituri din dobânzi la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale ”
- 28.36.04.12 “Alte venituri la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale”

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:

- 86.01 “Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” = 29.64.04 “Cheltuielile Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”

Notă: - Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă;

- Contul 86.01 "Excedent / Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", se deschide la nivelul unităților operative ale trezoreriei statului.

6.1.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 6.1.1. în contul 86.01 "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", unitățile trezoreriei statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

6.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj

6.2.1. La data de 11 ianuarie 2010, unitățile operative ale trezoreriei statului, inclusiv Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului sistemului asigurărilor pentru șomaj reflectată în conturile 29 “Cheltuielile

bugetului asigurărilor pentru șomaj” și conturile 28 “Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj” și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.1.1. și 6.2.4.

Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj se închid prin debitul/creditul contului 86.02 “Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”, după caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe numele agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă și se codifică astfel: simbol cont 86.02; cod capitol 98.04.10 pentru excedent, și, respectiv, 99.04.10 pentru deficit.

6.2.2. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților trezoreriei statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.1.1. sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale sistemului asigurărilor pentru șomaj :

28	“Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj”	=	86.02	“Excedent / Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”
----	--	---	-------	--

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj:

86.02	“Excedent / Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”	=	29	“Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj”
-------	--	---	----	--

6.2.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 86.02 “Excedent/Deficit al bugetului sistemului asigurărilor pentru șomaj” unitățile trezoreriei statului eliberează titularilor, extrase de cont împreună cu documentele justificative.

6.2.4. În cazul Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid la data de 20 ianuarie 2010 prin contul 86.02.0000 “Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2009”.

6.3. Dispoziții comune sistemului asigurărilor pentru șomaj și Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

6.3.1. În ziua de 13 ianuarie 2010, unitățile operative ale trezoreriei statului virează/încasează soldul conturilor 86.01 “Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 “Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” în/din contul 86.01 “Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 “Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” deschise la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele agenției teritoriale pentru ocuparea forței de muncă. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2009, iar la ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 86.01.98.04.11 sau 86.01.99.04.11 și, respectiv, 86.02.98.04.10 sau 86.02.99.04.10, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru șomaj în contabilitatea proprie a agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă.

Agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă au obligația de a verifica extrasele conturilor 86.01.98.04.11, 86.01.99.04.11 și, respectiv, 86.02.98.04.10, 86.02.99.04.10, deschise la nivelul trezoreriilor operative și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 14 ianuarie 2010, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

6.3.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2009 în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă

6.3.2.1. Până la data de 13 ianuarie 2010, Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă a municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2009 în conturile proprii deschise la Trezoreria Statului sector 5 prin virarea/încasarea în/din conturile 86.01 “Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 “Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” a tuturor soldurilor conturilor 86 pe care le are deschise la sectoarele municipiului București și, respectiv, la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica “Data emiterii” se înscrie 31.12.2009.

6.3.2.2. Până la data 18 ianuarie 2010, agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, rezultatul execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale înregistrate la finele anului 2009, în conturile 86.01.0000 “Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2009” și, respectiv, 86.02.0000 “Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2009” deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, astfel :

- soldul creditor al conturilor 86.01 “Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și/sau 86.02 “Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” se virează în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT);

- soldul debitor al conturilor 86.01 “Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 “Excedent/Deficit al sistemului

asigurărilor pentru șomaj“ se transferă cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) din contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica “Data emiterii” se înscrie 31.12.2009.

6.4. În funcție de rezultatul execuției de casă a bugetului asigurărilor pentru șomaj înregistrat după efectuarea operațiunilor de la pct. 6.3.2.2, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă efectuează, până la data de 20 ianuarie 2010, următoarele operațiuni:

6.4.1. În cazul Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

Excedentul sau deficitul înregistrat în contul 86.01.0000 “Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2009” de Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale se virează/preia de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) în/din contul propriu 86.01.98.04.11 ”Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale ”.

6.4.2. În cazul sistemului asigurărilor pentru șomaj

Excedentul sau deficitul înregistrat în contul 86.02.0000 “Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2009” de sistemul asigurărilor pentru șomaj se virează/preia de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) în/din contul propriu 86.02.98.04.10 ”Excedent al sistemul asigurărilor pentru șomaj”.

6.4.3. În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la pct. 6.4.1 și 6.4.2, la rubrica “Data emiterii” se va înscrie 31.12.2009. Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București înregistrează ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prezentate de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă ca operațiuni ale anului 2009.

CAP. VII Încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

7.1. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la bugetul de stat rămase neutilizate, se restituie până la data de 6 ianuarie 2010 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. 26.42.05.26 "Subvenții primite de bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

Restituirea se efectuează din contul 26.42.05.26 "Subvenții primite de bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în contul Ministerului Sănătății 23.66.01.51 "Sănătate - Transferuri între unități ale administrației publice" deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) în care la "Data emiterii" se va înscrie data de 31.12.2009.

7.2. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății rămase neutilizate, se restituie până la data de 6 ianuarie 2010 în contul din care acestea au fost încasate. În ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica „Data emiterii”, se va înscrie data de 31.12.2009.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între sumele primite în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 26.43.05.12 "Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății" și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

7.3. (1) În zilele de 11-12 ianuarie 2010, 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 2009", la nivel de subcapitole bugetare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 3.1. pe care o transmit în aceeași zi activității de trezorerie și contabilitate publică județeană.

(2) Activitățile de 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 13 ianuarie 2010.

(3) În zilele de 11-12 ianuarie 2010, trezoreriile sectoarelor municipiului București transmit "Situația veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate colectate de Ministerul Finanțelor Publice, încasate în anul 2009", întocmită pe modelul prevăzut în Anexa nr. 3.1, Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

(4) La nivelul Activității de 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 și de contribuabilii mijlocii, 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 13 ianuarie 2010.

(5) La data de 14 ianuarie 2010, 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 (OPT) prin care virează cota de 1% destinată fondului de rezervă, din conturile de venituri bugetare prevăzute în coloanele 1-13, urmate de codul fiscal al casei de asigurări sociale de sănătate, deschise la trezoreriile municipiilor reședință de județ sau la Activitatea de 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 aceleași unități ale trezoreriei statului. Ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se face viramentul se întocmesc distinct pentru conturile de venituri bugetare prevăzute în coloanele 1-13, la nivelul sumelor totale înscrise în coloanele respective.

(6) Până la data de 15 ianuarie 2010, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii 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" deschis pe numele acestora la trezoreriile municipiilor reședință de județ sau la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, după caz, și cota de 1% aplicată asupra veniturilor colectate de către acestea, cu excepția celor încasate în conturile 26.20.05.03.04 "Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice", 26.20.05.03.05 "Contribuții pentru concedii și indemnizații datorate de persoanele aflate în șomaj", 26.21.05.03.03 „Contribuții pentru concedii și indemnizații datorate de asigurați”, 26.42.05.26 "Subvenții primite de bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", 26.37.05.01 „Donații și sponsorizări”, 26.43.05.12 "Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății" și, respectiv, a celor cuprinse în Anexa nr. 3.2.

(7) Pe data de 18 ianuarie 2010, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești au obligația de a vira sumele încasate în contul propriu 50.49 "Disponibil din fondul de rezervă", potrivit prevederilor alin. (5) și (6), în contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezervă" deschis pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București. Operațiunile de virare a soldului contului 50.49 "Disponibil din fondul de rezervă" în contul 50.49 "Disponibil din fondul de rezervă" deschis pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București se efectuează prin intermediul sistemului electronic de plăți.

Notă: Operațiunile prevăzute la alin. (5) - (7) se efectuează pe bază de ordine de plată pentru trezoreria statului (OPT) în care la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2009.

(8) Răspunderea pentru calcularea și virarea cotei de 1% pentru constituirea fondului de rezervă revine caselor de asigurări de sănătate.

7.4. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

7.4.1. (1) După efectuarea operațiunilor de la pct. 7.3. alin. (5) și (6), unitățile operative ale trezoreriei statului încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, la data de 19 ianuarie 2010, cu data de 31 decembrie 2009, prin închiderea conturilor 26 "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și 27 "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" prin debitul/creditul contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", după caz, care se deschide pe numele caselor de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

Contul 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se codifică astfel: simbol cont sintetic 87; cod capitol 98.05 pentru excedent și, respectiv, 99.05 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurări sociale de sănătate județene sau a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(2) Închiderea conturilor de venituri și de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București se efectuează prin debitul/creditul contului 87.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului

Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2009” deschis pe numele acesteia.

7.4.2. La data de 20 ianuarie 2010, unitățile operative ale trezoreriei statului virează/încasează soldul contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în/din contul 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2009, iar la ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează, în copie, extrasele contului 87.98.05 sau 87.99.05, după caz, deschise la nivelul unităților operative ale trezoreriei statului, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contabilitatea proprie a caselor de asigurări sociale de sănătate județene.

7.4.3. (1) Conturile de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise la nivelul sectoarelor municipiului București și, respectiv, al Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, pentru marii contribuabili și pentru contribuabilii mijlocii se închid prin creditul contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele Casei de Asigurări Sociale de Sănătate a municipiului București. Fac excepție de la aceste prevederi, veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate colectate de către Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, care se închid prin creditul contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele acestora.

(2) Până la data de 20 ianuarie 2010, Casa de Asigurări Sociale de Sănătate a municipiului București își transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic

de asigurări sociale de sănătate pe anul 2009, în contul propriu deschis la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" pe care le are deschise la sectoarele municipiului București. În ordinele de plată pentru trezoreria statului (OPT), la rubrica "Data emiterii", se va înscrie 31.12.2009.

7.4.4. Închiderea în contabilitatea trezoreriei statului a conturilor de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

26	„Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”	=	87	„Excedent / Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”
----	--	---	----	---

7.4.5. Închiderea în contabilitatea trezoreriei statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

87	„Excedent / Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”	=	27	„Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”
----	---	---	----	--

7.5. Transferarea rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2009 în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate

7.5.1. La data de 21 ianuarie 2010, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asiguraților de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casa Asiguraților de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate înregistrat la finele anului 2009, în contul 87.0000 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național

unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2009” deschis pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, astfel :

- soldul creditor al contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se virează în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT);
- soldul debitor al contului 87 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se transferă cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) din contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

7.5.2. (1) În cazul în care, în urma colectării sumelor în contul 87.0000 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2009” rezultă excedent, suma respectivă se virează de Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) în contul 87.98.05 “Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

(2) În cazul în care în urma colectării sumelor în contul 87.0000 “Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2009” rezultă deficit, acesta se preia de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pe bază de ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) în contul popriu 87.99.05 “Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

Deficitul înregistrat în contul 87.99.05 “Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se acoperă din fondul de rezervă constituit în contul 50.49 ”Disponibil din fondul de rezervă”, cu ordin de plată pentru trezoreria statului (OPT) întocmit de Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

(3) Operațiunile de la alin. (1) și (2) se efectuează până la data de 25 ianuarie 2010, la rubrica “Data emiterii” din ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) înscriindu-se data de 31.12.2009.

CAP. VIII Dispoziții finale

8.1. Ordonatorii de credite bugetare și conducătorii compartimentelor financiar-contabile ale instituțiilor publice răspund pentru asigurarea încheierii tuturor operațiunilor privind încásările și plățile aferente exercițiului bugetar al anului 2009, la termenele și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare și de prevederile prezentelor norme metodologice și vor lua măsuri pentru :

a) utilizarea creditelor bugetare aprobate, până la finele anului 2009, în limita prevederilor și destinațiilor din bugetele de venituri și cheltuieli și a creditelor bugetare deschise și repartizate, numai pentru cheltuieli angajate, lichidate și ordonanțate la plată în condițiile legii;

b) repartizarea și retragerea creditelor bugetare la termenele stabilite în prezentele norme metodologice;

c) acordarea sumelor reprezentând plăți în avans, precum și recuperarea sau justificarea acestora în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

d) luarea măsurilor necesare pentru lichidarea, până la finele anului, a immobilizărilor de fonduri în debitori, clienți și alte creanțe și reconstituirea cu sumele recuperate a plăților de casă efectuate. Eventualele sume care nu pot fi recuperate până la finele anului se virează, în anul 2010, la bugetele din care instituțiile publice sunt finanțate, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" sau de disponibilități, după caz, deschise la unitățile trezoreriei statului;

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.

8.2. Unitățile teritoriale ale trezoreriei statului nu calculează dobândă la excedentele aferente bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, precum și la disponibilitățile înregistrate în contul 50.49 “Disponibil din fondul de rezervă”, aferente anului 2009 și existente în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului în primele zile ale anului 2010.

8.3. La finele anului 2009 este interzisă reținerea oricăror sume provenite din Fondul național de dezvoltare la dispoziția Guvernului în conturi de disponibilități.

8.4. Unitățile trezoreriei statului vor elibera instituțiilor publice cu conturi deschise la acestea, extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de 31 decembrie 2009, inclusiv, și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități cu cele din evidența proprie, până la data de 8 ianuarie 2010. În cazul în care nu se respectă acest termen, unitățile trezoreriei statului nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

8.5. Instituțiile publice au obligația ca în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 2010 să confirme unităților trezoreriei statului la care au conturile deschise, soldurile conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități. Eventualele diferențe între soldurile conturilor din contabilitatea instituțiilor publice și cea a unităților trezoreriei statului vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare la finele anului 2009 cu diferențe.

8.6. Instituțiile publice au obligația de a prezenta unităților trezoreriei statului la care au conturile deschise “Situația fluxurilor de trezorerie” pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, precum și a soldurilor

conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților trezoreriei statului.

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din situațiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2009 primite de la instituțiile publice din subordine, numai dacă acestea sunt vizate de unitățile trezoreriei statului.

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

Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile trezoreriei statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2009

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1	Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la unitățile trezoreriei statului pentru achitarea drepturilor salariale și a drepturilor de asigurări și asistență socială	până la 30 decembrie 2009
2	Ridicarea de sume în numerar din conturile instituțiilor publice pentru plăți de volum redus și urgențe necesare bunei funcționări a acestora	până la 30 decembrie 2009
3	Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale - din perioada 31 decembrie 2009 - 3 ianuarie 2010	4 ianuarie 2010
4	Depunerea la casierile unităților trezoreriei statului a sumelor în numerar aflate în casierile proprii ale instituțiilor publice	până la 31 decembrie 2009, ora 10 ³⁰
5	Achitarea la casierile unităților trezoreriei statului a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri în numerar	până la 31 decembrie 2009, ora 10 ³⁰
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament *		
1	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale trezoreriei statului din alte județe, inclusiv pentru plăți între trezorerii ale municipiului București	până la 30 decembrie 2009, ora 12 ⁰⁰
2	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la institutii de credit	până la 30 decembrie 2009, ora 12 ⁰⁰
3	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale trezoreriei statului din alte județe sau la trezorerii diferite din municipiul București	până la 30 decembrie 2009, ora 12 ⁰⁰
4	Prezentarea la trezoreria statului a documentelor prin care instituțiile publice sau operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la aceeași unitate a trezoreriei statului sau la unități ale trezoreriei statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2009, ora 12 ⁰⁰
5	Prezentarea de către instituțiile publice sau operatorii economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, care se achită la unitatea trezoreriei statului la care își au contul deschis sau la unități ale trezoreriei statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2009, ora 12 ⁰⁰
6	Prezentarea de către operatorii economici, la unitățile trezoreriei statului, a documentelor de transferare a disponibilităților în conturi deschise la institutii de credit	până la 30 decembrie 2009, ora 12 ⁰⁰ (pentru plăți de mică/mare valoare)

*Termenele prevăzute la punctele 1-5 pot fi depășite numai cu acordul Ministerului Finanțelor Publice

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
III. Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare		
1	- ordonatorii principali	22 decembrie 2009
2	- ordonatorii secundari	23 decembrie 2009
3	- retragerile de credite	23 decembrie 2009
4	Virarea în conturile instituțiilor ierarhic superioare a disponibilităților rămase în conturile instituțiilor publice fără personalitate juridică	30 decembrie 2009
5	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	30 decembrie 2009
6	Recuperarea echivalentului în lei a sumelor în valută achiziționate din credite bugetare	29 decembrie 2009
7	Virarea în conturile bugetelor cărora se cuvin a echivalentului în lei a sumelor în valută încasate de instituțiile publice, reprezentând venituri bugetare	29 decembrie 2009
8	Restituirea de către instituțiile publice a subvențiilor și transferurilor primite de la bugetul de stat	29 - 30 decembrie 2009
IV. Închiderea execuției bugetelor locale		
1	Regularizarea subvențiilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la alte bugete	30 decembrie 2009
2	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2010
V. Închiderea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale		
1	Virarea/încasarea de către unitățile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" în/din contul 81.01 "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02 "Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat" deschis pe numele caselor județene de pensii	13 ianuarie 2010 (ca operațiune a anului 2009)
2	Virarea/încasarea de către casele teritoriale de pensii a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale	18 ianuarie 2010 (ca operațiune a anului 2009)
VI. Închiderea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale		
1	Virarea/încasarea de către unitățile operative ale trezoreriei statului a soldului conturilor 86.01 "Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02 "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în/din conturile 86.01 "Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02 "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" deschise pe numele agenției pentru ocuparea forței de muncă județene	13 ianuarie 2010 (ca operațiune a anului 2009)

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
2	Virarea/încasarea de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă a rezultatului execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, a rezultatului execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă	18 ianuarie 2010 (ca operațiune a anului 2009)
VII. Închiderea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate		
1	Virarea/încasarea de către unitățile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în/din contul 87 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene	20 ianuarie 2010 (ca operațiune a anului 2009)
2	Virarea/încasarea de către 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 a rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate	21 ianuarie 2010 (ca operațiune a anului 2009)

LISTA

cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2009, în contul "Sume de mandat și în depozit" deschis la trezoreria statului

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1	Garanțiile vamale, inclusiv drepturile vamale achitate în avans, precum și sumele consemnate de persoanele fizice la unitățile vamale	unitățile vamale
2	Cotizații pentru sport reținute de la personal, contribuții ale cadrelor pentru hrană și acțiuni social-culturale	unitățile din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională
3	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate păstrate de penitenciare	penitenciare
4	Drepturi de personal, burse și pensii, alocații pentru copii, alocații pentru șomaj, ajutoare la trecerea în rezervă, retragere sau pensionare, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare	instituții publice
5	Sume depuse în numerar de angajați reprezentând contribuția la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru șomaj, pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	ordonatorii principali de credite
6	Garanții depuse de operatorii economici la instituțiile publice pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini, precum și garanțiile de bună execuție încasate în numerar de către instituțiile publice și depuse în contul deschis la unitățile trezoreriei statului	instituții publice
7	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către operatorii economici care nu pot fi restituite până la finele anului	instituții publice
8	Donații și sponsorizări primite de instituțiile publice, în luna decembrie 2009, cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri și cheltuieli și nu au mai putut fi utilizate în anul 2009	instituții publice
9	Taxe pentru Monitorul Oficial și taxa judiciară de timbru	Oficiul Național al Registrului Comerțului și unitățile subordonate
10	Sumele încasate de la personal reprezentând cotizații pentru sindicat	instituții publice
11	Suma egală cu amenda achitată de cei cărora li s-a aplicat sancțiunea contravențională în condițiile art. 61 din OUG nr. 109/2005	Autoritatea Rutieră Română
12	Subvenții reținute în condițiile art. 19 alin. (4 ¹) din Legea nr. 334/2006, cu modificările și completările ulterioare	Autoritatea Electorală Permanentă

NOTĂ: Păstrarea de către instituțiile publice prevăzute în Anexa nr. 2 de sume în contul "Sume de mandat și în depozit", la finele anului, nu este obligatorie.

ANEXA nr. 3.1
la normele metodologice

Denumirea unității trezoreriei statului
.....

**Situația veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate,
colectate de Ministerul Finanțelor Publice, încasate în anul 2009**

Suma (lei)																									
1	Cont 26.20.05.03.01	2	Cont 26.20.05.03.02	3	Cont 26.20.05.03.06	4	Cont 26.21.05.03.01	5	Cont 26.21.05.03.04	6	Cont 26.42.05.22	7	Cont 26.42.05.23	8	Cont 26.42.05.27	9	Cont 26.43.05.02	10	Cont 26.43.05.03	11	Cont 26.43.05.05	12	Cont 26.43.05.06	13	Cont 26.43.05.11

Notă: 1. În coloanele 1-13 se înscrie totalul veniturilor încasate (rulaj creditor), în lei, în perioada 01.01-31.12.2009
2. În cazul Activității de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București anexa se semnează de Trezorer Șef

Șef administrație / Șef administrație adjunct

INSTITUȚIA DE ÎNVĂȚĂMÂNT SUPERIOR

.....

INDICATORI SINTETICI
ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2009

.....

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

.....