

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 146 din 31 octombrie 2002

privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului

EMITENT • **GUVERNUL**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 824 din 14 noiembrie 2002**

Data intrării în vigoare 14-11-2002

Formă consolidată valabilă la data 31-07-2005

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 31-07-2005 până la data de 02-02-2006

*) Textul inițial a fost publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 824 din 14 noiembrie 2002. Aceasta este forma actualizată de S.C. "Centrul Teritorial de Calcul Electronic" S.A. Piatra Neamt până la data de 31 iulie 2005 cu modificările și completările aduse de [LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#); [ORDONANȚĂ nr. 94 din 26 august 2004](#); [ORDONANȚĂ nr. 10 din 21 ianuarie 2005](#); [LEGEA nr. 146 din 17 mai 2005](#); [ORDONANȚA nr. 41 din 14 iulie 2005](#).

În temeiul art. 114 alin. (4) din Constituție,

Guvernul României adopta prezenta ordonanță de urgență.

Capitolul I Definiții

Articolul 1

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:

- a)** trezoreria statului - un sistem unitar și integrat prin care statul asigura efectuarea operațiunilor de încasări și plăți privind fonduri publice, inclusiv cele privind datoria publică, și a altor operațiuni ale statului, în condiții de siguranță și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;
- b)** titluri de stat - înscrisuri care atesta datoria publică sub forma de bonuri, certificate de trezorerie, inclusiv certificatele de trezorerie pentru populație nerascumparate la scadența și transformate în certificate de depozit, sau alte instrumente financiare constituind împrumuturi ale statului în moneda națională sau în valută, pe termen scurt, mediu și lung. Acestea pot fi emise în forma materializată sau dematerializată, nominative sau la purtător, și pot fi negociabile sau nenegociabile;
- c)** operațiuni repo - tranzacții reversibile în cadrul cărora Ministerul Finanțelor Publice cumpara titluri de valoare cu risc zero, în lei sau în valută, cu angajamentul partenerului de a rascumpara respectivele active la o dată ulterioară și la un preț stabilit la data încheierii tranzacției;
- d)** cumpărări reversibile repo - tranzacții reversibile în cadrul cărora Ministerul Finanțelor Publice cumpara titluri de stat pentru tranzacționare de la intermediarii autorizați conform prevederilor legale, cu angajamentul acestora de a le rascumpara la o dată ulterioară și la un preț stabilit la data încheierii tranzacției;
- e)** cont escrow - cont deschis de instituții publice la bănci, în baza unei înțelegeri între două sau mai multe părți, în care sunt păstrate la dispoziția acestora anumite sume în lei sau în valută, într-o limită și în condiții convenite;
- f)** bilet la ordin - înscris prin care emitentul se obliga să plătească beneficiarului, la scadența sau la ordinul acestuia, o sumă de bani;
- g)** avalizare bilet la ordin - procedura prin care se acordă o garanție suplimentară privind asigurarea plății la scadența a sumei înscrise în biletul la ordin;
- h)** cont corespondent - cont curent deschis de Ministerul Finanțelor Publice la o bancă din străinătate cu scopul efectuării de operațiuni de încasări și plăți în valută.

Capitolul II Operațiuni derulate prin trezoreria statului

Articolul 2

(1) Prin trezoreria statului se derulează operațiunile de încasări și plăți privind fonduri publice care privesc, după caz, fără a se limita la acestea:

- a)** veniturile și cheltuielile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetului trezoreriei statului;
- b)** veniturile și cheltuielile bugetelor fondurilor speciale, care se constituie și se utilizează potrivit reglementărilor legale;
- c)** veniturile și cheltuielile bugetelor instituțiilor publice;
- d)** emiterea certificatelor de trezorerie pentru populație, răscumpărarea acestora la scadența și transformarea certificatelor de trezorerie în certificate de depozit;
- e)** datoria publică internă și externă, inclusiv serviciul datoriei publice interne și externe;

f) alte venituri și cheltuieli privind fonduri publice, reglementate prin dispoziții legale, inclusiv drepturile de încasat și obligațiile de plată ale statului, la baza cărora stau acorduri și convenții guvernamentale și comerciale.

(2) Statul garantează efectuarea operațiunilor financiare prin trezoreria statului în condiții de siguranță și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, precum și păstrarea integrității disponibilităților bănești.

Capitolul III

Administrarea resurselor contului curent general al trezoreriei statului

Articolul 3

(1) Contul curent general al trezoreriei statului funcționează la Banca Națională a României și este deschis în numele Ministerului Finanțelor Publice și al unităților trezoreriei statului din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și al administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București.

Alin. (1) al art. 3 a fost modificat de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(2) În contul curent general al trezoreriei statului Banca Națională a României înregistrează încasările și efectuează plățile în limita disponibilităților existente în cont.

(3) Contul curent general al trezoreriei statului se consolidează zilnic la nivelul Centralei Băncii Naționale a României.

(4) Funcționarea contului curent general al trezoreriei statului și înregistrarea operațiunilor în acest cont se stabilesc prin convenție încheiată între Ministerul Finanțelor Publice și Banca Națională a României.

(5) Este interzisă preluarea de sume din contul curent general al trezoreriei statului fără acordul persoanelor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților trezoreriei statului din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, a municipiului București și administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București, autorizate să administreze acest cont.

(6) Pentru toate operațiunile derulate prin contul curent general al Trezoreriei Statului, precum și prin conturile de valută deschise în evidențele Băncii Naționale a României, pe numele Ministerului Finanțelor Publice, se plătesc comisioane din bugetul Trezoreriei Statului în conformitate cu prevederile art. 21 și 28 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României.

Alin. (6) al art. 3 a fost introdus de pct. 1 al art. I din Secțiunea I, Cap. II din ORDONANȚA nr. 10 din 21 ianuarie 2005, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 96 din 28 ianuarie 2005.

(7) Prin derogare de la alin. (5), precum și de la art. 24 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare, plata comisioanelor se efectuează prin debitarea directă de către Banca Națională a României a contului curent general al Trezoreriei Statului.

Alin. (7) al art. 3 a fost introdus de pct. 1 al art. I din Secțiunea I, Cap. II din ORDONANȚA nr. 10 din 21 ianuarie 2005, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 96 din 28 ianuarie 2005.

Articolul 4

Operațiunile de încasări și plăți prevăzute la art. 2 alin. (1) sunt evidenciate în contabilitatea trezoreriei statului potrivit planului de conturi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Articolul 5

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, efectuează operațiunile de încasări și plăți prin unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal, cu excepția instituțiilor publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali și secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale și instituțiilor publice autonome cu sediul în municipiul București, precum și a Consiliului General al Municipiului București, care efectuează operațiunile de încasări și plăți prin Trezoreria Municipiului București.

(2) În vederea efectuării cheltuielilor instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, au obligația de a prezenta unităților trezoreriei statului la care au conturile deschise bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat și repartizat pe trimestre în condițiile legii.

(3) La decontarea sumelor în numerar sau prin virament din conturile instituțiilor publice pentru efectuarea cheltuielilor, unitățile trezoreriei statului verifică existența bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor respective și a listelor de investiții, aprobate în condițiile legii, urmărind respectarea limitei creditelor bugetare deschise și repartizate sau a disponibilităților de fonduri, după caz, și a destinației acestora, precum și alte obiective stabilite prin norme metodologice de către Ministerul Finanțelor Publice.

(4) Din conturile de cheltuieli sau de disponibilitati, după caz, ale instituțiilor publice, deschise la trezoreria statului, se pot elibera sume pentru efectuarea de plăți în numerar, reprezentând drepturi salariale, precum și pentru alte cheltuieli care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

(5) Instituțiile publice au obligația să organizeze activitatea de casierie, astfel încât încasările și plățile în numerar să fie efectuate în condiții de siguranță, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare și în limita plafonului de casa stabilit de către unitățile trezoreriei statului pentru fiecare instituție publică.

(6) Sumele achitate în numerar de către contribuabili, reprezentând venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale și venituri extrabugetare ale instituțiilor publice, se încasează prin casierile proprii ale instituțiilor care gestionează bugetele respective, dacă legea nu prevede altfel.

(7) Veniturile bugetelor prevăzute la art. 2 alin. (1) pot fi încasate în numerar și prin unitățile Casei de Economii și Consemnațiuni C.E.C S.A., pe bază de convenții încheiate cu persoanele abilitate, cu condiția asigurării fondurilor necesare achitării comisioanelor stabilite pentru efectuarea acestor operațiuni.

(8) Transferurile și subvențiile alocate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetele fondurilor speciale și de la alte bugete regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale și societăților comerciale, după caz, se virează în conturi deschise în numele acestora la unitățile trezoreriei statului în a căror rază sunt înregistrate fiscal și se utilizează numai potrivit destinațiilor aprobate prin lege, neputând fi executate silit.

Alin. (5) al art. 8 a fost modificat de pct. 2 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(9) Instituțiile publice pot deschide, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, conturi escrow la o bancă agreată de instituțiile finanțatoare externe sau interne, în care să se colecteze veniturile sau alte disponibilitati încasate de către acestea în limita unor sume, în lei sau în valută, în condiții stabilite prin convenții încheiate între părți.

(10) Este interzis instituțiilor publice să efectueze operațiunile de încasări și plăți prin bănci, cu excepția încasărilor și plăților efectuate în valută, precum și a prevederilor alin. (9).

Articolul 6

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare, au obligația să vireze sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile agenților economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului în a căror rază aceștia sunt înregistrați fiscal.

(2) Agenții economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceștia vor utiliza sumele încasate în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului, prevăzute la alin. (1), în următoarea ordine: pentru achitarea drepturilor de natura salarială, prin transferul sumelor aferente în conturile deschise la bănci, cu excepția impozitelor și contribuțiilor aferente acestora, pentru achitarea obligațiilor către bugetul de stat și celelalte bugete, iar sumele rămase disponibile pot fi virate în conturile deschise la bănci.

(3) Conturile agenților economici prevăzute la alin. (1) se supun executării silită prin unitățile trezoreriei statului, pe baza titlurilor executorii emise de organele autorizate să aplice procedura de executare silită, conform prevederilor legale.

(4) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare, pot emite bilete la ordin pentru garantarea plății anumitor sume la date fixe. Aceste bilete la ordin pot fi avalizate de către terți, cu excepția trezoreriei statului.

Capitolul IV

Utilizarea și fructificarea disponibilităților contului curent general al trezoreriei statului

Articolul 7

(1) Disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului se pot utiliza pentru:

- a) finanțarea temporară a deficitelor din anii precedenți ale bugetului de stat, nefinanțate prin împrumuturi de stat;
- b) finanțarea temporară a deficitelor din anii precedenți ale bugetului asigurărilor sociale de stat, până la alocarea de sume cu aceasta destinație;
- c) finanțarea deficitelor temporare ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetului trezoreriei statului din exercițiul curent.

(2) Disponibilitățile rămase neangajate în contul curent general al trezoreriei statului, după finanțarea deficitelor bugetare prevăzute la alin. (1), pot fi utilizate pentru:

- a) acordarea de împrumuturi pentru răscumpărarea la scadență sau înainte de scadență, după caz, a împrumuturilor de stat emise pentru finanțarea sau refinanțarea datoriei publice, cu condiția asigurării disponibilităților necesare pentru efectuarea cheltuielilor aprobate potrivit legii;

Lit. a) a alin. (2) al art. 7 a fost modificată de pct. 2 al art. I din Secțiunea I, Cap. II din ORDONANȚA nr. 10 din 21 ianuarie 2005, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 96 din 28 ianuarie 2005.

b) acordarea de împrumuturi pentru acoperirea golurilor temporare de casa, ca urmare a decalajului dintre veniturile și cheltuielile bugetelor locale, precum și ale bugetelor fondurilor speciale, cu termen de rambursare în cursul aceluiași exercițiu bugetar;

c) efectuarea de plasamente prin operațiuni specifice la societăți bancare și instituții financiare autorizate să efectueze astfel de operațiuni, garantate de acestea cu titluri de stat deținute în portofoliul lor;

Lit. c) a alin. (2) al art. 7 a fost modificată de pct. 3 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

Lit. d) a alin. (2) al art. 7 a fost abrogată de pct. 1 al art. IV, Secțiunea a 4-a, Cap. II din ORDONANȚA nr. 41 din 14 iulie 2005 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 677 din 28 iulie 2005.

e) efectuarea de cumpărări reversibile repo;

Lit. f) a alin. (2) al art. 7 a fost abrogată de pct. 4 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(3) Nivelul ratei dobânzii aferente împrumuturilor prevăzute la alin. (2) lit. b) se stabilește prin convenții. Pentru plasamentele prevăzute la alin. (2) lit. c) nivelul ratei dobânzii se stabilește în condiții de maxima eficiența pentru stat.

Alin. (3) al art. 7 a fost modificat de pct. 2 al art. IV, Secțiunea a 4-a, Cap. II din ORDONANȚA nr. 41 din 14 iulie 2005 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 677 din 28 iulie 2005.

(4) Dobânda încasată pentru disponibilitățile din contul curent general al trezoreriei statului, utilizate conform alin. (1) și (2), reprezintă venit al bugetului trezoreriei statului.

(5) Rata dobânzii pentru disponibilitățile utilizate, conform alin. (1) și alin. (2) lit. a), se determină la nivelul ratei medii lunare a dobânzilor plătite de trezoreria statului pentru disponibilitățile și depozitele pe termen constituite din sumele păstrate de titularii de conturi, potrivit legii, în trezoreria statului.

Alin. (5) al art. 7 a fost modificat de pct. 5 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(6) Nivelul ratei dobânzilor aferente echivalentului în lei al împrumuturilor externe guvernamentale încasat în contul curent general al trezoreriei statului și utilizat pentru finanțarea și refinanțarea deficitului bugetului de stat, începând cu exercițiul financiar al anului 2003, este cel prevăzut la alin. (5). Dobânda calculată reprezintă venit al bugetului trezoreriei statului.

(7) Pentru disponibilitățile rămase în contul curent general al trezoreriei statului la sfârșitul fiecărei zile, Banca Națională a României acorda o dobândă al cărei nivel este situat cel puțin la nivelul mediu al ratei dobânzilor la depozitele atrase (BUBID), valabil în ziua respectivă. Dobânda încasată reprezintă venit la bugetul trezoreriei statului.

Alin. (7) al art. 7 a fost modificat de pct. 5 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

Articolul 8

Asigurarea permanentă a echilibrului dintre resursele contului curent general al trezoreriei statului și necesitățile de finanțare se poate realiza prin următoarele metode, în funcție de condițiile piețelor monetare și valutare:

a) utilizarea echivalentului în lei al unor sume vândute la rezerva valutară a statului, din conturile de disponibilități în valută;

b) atragerea de depozite pe termen scurt de la bănci sau alte instituții financiare, la nivelul cel mai avantajos al ratei dobânzii pentru trezorerie, stabilit în condițiile cererii și ofertei pieței monetare;

Lit. b) a art. 8 a fost modificată de pct. 22 al art. unic din LEGEA nr. 146 din 17 mai 2005, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 425 din 19 mai 2005.

c) emisiunea de certificate de trezorerie;

d) operațiuni repo.

Articolul 9

(1) Disponibilitățile în valută gestionate de Ministerul Finanțelor Publice, provenite din împrumuturi interne și externe contractate de stat, destinate finanțării deficitului bugetului de stat și refinanțării datoriei publice, precum și din alte surse prevăzute de lege se păstrează la Banca Națională a României în conturi purtătoare de dobândă, care funcționează în afară contului curent general al trezoreriei statului, și se utilizează potrivit legii. Rata dobânzii se situează la nivelul ratei dobânzilor plătite de Banca Națională a României la rezervele minime obligatorii.

Ministerul Finanțelor Publice poate efectua prin contul corespondent deschis la o banca din străinătate operațiuni de încasări și plăți în valută.

Alin. (1) al art. 9 a fost modificat de pct. 7 al [art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(2) Dobânzile încasate din fructificarea disponibilităților în valută prevăzute la alin. (1) au următoarea destinație:

a) dobânzile aferente sumelor prevăzute la alin. (1), mai puțin cele aferente împrumuturilor externe contractate de stat, destinate finanțării deficitului bugetului de stat și refinanțării datoriei publice, constituie venituri ale bugetului trezoreriei statului și se utilizează ca sursa pentru plata dobânzilor aferente datoriei publice interne contractate în valută;

b) dobânzile aferente împrumuturilor externe contractate de stat, destinate finanțării deficitului bugetului de stat și refinanțării datoriei publice, constituie venituri ale bugetului trezoreriei statului și se utilizează ca sursa pentru plata dobânzilor aferente datoriei publice externe.

(3) Dobânzile încasate pentru disponibilitățile în valută provenite din împrumuturi interne și externe contractate de stat, destinate finanțării deficitului bugetului de stat și refinanțării datoriei publice, se utilizează pe destinațiile prevăzute la alin. (2), în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul trezoreriei statului cu aceasta destinație.

Alin. (3) al art. 9 a fost modificat de pct. 7 al [art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(4) Din disponibilitățile în valută se pot constitui depozite la Banca Națională a României în condițiile stabilite prin convenție încheiată între Ministerul Finanțelor Publice și Banca Națională a României sau pot fi fructificate în mod direct de către Ministerul Finanțelor Publice prin plasamente în instrumente cu grad de risc zero emise de instituții financiare interne și externe.

(5) Disponibilitățile în valută, altele decât cele prevăzute la alin. (1), care, potrivit reglementărilor în vigoare, privesc fonduri publice gestionate de Ministerul Finanțelor Publice, se păstrează în conturi distincte, deschise la băncile nominalizate în actul normativ de aprobare a creditelor sau împrumuturilor nerambursabile ori desemnate conform procedurilor de licitație specifice instituției creditoare internaționale.

Alin. (5) al art. 9 a fost modificat de pct. 7 al [art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(6) Instituțiile publice efectuează operațiunile de încasări și plăți în valută prin conturi deschise la bănci selectate de către acestea, urmărindu-se obținerea celor mai avantajoase condiții în sensul minimizării riscului și a costurilor suportate de stat.

Alin. (6) al art. 9 a fost modificat de pct. 7 al [art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

Articolul 10

(1) Trezoreria statului acorda dobânzi la disponibilitățile păstrate în contul curent general al trezoreriei statului, pentru care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, exista obligația acordării de dobânzi.

(2) Pentru sumele păstrate în conturi deschise la Trezoreria Statului operatorii economici și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii beneficiază de dobânda. Pentru operațiunile de plăți dispuse din conturile purtătoare de dobânda, deschise la Trezoreria Statului pe numele operatorilor economici și al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, derulate prin intermediul sistemelor de decontare a plăților de mică și mare valoare în relația cu instituțiile de credit, se percep comisioane care constituie venituri ale bugetului Trezoreriei Statului. Cuantumul acestora se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice la nivelul comisioanelor plătite de Trezoreria Statului către Banca Națională a României și/sau agentul sau mandatat pentru administrarea sistemului de plăți și se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2006.

Alin. (2) al art. 10 a fost modificat de pct. 3 al [art. IV, Secțiunea a 4-a, Cap. II din ORDONANȚA nr. 41 din 14 iulie 2005](#) publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 677 din 28 iulie 2005.

(3) Dobânda aferentă certificatelor de trezorerie pentru populație, nerascumparate la scadența și transformate în certificate de depozit, se plătește de la bugetul de stat, începând cu exercițiul bugetar al anului 2003.

(4) Din disponibilitățile păstrate în conturile deschise la trezoreria statului, în afară celor provenite din alocații bugetare și împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, se pot constitui depozite la termen, la solicitarea scrisă a titularilor acestora.

(5) Nivelul ratelor dobânzilor acordate la disponibilitățile prevăzute la alin. (1), (2), (3) și (4) se stabilește de către Ministerul Finanțelor Publice, cu încadrarea în obiectivele politicii monetare a Guvernului și a Băncii Naționale a României.

(6) Pentru alte servicii prestate de Trezoreria Statului la solicitarea instituțiilor de credit, operatorilor economici și instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii se percep comisioane care constituie venituri ale bugetului Trezoreriei Statului. Natura și nivelul comisioanelor se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice și se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2006.

Alin. (6) al art. 10 a fost introdus de pct. 4 al art. IV, Secțiunea a 4-a, Cap. II din ORDONANȚA nr. 41 din 14 iulie 2005 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 677 din 28 iulie 2005.

Capitolul V

Bugetul trezoreriei statului

Articolul 11

(1) Ministerul Finanțelor Publice elaborează, administrează și execută bugetul trezoreriei statului.

(2) Bugetul trezoreriei statului cuprinde la venituri următoarele:

- a) dobânzi pentru: depozitele și plasamentele financiare constituite din împrumuturi externe guvernamentale; disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului; disponibilitățile în valută provenite din împrumuturi externe pentru finanțarea deficitului bugetului de stat și refinanțarea datoriei publice, păstrate în conturile deschise la Banca Națională a României și bănci pe bază de convenții; împrumuturile acordate din contul curent general al trezoreriei statului;
- b) dobânzi pentru finanțarea temporară a deficitelor bugetare din contul curent general al trezoreriei statului;
- c) dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata creanțelor bugetului trezoreriei statului;

Lit. c) a alin. (2) al art. 11 a fost modificată de pct. 8 al art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

c¹) comisioane percepute pentru operațiunile și serviciile prestate de către Trezoreria Statului;

Lit. c¹) a alin. (2) al art. 11 a fost introdusă de pct. 5 al art. IV, Secțiunea a 4-a, Cap. II din ORDONANȚA nr. 41 din 14 iulie 2005 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 677 din 28 iulie 2005.

d) alte venituri.

(3) Bugetul trezoreriei statului cuprinde la cheltuieli următoarele:

- a) dobânzi, comisioane și alte speze pentru împrumuturi externe guvernamentale;
- b) dobânzi la disponibilități și depozite pe termen;
- c) comisioane cuvenite băncilor și Casei de Economii și Consemnațiuni C.E.C S.A. pentru încasarea unor venituri ale bugetului de stat și pentru alte servicii prestate pentru trezoreria statului;
- d) cheltuieli de funcționare a unităților trezoreriei statului, care cuprind: cheltuieli materiale și servicii pentru întreținerea și funcționarea trezoreriei statului și a sistemelor informatice ale acesteia, taxe poștale, cheltuieli cu transportul și asigurarea numerarului și valorilor, paza sediilor și chirii, cheltuieli cu întreținerea, funcționarea și asigurarea mijloacelor de transport al numerarului și valorilor, cheltuieli de publicitate;
- e) cheltuieli de capital pentru unitățile trezoreriei statului;
- f) alte cheltuieli.
- g) comisioane percepute la decontarea operațiunilor prin contul curent general al Trezoreriei Statului de către Banca Națională a României și/sau agentul său mandatat pentru administrarea sistemului de plăți.

Lit. g) a alin. (3) al art. 11 a fost introdusă de art. XXVIII, Secțiunea a-15-a, Cap. II din ORDONANȚA nr. 94 din 26 august 2004, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 803 din 31 august 2004.

(4) Bugetul trezoreriei statului se prezintă spre aprobare Guvernului o dată cu proiectul legii bugetului de stat, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice.

(5) Bugetul trezoreriei statului se poate modifica prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice.

(6) Ministerul Finanțelor Publice, în funcție de evoluția volumului disponibilităților și al depozitelor păstrate în contul curent general al trezoreriei statului și de evoluția nivelului ratelor dobânzilor, poate aproba modificarea creditelor bugetare aprobate pentru plata dobânzilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b) prin virari de credite de la alte subdiviziuni bugetare, în tot cursul anului.

(7) Excedentul anual rezultat din execuția bugetului trezoreriei statului, ca diferența între veniturile încasate și plățile efectuate, se reportează în anul următor și se utilizează pentru acoperirea cheltuielilor aprobate în bugetul trezoreriei statului.

Articolul 12

(1) Pentru neplata la termen a ratelor și dobânzilor scadente la împrumuturile acordate din contul curent general al trezoreriei statului, în condițiile art. 7 alin. (2) lit. b) și d), se datorează dobânzi și penalități de întârziere prevăzute de reglementările legale privind executarea creanțelor bugetare.

Alin (1) al art. 12 a fost modificat de pct. 9 al [art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(2) Dobânzile și penalitățile de întârziere calculate potrivit alin. (1) urmează regimul juridic al creanțelor bugetare.

Alin (2) al art. 12 a fost modificat de pct. 9 al [art. I din LEGEA nr. 201 din 16 mai 2003](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 351 din 22 mai 2003.

(3) Creanțele rezultate din gestionarea împrumuturilor externe guvernamentale contractate direct sau garantate de stat, precum și din alte operațiuni, derulate prin trezoreria statului, se urmăresc și se execută în condițiile prevăzute de dispozițiile legale privind executarea creanțelor bugetare.

(4) Dreptul de a cere executarea silită privind creanțele prevăzute la alin. (3) se prescrie în termen de 25 de ani de la data la care, potrivit legii, se naște acest drept.

Articolul 13

(1) Ministerul Finanțelor Publice elaborează trimestrial și anual bilanțul general al trezoreriei statului în structura stabilită de acesta.

(2) Bilanțul general al trezoreriei statului împreună cu contul anual de execuție al bugetului trezoreriei statului se prezintă pentru aprobare Guvernului, până la data de 1 iulie a anului următor celui de execuție.

Capitolul VI Contravenții

Articolul 14

(1) Următoarele fapte constituie contravenții și se sancționează după cum urmează:

a) preluarea de sume din contul curent general al trezoreriei statului și din conturile în valută ale Ministerului Finanțelor Publice fără acordul persoanelor autorizate să efectueze operațiuni din aceste conturi, cu amendă de la 20.000.000 lei la 50.000.000 lei;

b) efectuarea de către instituțiile publice de încasări și plăți în alte conturi decât cele stabilite prin prezenta ordonanță de urgență, cu amendă de la 20.000.000 lei la 50.000.000 lei.

c) utilizarea sumelor încasate în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului, de către agenții economici prevăzuți la art. 6 alin. (1) sau de către persoanele juridice împuternicite de către aceștia, în alta ordine decât cea prevăzută la alin. (2) al aceluiași articol, cu amendă de la 50.000.000 lei la 100.000.000 lei.

(2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute la alin. (1) se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau al Curții de Conturi, după caz.

(3) Contravențiilor prevăzute la alin. (1) li se aplică prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificările ulterioare, cu excepția art. 28 și 29.

Capitolul VII Dispoziții finale

Articolul 15

În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență Ministerul Finanțelor Publice va elabora norme metodologice în aplicarea prevederilor acesteia.

Articolul 16

La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abroga [Ordonanța Guvernului nr. 66/1994](#) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată prin [Legea nr. 128/1994](#), republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 141 din 8 aprilie 1998, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU

ADRIAN NASTASE

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice,

Mihai Nicolae Tanasescu

București, 31 octombrie 2002.

Nr. 146.