

ORDIN

pentru modificarea și completarea Normelor privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008

Având în vedere prevederile:

— art. 7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare;

— art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

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,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. I. — Normele privind modul de constituire, administrare și utilizare a fondului de risc, precum și reflectarea în contabilitatea Trezoreriei Statului și în contabilitatea persoanelor juridice a operațiunilor legate de acordarea de garanții de stat și subîmprumuturi, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.005/2008, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536 din 16 iulie 2008, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Capitolul V se modifică astfel:

a) Alineatul 2 se abrogă.

b) Alineatul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Înregistrarea în contabilitatea Ministerului Finanțelor Publice a principalelor operațiuni privind constituirea și utilizarea fondului de risc se efectuează potrivit Monografiei privind înregistrarea în contabilitatea trezoreriei centrale a principalelor operațiuni, prevăzută în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.”

c) Alineatul 5 se abrogă.

2. După capitolul V se introduce un nou capitol, capitolul VI, cu următorul cuprins:

„CAPITOLUL VI

Procedura de restituire/transfer a/al sumelor încasate la fondul de risc

1. Sumele încasate la fondul de risc și înregistrate în contabilitate la poziția «Creditori la fondul de risc» sau cele stabilite prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile se restituie la cererea beneficiarilor de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat, care vor depune o cerere pentru certificarea dreptului la restituire la Direcția generală de trezorerie și datorie publică. Aceasta va verifica cererea sub aspectul realității și exactității celor solicitate, precum și al încadrării în termenul legal de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea sumelor în cauză.

2. În urma verificărilor, Direcția generală de trezorerie și datorie publică va emite o dispoziție de restituire a unor sume de la fondul de risc, conform modelului prevăzut în anexa nr. 13. Prin dispoziția de restituire aprobată de directorul general adjunct al Departamentului Back Office din cadrul acestei direcții se confirmă dreptul la restituire al beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat.

Dispoziția de restituire se comunică, după aprobare, beneficiarului respectiv. În vederea restituirii sumelor, beneficiarul căruia i s-a confirmat dreptul la restituire va depune o cerere de restituire a sumelor în cauză la Direcția generală de trezorerie și datorie publică, anexând și dispoziția de restituire, în original.

3. Cererea de restituire se soluționează în termen de 45 de zile de la data înregistrării acesteia la Direcția generală de trezorerie și datorie publică. Cererea va cuprinde codul de înregistrare fiscală al beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat, suma solicitată, codul IBAN al contului beneficiarului respectiv, precum și contul bancar în care dorește să se efectueze restituirea. La cererea de restituire, beneficiarul în cauză va anexa și documentele din care să rezulte că această sumă nu este datorată fondului de risc, precum și originalele hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile, investite cu formule executorii, pentru sumele stabilite prin acestea.

4. În situația în care Direcției generale de trezorerie și datorie publică îi sunt necesare alte documente relevante pentru soluționarea cererii, aceasta va solicita beneficiarului în cauză, în scris, prezentarea datelor suplimentare.

5. Termenul de 45 de zile pentru soluționarea cererii de restituire se prelungește, conform legii, cu perioada de timp cuprinsă între data la care s-a comunicat beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat solicitarea de furnizare a datelor suplimentare relevante pentru soluționarea acesteia și data primirii acestor informații la Direcția generală de trezorerie și datorie publică.

6. După primirea cererii de restituire și, respectiv, a documentației complete, Direcția generală de trezorerie și datorie publică va transmite dispoziția de restituire împreună cu originalul cererii de restituire organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal beneficiarul respectiv, în vederea verificării datelor din evidența analitică pe plătitori și a efectuării compensărilor cu eventualele obligații fiscale restante ale solicitantului, respectiv a efectuării restituirii propriu-zise a sumei rezultate după compensare, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal aplicându-se în mod corespunzător.

7. Concomitent cu transmiterea către organul fiscal teritorial a documentelor menționate mai sus, Direcția generală de trezorerie și datorie publică va dispune transferul sumei înscrise pe decizia de restituire unității de trezorerie și contabilitate publică la care este arondat organul fiscal competent în administrarea beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat în contul 50.86.04 «Disponibil din executări/restituiri fond de risc», deschis la unitatea de trezorerie și contabilitate publică a organului fiscal competent, pe codul de identificare fiscală al beneficiarului respectiv. Direcția generală de trezorerie și datorie publică va dispune transferul sumelor de restituit de la fondul de risc din contul RO24TREZ999650101XXXXXX, cod de identificare fiscală 8609468, deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice la Trezoreria Operativă Centrală în contul 50.86.04, deschis la unitatea de trezorerie și contabilitate publică a organului fiscal competent, pe codul de identificare fiscală al beneficiarului respectiv. În acest sens, Direcția generală de trezorerie și datorie publică va întocmi nota de transfer, conform modelului prevăzut în anexa nr. 14, aprobată de ordonatorul principal de credite sau de persoana căreia i-au fost delegate aceste atribuții.

8. În cazul în care disponibilul din fondul de risc nu acoperă suma în lei necesară transferului, Direcția generală de trezorerie și datorie publică va întocmi și va transmite la Direcția generală de trezorerie și contabilitate publică, pe lângă nota de transfer menționată la pct. 7, și următoarele documente:

— nota de fundamentare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 15, prin care se propune semnarea cererii de deschidere de credite bugetare din capitolul 55.01 titlul 51 articolul 02 alineatul 10 «Plăți în contul creditelor garantate și/sau subîmprumutate», aprobată de ordonatorul principal de credite sau de persoana căreia i-au fost delegate aceste atribuții;

— cererea de deschidere de credite bugetare, aprobată și semnată de ordonatorul principal de credite sau de persoana căreia i-au fost delegate aceste atribuții, cu viza controlorului financiar preventiv propriu și delegat;

— nota de lichidare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 16, prin care se propune alimentarea contului de disponibil fond de risc din capitolul 55.01, titlul 51 articolul 02 alineatul 10, aprobată cu bun de plată de ordonatorul principal de credite sau de persoana căreia i-au fost delegate aceste atribuții;

— ordonanțare de plată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 17, aprobată de ordonatorul principal de credite sau de persoana căreia i-au fost delegate aceste atribuții, cu viza controlorului financiar preventiv propriu și delegat, în condițiile legii.

9. După primirea cererii de restituire și a dispoziției de restituire, organul fiscal competent va efectua verificarea acestora și a datelor din evidența analitică pe plătitori — persoane juridice.

10. În cazul în care organul fiscal competent constată existența unor obligații fiscale restante ale beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat, sumele solicitate se restituie acestuia numai după efectuarea

compensării acestora cu obligațiile bugetare restante, întocmind în acest sens, în 3 exemplare, Nota privind compensarea obligațiilor fiscale — M.F.P. — A.N.A.F., cod 14.13.41.99. Restituirea sumelor cuvenite beneficiarului se face prin decontare bancară, în contul indicat în cererea de restituire.

11. În cazul în care suma de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligațiile fiscale restante ale beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat, organul fiscal competent efectuează compensarea până la concurența acestor obligații fiscale, iar diferența rezultată o restituie acestuia și întocmește în acest sens, în 3 exemplare, decizia de restituire prevăzută de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004. În baza deciziei de restituire aprobate, organul fiscal competent va întocmi, în 3 exemplare, Nota privind restituirea/rambursarea unor sume — M.F.P. — A.N.A.F., cod 14.13.41.99/a.

12. În cazul în care beneficiarul respectiv nu înregistrează obligații fiscale restante, organul fiscal va întocmi, în 3 exemplare, Nota privind restituirea/rambursarea unor sume — M.F.P. — A.N.A.F., cod 14.13.41.99/a.

13. Cererea de restituire și dispoziția de restituire, în copie, însoțite de nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau de nota privind restituirea/rambursarea unor sume și de dispoziția de restituire, după caz, se transmit la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent, în scopul efectuării operațiunii de compensare și/sau de restituire.

14. După efectuarea compensării și/sau a restituirii, după caz, unitatea Trezoreriei Statului păstrează un exemplar al notei de compensare și/sau al notei de restituire și al dispoziției de restituire și le transmite pe celelalte două organului fiscal competent, în termen de 3 zile de la efectuarea operațiunilor, în vederea înregistrării în evidența analitică pe plătitori a acestora.

15. Ulterior, organul fiscal competent va transmite, în termen de 7 zile de la primirea acestor documente, un exemplar al documentelor prevăzute la pct. 14 solicitantului și va informa, printr-o adresă, Direcția generală de trezorerie și datorie publică.

16. Anexele nr. 1—17 fac parte integrantă din prezentele norme.”

3. **Anexa nr. 11 la norme se abrogă.**

4. **După anexa nr. 12 la norme se introduc cinci noi anexe, anexele nr. 13—17, care au cuprinsul prevăzut în anexele nr. 1—5 la prezentul ordin.**

Art. II. — Direcția generală de trezorerie și datorie publică, Direcția generală a trezoreriei și contabilității publice, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, administrațiile finanțelor publice municipale, orășenești, comunale și ale sectoarelor municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și persoanele juridice beneficiare de împrumuturi garantate de stat sau subîmprumutate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. III. — Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

— model —

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ DE TREZORERIE ȘI DATORIE PUBLICĂ
Departamentul Back Office
Str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, București

**DISPOZIȚIE DE RESTITUIRE
a unor sume de la fondul de risc**

Nr. din data

Către
Solicitant,
(denumirea beneficiarului de finanțări rambursabile subîmprumutate și/sau garantate de stat)

cu domiciliul fiscal, având CUI
În baza Cererii dumneavoastră nr. /data, au fost efectuate
verificări cu privire la situația sumelor plătite în plus față de obligația fiscală datorată fondului de risc,
în urma cărora se certifică dreptul dumneavoastră de creanță, pentru suma totală de lei,
și se dispune restituirea acesteia.

Director general adjunct
Nume/Prenume
Semnătura
L.S.

— model —

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ DE TREZORERIE ȘI DATORIE PUBLICĂ
Nr. /

Se aprobă
Ordonator principal de credite
(sau persoana delegată de acesta)

NOTĂ DE TRANSFER

Referitor la: Sume încasate în plus la fondul de risc în cadrul împrumutului în
valoare de, contractat/subîmprumutat de operatorul economic/Ministerul Finanțelor
Publice de la, pentru realizarea
(banca/instituția finanțatoare) (denumirea proiectului)

Având în vedere cele menționate mai sus, propunem următoarele:

Suma de transferat, în lei	Rata de capital: Dobândă: Comisioane: Alte costuri: Total:
1. Soldul contului de disponibil în fondul de risc la data de, conform adresei Direcției generale /data:	 lei
2. Total plăți angajate la data de	 lei
3. (1–2) Sume disponibile în fondul de risc:	 lei

Având în vedere cele menționate mai sus, propunem următoarele:

1. aprobarea transferării sumei de lei de către Ministerul Finanțelor Publice din
disponibilul fondului de risc în vederea compensării/restituirii, după caz;
2. transferarea sumei de din contul IBAN RO24TREZ999650101XXXXXX
(cod fiscal 8609468), deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice la Trezoreria Operativă Centrală,
în contul IBAN nr., cod fiscal nr., deschis pe
numele la unitatea de trezorerie și contabilitate publică
(beneficiarul sumei) (a organului fiscal competent)

(Anexăm la prezenta Cererea de restituire nr. /data și dispoziția de restituire a unor sume de la fondul de risc confirmată de *)
(numele beneficiarului care a solicitat restituirea)

Conform prevederilor pct. 3.4 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003, cu modificările și completările ulterioare, certificăm operațiunea în privința realității, regularității și legalității.

Șef serviciu,
.....

*) Se completează în cazul în care nu se întocmește nota de lichidare.

ANEXA Nr. 3
(Anexa nr. 15 la norme)

— model —

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ DE TREZORERIE ȘI DATORIE PUBLICĂ
Nr. /

De acord
Ordonator principal de credite
(sau persoana delegată de acesta)

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Referitor la: Sume încasate în plus la fondul de risc în cadrul împrumutului în valoare de, contractat/subîmprumutat de operatorul economic/Ministerul Finanțelor Publice de la, pentru realizarea
(banca/instituția finanțatoare) (denumirea proiectului)

Suma de transferat, în lei	Rata de capital: Dobândă: Comisioane: Alte costuri: Total:
1. Soldul contului de disponibil în fondul de risc la data de, conform adresei Direcției generale /data:	 lei
2. Total plăți angajate la data de	 lei
3. (1-2) Sume disponibile în fondul de risc:	 lei
Diferența de alimentat la fondul de risc:	 lei

Având în vedere cele menționate mai sus, propunem semnarea cererii de deschidere de credite bugetare din capitolul 55.01 titlul 51 articolul 02 alineatul 10 „Plăți în contul creditelor garantate și/sau subîmprumutate”, în valoare de lei, anexată, în vederea alimentării contului „Disponibil din fond de risc” cu suma de lei.

Conform prevederilor pct. 3.4 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003, cu modificările și completările ulterioare, certificăm operațiunea în privința realității, regularității și legalității.

Șef serviciu,
.....

— model —

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ DE TREZORERIE ȘI DATORIE PUBLICĂ

Bun de plată
Ordonator principal de credite
(sau persoana delegată de acesta)

NOTĂ DE LICHIDARE

Referitor la: Sume încasate în plus la fondul de risc în cadrul împrumutului în valoare de, contractat/subîmprumutat de operatorul economic/Ministerul Finanțelor Publice de la, pentru realizarea
(banca/instituția finanțatoare) (denumirea proiectului)

Suma de transferat, în lei	Rata de capital: Dobândă: Comisioane: Alte costuri: Total:
1. Soldul contului de disponibil în fondul de risc la data de, conform adresei Direcției generale/data	 lei
2. Total plăți angajate la data de	 lei
3. (1–2) Sume disponibile în fondul de risc:	 lei
Diferența de alimentat la fondul de risc:	 lei

În vederea asigurării sumelor necesare pentru lichidarea obligațiilor de plată privind transferul sumelor în vederea compensării/restituirii, propunem alimentarea contului de disponibil fond de risc prin virarea sumei de lei din contul Ministerului Finanțelor Publice nr. RO97TREZ99923550151XXXXX, CUI 8609468, în contul Ministerului Finanțelor Publice nr. RO24TREZ999650101XXXXXX, CUI 8609468.

Anexăm la prezenta Cererea de restituire nr.... /data și Dispoziția de restituire nr. /data.....

Conform prevederilor pct. 3.4 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 522/2003, cu modificările și completările ulterioare, certificăm operațiunea în privința realității, regularității și legalității.

Șef serviciu,
.....

— model —

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Data emiterii
Compartimentul de specialitate
Direcția generală
Nr. /data

ORDONANȚARE DE PLATĂ

Natura cheltuielii — alimentarea contului de disponibil fond de risc pentru asigurarea sumei de transferat de la fondul de risc în cadrul împrumutului/subîmprumutului în valoare de, contractat de operatorul economic/Ministerul Finanțelor Publice, pentru care s-a emis Scrisoarea de garanție nr. din /s-a încheiat Acordul de împrumut subsidiar nr. /data sau Acordul de împrumut subsidiar și garanție nr. /data

Lista documentelor justificative:

- cererea de restituire nr. /data
- dispoziția de restituire nr. /data
- nota de lichidare nr. /data

Nr. /data angajamentului legal

Modul de plată (virament/numerar):

Lei/valută:

Suma datorată beneficiarului: lei

Avansuri acordate și reținute beneficiarului:

Suma de plată: lei

Suma de plată (valută)
— felul valutei
— suma în valută
— cursul valutar
— suma în lei

Calculul disponibilului din contul de angajamente bugetare

— lei —

Subdiviziune a clasificăției bugetare, capitolul 55.01 titlul51 articolul02 alineatul10	Disponibil înaintea efectuării plății	Suma de plată	Disponibil după efectuarea plății
0	1	2	3 = col. 1–2
	 lei	 lei	 lei

Numele și adresa beneficiarului Ministerul Finanțelor Publice Str. Apolodor nr. 17, București	Nr. cont: RO24TREZ999650101XXXXXX CUI 8609468
---	---

Compartimentul de specialitate	Compartimentul de contabilitate	Control financiar preventiv	
Data	Data	CFPD	CFPD
		Data	Data
		Vizat	Vizat
		Semnătura	Semnătura
Semnătura	Semnătura*)		

*) Răspunde de datele înscrise în coloana 1.

Ordonator de credite,

Data

Semnătura

ACTE ALE COMISIEI DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR

DECIZIE

privind autorizarea funcționării ca broker de asigurare a Societății Comerciale ELIYAMMA MM BROKER DE ASIGURARE — S.R.L.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare, și ale normelor emise în aplicarea acesteia,

în baza Hotărârii Consiliului Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor din data de 24 martie 2010, prin care s-a aprobat cererea Societății Comerciale ELIYAMMA MM BROKER DE ASIGURARE — S.R.L. de obținere a autorizației de funcționare ca broker de asigurare,

Comisia de Supraveghere a Asigurărilor d e c i d e:

Art. 1. — Societatea Comercială ELIYAMMA MM BROKER DE ASIGURARE — S.R.L., cu sediul social în municipiul Ploiești, Aleea Ciucului nr. 4 (camera cu simbolul 2), bl. 167, sc. C, et. 2, ap. 51, județul Prahova, nr. de ordine în registrul comerțului J29/1450/05.10.2009, cod unic de înregistrare 26066939/05.10.2009, este autorizată să funcționeze ca broker de asigurare, având ca obiect de activitate activitatea de broker de asigurare, conform prevederilor Legii nr. 32/2000 privind

activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. — Societatea comercială prevăzută la art. 1 are dreptul de a practica activitatea de broker de asigurare începând cu data înregistrării în Registrul brokerilor de asigurare.

Art. 3. — Societatea comercială prevăzută la art. 1 are obligația să depună la Comisia de Supraveghere a Asigurărilor copii ale documentelor privind plata ratelor primelor de