



R O M Â N I A
MINISTERUL EDUCAȚIEI, CERCETĂRII, TINERETULUI ȘI
SPORTULUI

Inspectoratul Școlar al Județului Covasna
Str. Victor Babeș Nr. 15/C Centrala telefonică: +40-267-314782
RO-520004 Sf.Gheorghe Inspectori școlari : +40-267-315155
e-mail : office@isj.educv.ro www.isj.educv.ro Fax : +40-267-351482

Nr. 66 din 08.01.2010

Către

TOATE CENTRELE FINANCIARE

În atenția D-nei/D-lui CONTABIL SEF

Urmare a prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 102/04.10.2007 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991, vă aducem la cunoștință că, aveți obligația să transmiteți la I.S.J.- Biroul Buget-Contabilitate , situația financiară pe anul 2009, aferentă activității instituției Dvs., **conform programării de mai jos:**

- **19.01.2010 – Zona Covasna, Int. Buzăului; Zona Baraolt;
Zona Tg.Secuiesc (comune);**
- **20.01.2010 – Oraș Tg.Secuiesc Zona Sf Gheorghe (comune);**
- **21.01.2010 - Oraș Sf.Gheorghe**
- **22.01.2010 – Palatul Copiilor, C.C.D, C.S.S. Sf.Gheorghe.**
(vă stăm la dispoziție începând cu data de 11.01.2010)

În baza pct. 8.15 din Normele metodologice de aplicare a Ordinului M.E.F. nr.116/2008, **formularul BILANT** , cuprinzând toate activele, datoriile și capitalurile proprii , **indiferent de sursa de finanțare a acestora, se depune numai la primării.**

Vă atragem atenția, că aveți obligația să depuneți la primării situații financiare anuale conform normelor metodologice emise de M.E.F., care se compune din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial. Situația fluxurilor de trezorerie, conturile de execuție bugetară și Anexe la situații financiare (inclusiv politici contabile și note explicative), conform formularelor actualizate.

Pentru fondurile alocate din bugetul de stat (în simbol cont deschis la Trezorerie nr. 23.65.01...) se depune la I.S.J. Cont de execuție a bugetului de stat (Anexa 6 și Anexa 7) , Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa 3) și raportări financiare, privind cheltuielile de perfecționare, faza județeană a olimpiadelor școlare, execuția programelor finanțate de la bugetul de stat și a fondurilor cu destinație specială, situația privind execuția bugetară pe niveluri și medii de învățământ .

Pachetul de formulare ce compun situațiile financiare la 31.12.2009 se pot descărca de la adresa <http://isj.educv.ro> secțiunea contabilitate sau pe discheta de la Biroul Contabilitate –Buget al ISJ și se transmit la I.S.J . pe suport de hârtie .

Situația privind execuția bugetară pe niveluri și medii de învățământ se transmite atât pe suport de hârtie cât și pe cale electronică pe adresa e-mail foldesi@isj.educv.ro .

Toate situațiile se întocmesc în lei - fără zecimală.

Referitor la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2009, vă comunicăm următoarele:

1. **Anexa 7** se va întocmi în conformitate cu clasificăția bugetară (capitol, subcapitol, titlu, articol și alineat bugetar) – **pe total centru financiar și pe fiecare subcapitol în parte.**

Vă atragem atenția, că plățile efectuate la cheltuieli de personal pentru examenele : admitere, bacalaureat, titularizare etc. sunt prestații în sistem plata cu ora și se înregistrează în articolul bugetar 10.01.11 și nu în articolul 10.01.01 sau 10.01.30, indiferent de modul de calcul a drepturilor salariale (nr. ore sau nr. lucrări corectate).

Vă comunicăm câteva precizări privind întocmirea anexei, astfel:

- coloana 1, 2 și 3 : **deschideri de credite** conform extraselor de conturi, defalcat pe articole și alineate, în corelație cu plățile efective (reflectă bugetul final și nu poate să fie sumă mai mică decât col 3 și 4).

- coloana 3, 4 : **angajamente bugetare și legale = plăți efectuate**

- coloana 5 : **plăți efectuate** conform extraselor de conturi;

- coloana 6 : **col 4 – col 5 = 0**

Coloana 7: cheltuieli efective = plăți efectuate din col 5, în afara titlului bugetar X. Active nefinanciare, care nu reprezintă cheltuielă pentru bugetul de stat.

Amortizarea mijloacelor fixe, respectiv majorarea valorii de inventar a clădirilor cu lucrările de investiții executate, se evidențiază la bugetul local. Din acest motiv rezultatul exercitiului din anexa „Contul de rezultat patrimonial”, nu corespunde cu „Bilantul contabil”, tocmai cu suma cheltuielilor de capital suportate din bugetul de stat.

Unitățile care în cursul anului au înregistrat venituri (ct.779) și cheltuieli din bugetul de stat (ct.682) la titlul X Active nefinanciare trebuie să storneze operațiunile greșite, în caz contrar nu vom prelua situațiile financiare.

În scopul verificării și corelării informațiilor transmise veti prezenta copia tuturor extraselor de conturi (pentru toate titlurile de cheltuieli) și adresa de solicitare a virărilor de credite față de ultimul buget.

2. **Anexa 6** este centralizatorul contului de execuție bugetară, întocmit pe titluri și subcapitole.

3. **Situația fluxurilor de trezorerie – Cod 03** se întocmește pentru conturile deschise la trezorerie, la rd. 15 se raportează plățile nete și se vizează de Trezorerie (OMFP. 616/19.05.2006).

5. **Execuția programelor finanțate de la bugetul de stat** va cuprinde situațiilor plăților efectuate în anul 2009 pe tipuri de cheltuieli și corespunde cu suma plăților efective din Anexa nr.7 .

6. **Raportarea financiară la olimpiade școlare – faza județeană și a cheltuielilor de perfecționare** va fi întocmită conform modelului. Vă rugăm să completați toate datele solicitate în formular.

7. **Situația privind execuția bugetară pe niveluri și medii de învățământ** cuprinde cheltuielile efectuate pentru educație în anul 2009, defalcat pe surse de finanțare. Vă rugăm să respectați rubricatura formularului, să nu introduceți rânduri suplimentare și completați numai acele rânduri unde este cazul, anexați și copia tuturor extraselor de conturi .

8. **Raport C.F.P.** furnizează date privind nr. operațiunilor supuse C.F.P. și a sumelor vizate (angajamente și plăți din bugetul de stat și corespunde cu col 5, respectiv 6 din Anexa 7).

Situația financiară va fi prezentată de o persoană competentă.

În cazul nedepunerii situației, în termenul prevăzut, vom fi în imposibilitatea de a depune la termen situația financiară centralizată pe anul 2009 la M.E.C.I., fapt ce va atrage consecințele pe care le stipulează Ordonanța de Urgență nr. 102/04.10.2007.



CONTABIL ȘEF
Foldes Iren