



Nr . 72 din 06.01.2011

Către

TOATE CENTRELE FINANCIARE

În atenția D-nei/D-lui CONTABIL ȘEF

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 2010, aferentă activității instituției Dvs., **conform programării de mai jos:**

- 13.01.2011 – Zona Covasna, Int. Buzăului; Zona Baraolt; Zona Tg.Secuiesc (comune);
- 14.01.2010 – Oraș Tg.Secuiesc Zona Sf Gheorghe (comune);
- 17.01.2011 - Oraș Sf.Gheorghe
- 18.01.2011 – Palatul Copiilor, C.C.D, C.S.S. Sf.Gheorghe.

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.**

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 31.12.2010 se pot descărca de la adresa <http://isj.educv.ro> secțiunea contabilitate 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 2010, vă comunicăm următoarele:

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

Vă comunicăm câteva precizări privind întocmirea anexei, astfel:

- coloana 1 : 0
- coloana 2 și 3 : **deschideri de credite** conform Anexei nr.1 (total) , 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 4 si 5 : **angajamente bugetare și legale = plăți efectuate**
- coloana 6 : **plăți efectuate** conform extraselor de conturi;
- coloana 7 : col 5 – col 6 = 0
- **Coloana 8: cheltuieli efective = plăți efectuate din col 6, în afara Titlului bugetar X. Active nefinanciare , care nu reprezintă cheltuială pentru bugetul de stat. Amortizarea mijloacelor fixe , respectiv majorarea valorii de inventar a clădirilor cu lucrările de investiții executate , se evaluează la bugetul local. Din acest motiv rezultatul exercițiului din anexa „Contul de rezultat patrimonial „**



nu corespunde cu „Bilantul contabil”, tocmai cu suma cheltuielilor de capital suportate din bugetul de stat.

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 2010 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 2010 , defalcate 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 .

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 .

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).

Creditele alocate din articolul bugetar 57.02.02 pentru olimpiade, concursuri și competiții - etapa națională, zonală și interjudețeană se raportează în subcapitolul 11.30 –Alte activități educative, conform **Anexei nr. 2.**

Vă rugăm să respectați termenul de depunere a situației financiare și precizările de mai sus.



INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL
Prof. Keresztély Irma

CONTABIL ȘEF
Földes Irén