

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Având în vedere dispozițiile art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul 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. 1

Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, prevăzute în anexa nr. 1.

ART.2

Anexa nr. 2 „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale” la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 96 din 1 februarie 2018, se modifică și se completează după cum urmează:

(1) La titlul II. „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale pentru subsectorul Administrația centrală (S1311)”:

(1).1 La corelațiile de la pct. (3) „Corelații între formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul «Situția fluxurilor de trezorerie la data ... » (cod 04)”, la Notă :

- se numerotează cu lit. a) textul:

„Corelațiile de la pct. (3).1 și (3).2 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului. Trezoreria Centrală a Statului respectă corelațiile de la pct. 2.(1) lit. b) și pct. 2.(2) lit. b)”;

- se introduce următorul text:

„b) Corelația de la punctul (3).1 și 3).2 nu se respectă la Ministerul Educației Naționale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală, care provin din finanțarea de la bugetul de stat, raportate în fluxul de trezorerie fără a fi cuprinse în bilanț”.

(1).2 La pct (9) „Corelații între formularul anexa 4 «Situția fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04) și anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de...» (cod 17):

(1).2.1 La pct. (9).1, Nota A:

- se numerotează cu lit. a) textul:

„Corelația de la pct. (9).1 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelația:

Rd. 14 col. 01 din formularul «Situția fluxurilor de trezorerie la data ... » (cod 04) = (Rd. 42 + Rd. 63 + Rd. 66) col. 01 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ... » (cod 17)”;

- se introduce textul:

„b) Corelația de la pct. (9).1 nu se respectă la Ministerul Educației Naționale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală, care provin din finanțarea de la bugetul de stat, raportate în fluxul de trezorerie fără a fi cuprinse în anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ... ».

(1).2.2 La pct. (9).2, Nota B:

- se numerotează cu lit. a) textul:

„Corelația de la pct. (9).2 nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.

Trezoreria Centrală a Statului respectă corelația:

Rd. 17 col. 01 din formularul «Situția fluxurilor de trezorerie la data ... » (cod 04) = (Rd. 42 + Rd. 63 + Rd. 66) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ... » (cod 17)”;

- se introduce textul:

„b) Corelația de la pct. (9).2 nu se respectă la Ministerul Educației Naționale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat de subordonare locală, care provin din finanțarea de la bugetul de stat, raportate în fluxul de trezorerie fără a fi cuprinse în anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ... » .

(2) La titlul III. „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale la subsectorul Administrația locală (S1313)”:

(2).1 La corelațiile de la pct (3) „Corelații între formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul «Situția fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04)” se introduce textul cu următorul conținut:

- după pct. (3).1:

„NOTA A : Corelația de la pct. (3).1 nu se respectă în următoarele situații:

a) la unitățile administrativ-teritoriale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, ale căror solduri sunt raportate în bilanțul centralizat și care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat al acestora;

b) la unitățile de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat, ale căror solduri sunt raportate în bilanț și care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie al acestora”.

- după pct. (3).2:

„NOTA B : Corelația de la pct. (3).2 nu se respectă în următoarele situații:

a) la unitățile administrativ-teritoriale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, ale căror solduri sunt raportate în bilanțul centralizat și care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat al acestora;

b) la unitățile de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat, ale căror solduri sunt raportate în bilanț și care nu sunt raportate în fluxul de trezorerie al acestora”.

(2).2 La corelațiile de la pct (6) „Corelații între formularul «Situția fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04) și formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de...» (cod 18)”:

- după pct (6).1 se introduce textul cu următorul conținut:

„Nota A: Corelația de la pct. (6).1 nu se respectă în următoarele situații:

a) la unitățile administrativ-teritoriale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare din bugetul de stat și din bugetul local, ale căror solduri nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ... » centralizat al acestora;

b) la unitățile de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat, ale căror solduri sunt nu sunt raportate în fluxul de trezorerie și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» al acestora.”

- după pct. (6).2 se introduce textul cu următorul conținut:

„Nota B: Corelația de la pct. (6).2 nu se respectă în următoarele situații:

a) la unitățile administrativ-teritoriale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare din bugetul de stat și din bugetul local, ale căror solduri nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» centralizat al acestora;

b) la unitățile de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat, ale căror solduri sunt nu sunt raportate în fluxul de trezorerie și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» al acestora.”

- după pct. (6).3 se introduce textul cu următorul conținut:

„Nota C: Corelația de la pct. (6).3 nu se respectă în următoarele situații:

a) la unitățile administrativ-teritoriale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare din bugetul de stat și din bugetul local, ale căror solduri nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» centralizat al acestora;

b) la unitățile de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat, ale căror solduri sunt nu sunt raportate în fluxul de trezorerie și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» al acestora.”

- după pct. (6).4 se introduce textul cu următorul conținut:

„Nota D: Corelația de la pct. (6).4 nu se respectă în următoarele situații:

a) la unitățile administrativ-teritoriale, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare din bugetul de stat și din bugetul local, ale căror solduri nu sunt raportate în fluxul de trezorerie centralizat și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» centralizat al acestora;

b) la unitățile de învățământ preuniversitar de stat care au finanțare și din bugetul de stat, și din bugetul local, cu sumele acordate de la bugetul de stat unităților de învățământ preuniversitar de stat, ale căror solduri nu sunt raportate în fluxul de trezorerie și care sunt raportate în formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» al acestora.”

ART. 3

Anexa nr. 6 „Contul de execuție a bugetului instituției publice - cheltuieli”, anexa nr. 7 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - cheltuieli”, anexa nr. 7b „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - cheltuieli”, anexa nr. 11 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - cheltuieli”, anexa nr. 13 „Contul de execuție a bugetului local - cheltuieli”, anexa nr. 15 „Contul de execuție a bugetului creditelor externe – cheltuieli”, anexa nr. 16 „Contul de execuție a bugetului creditelor interne - cheltuieli” și anexa nr. 18 „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile - cheltuieli”, la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 și 242 bis din 10 aprilie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 2 - 9.

ART. 4

Raportările financiare lunare în anul 2019 se efectuează de către instituțiile publice potrivit prevederilor pct. 1.6 de la cap I „Situții financiare trimestriale și raportări financiare lunare” și a pct. 2.6 de la cap. II „Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1762/2018.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 9 fac parte integrantă din prezentul ordin.

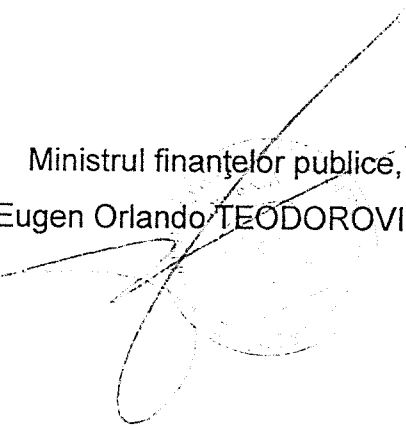
ART. 6

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

ART. 7

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

Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando TEODOROVICI



București, 18.01.2019
Nr. 129