

**ASOCIAȚIA DIRECTORILOR ECONOMICI ȘI CONTABILILOR DIN  
JUDEȚELE DIN ROMÂNIA**



Sentința civilă nr. 422 / 1999, Cod fiscal 11995962

Sediu: Str. Păcii, Nr. 20, cod 820033, cam. 224, Tulcea, jud. Tulcea

Tel.: 0040 (0)240 – 517077 / 516604; 0040 (0)741 – 984600, 0747-534880, Tel. / Fax: 0040 (0)240 – 516604, Web: [www.adeclr.ro](http://www.adeclr.ro)

E-mail: [adeclr.tulcea@gmail.com](mailto:adeclr.tulcea@gmail.com); [nicoleta.anton@cjtulcea.ro](mailto:nicoleta.anton@cjtulcea.ro)

**NOTĂ**

**privind conturile lunare de execuție bugetară din evidența trezoreriilor  
statului**

Începând cu luna iulie 2018 unitățile de trezorerie ale statului nu mai furnizează Conturile de execuție editate din softurile utilizate, aducându-se ca argument adresa nr. 473698/ 2.07.2015 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală Trezorerie și Contabilitate Publică.

Motivația, conform adresei menționate, este că *instituțiile publice au obligația de a verifica sumele înregistrate în extrasele de cont eliberate zilnic de unitățile trezoreriei statului... a.î. nu se mai justifică transmiterea către acestea a altor documente (ex. conturi de execuție) editate* de unitățile teritoriale ale trezoreriei statului prin intermediul programului informatic pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației.

În această situație, ordonatorul principal de credite însă, nu mai poate avea o situație “oglină” a execuției bugetare, deoarece ordonatorul principal de credite intră în posesia și verifică, evident!, extrasele de cont eliberate pentru activitatea proprie (pe codul fiscal corespunzător), însă **extrasele de cont ale fiecărui ordonator terțiar de credite sunt editate pe codurile fiscale ale acestora și sunt ridicate de ordonatorii terțieri.**

Prin aplicația FOREXEBUG, pot fi editate raportări privind contul de execuție ÎNSĂ acestea pot fi vizualizate și editate după data de 10 a lunii, pentru luna precedentă.

La data prezentă activitatea de analiză a bugetului și execuției bugetare pe total ordonator principal de credite este mult îngreunată, iar culegerea informațiilor pe fiecare articol bugetar din toate extrasele de cont ale tuturor ordonatorilor secundari/ terțieri ar fi o muncă total nejustificată.

Informațiile centralizate din conturile lunare de execuție bugetară sunt necesare la nivelul ordonatorului principal de credite pentru analiza și realizarea operațiunilor bugetare lunare, trimestriale, de închidere a conturilor, respectiv:

- a) Pentru deschiderile de credite (care de obicei se efectuează în primele 2 zile ale lunii pentru luna în curs), ordonatorul principal de credite trebuie să aibe informațiile cu privire la “disponibilul” pe fiecare capitol bugetar și titlu de cheltuială față de creditele bugetare deschise inclusiv luna precedentă.
- b) Ordonatorul principal de credite întocmește o serie de raportări centralizate, în aceste condiții verificarea exactității sumelor din raportările lunare întocmite de ordonatorii terțiari (monitorizarea cheltuielilor de personal, execuția fondurilor externe nerambursabile) nu mai este posibilă.
- c) Ordonatorul principal de credite nu poate realiza verificarea sumelor raportate în conturile de execuție trimestriale/ anuale (situațiile financiare trimestriale și anuale).
- d) Verificarea disponibilului bugetului local din anul curent pe cele două secțiuni.

În aceste condiții, există două variante:

- prin aplicația FOREXEBUG raportările să fie disponibile începând cu data de 1 a lunii, structurate și pe secțiunile bugetului, sau
- unitățile de trezorerie să pună la dispoziția instituțiilor publice conturile de execuție bugetară, nu neapărat într-o formă listată, ci pe mail.

**PREȘEDINTE,**

**Nicoleta ANTON**