INSPECTORATUL ŞCOLAR
JUDEŢEAN BUZĂU

MINISTERUL EDUCAŢIEI

Nr. 563/21.01.2022

Către

Toate unitățile din subordinea ISJ Buzău

În atenția conducătorului compartimentului financiar-contabilitate

REF: Precizări și termen situații financiare la 31.12.2021

Procedura de întocmire și transmitere a situațiilor financiare 31.12.2021 este următoarea:

1. Administratorii financiari din unitățile de învățământ se vor prezenta în perioada **25 – 28 ianuarie 2022**, cu următoarele:

- fișierul PDF de Buget inițial transmis în Forexebug pentru anul 2021;
- fișierul PDF de Balanță deschisă (F 1127) luna 12 anul 2021 care a fost transmisă în Forexebug.
- formularul pdf FXB 902 (generat de Forexebug din data de 20.01.2022)
- Recipisa de validare a formularelor F1127, F1102

Toate aceste formulare vor fi aduse atât letric cât și pe stick.

Situațiile financiare, pe suport de hârtie, vor fi listate din program **după** ce datele introduse au fost validate de responsabilul de unitate din cadrul ISJ și nu mai există erori.

- Componența și conținutul situațiilor financiare vor fi conforme cu prevederile legale în vigoare și cuprind:
  - Adresa de înaintare privind întocmirea situațiilor financiare conform datelor din balanțele de verificare sintetice și analitice;
  - Declarația pe propria răspundere tip că datele înscrise corespund cu realitatea;
  - Raport explicativ și note explicative;
  - Anexa 01 – Bilanț;
  - Anexa 02 – Cont de rezultat patrimonial;
  - Anexa 03 – Situația fluxurilor de trezorerie și raportul de execuție bugetară din FOREXEBUG
  - Anexa 04 – Situația fluxurilor de trezorerie – bănci comerciale și copie de pe extras;
  - Anexa 05 – Contul de execuție a bugetului instituției publice – Venituri;
  - Anexa 06 – Contul de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli;
  - Anexa 07 – Contul de execuție a bugetului instituției publice – Cheltuieli (detaliat pe structura clasificației funcționale – subcapitole și economice); **atenție col.1=col.3=buget inițial, col.2 = col.4=buget final**
  - Anexa 14a – Disponibil din mijloace cu destinație specială;

Str. Al.Marghiloman nr. 30, 120031, Buzău
Tel: +40 (0)238 721655, Fax: +40 (0)238 414655
www.isjbz.ro

- Anexa 19 – Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare;
- Anexa 27 – Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58);
- Anexa 28 – Situația plăților efectuate la Titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă";
- Anexa 30 – Plăți restante;
- Anexa 34 – Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;
- Anexa 35 a - Situația activelor fixe amortizabile;
- Anexa 35 b - Situația activelor fixe neamortizabile;
- Anexa 40 – Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice;
- Anexele 05, 06, 07 sursa 08 „Fonduri externe nerambursabile";
- Raport privind activitatea de control financiar preventiv.

Pe lângă cele prezentate mai sus, unitățile conexe se vor asigura că valoarea bunurilor din domeniul public sau privat al statului din situațiile financiare este conformă cu valoarea acestora din inventarul centralizat reglementat prin OMFP nr.668/2014.

Pentru anexele 34, 35a și 35 b se va avea în vedere faptul că soldurile finale ale anului 2020 vor deveni solduri inițiale ale anului 2021, De asemenea într-o notă separată se vor fundamenta influențele aferente anului 2021 din cele 3 anexe, cu detalierea concretă a influențelor pentru fiecare articol și se va anexa la bilanț.

Informațiile cuprinse în notele explicative vor fi prezentate în format tabelar, pe structura prevăzută de HG 1705/2006 privind domeniul public al statului.

- Sumele din Anexa nr.7 „Raport privind activitatea de control financiar preventiv propriu" **vor fi trecute în lei** și nu în mii lei.
- De asemenea sumele și numărul de operațiuni raportate în această anexă vor fi aferente ***strict trimestrului IV 2021***.

Termenul până la care trebuie depuse situațiile financiare la 31.12.2020 în format letric este de 31 ianuarie 2022.

Răspunderea pentru concordanța datelor transmise pe suport electronic și cele raportate în format letric în situațiile financiare la 31 decembrie 2021 revine ordonatorului de credite și conducătorului compartimentului financiar-contabil.

Vă rugăm să luați toate măsurile pentru a vă încadra în termenul stabilit

Inspector Şcolar General,

Prof. MEIROŞU IONEL

Securizat GDPR

Contabil Şef,

Ec. FULGEANU MIRELA

Securizat GDPR

Str. Al.Marghiloman nr. 30, 120031, Buzău
Tel: +40 (0)238 721655, Fax: +40 (0)238 414655
www.isjbz.ro