



MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I Revizia: 0 Pag. 1/11
	Cod: PO-SC.36	Exemplar nr. 1

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ ELABORAREA CONTULUI DE EXECUȚIE VENITURI

Ediția I, Revizia 0, Data 2024-02-23

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 2/11

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii

Nr. Ctr.	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
0	1	2	3	4	5
1.	Elaborat	JJIE DANIELA	Administrator financiar	2024-02-23	
2.	Verificat	Bota-Olelei Maria-Alina	Conducător compartiment	2024-02-23	
3.	Avizat	Demeter Sorin-Marin	Președintele comisiei de monitorizare	2024-02-23	
4.	Aprobat	Demeter Sorin-Marin	Conducător entitate	2024-02-23	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr. Ctr.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componentă revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile sau revizia ediției
0	1	2	3	4
1.	Ediția I			2024-02-23

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii


Nr. Ctr.	Scopul Difuzării	Exemplar nr.	Departament	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Aplicare		Contabilitate	Conducător compartimente	MARIAN CRISTINA	2024-02-23	
2.	Informare		Conducere	Conducător entitate	Demeter Sorin-Marin	2024-02-23	
3.	Evidență		Comisia de monitorizare	Secretariatul tehnic al comisiei de monitorizare	MAIER LAVINIA	2024-02-23	
4.	Arhivare		Arhivă	Arhivar	MAIER LAVINIA	2024-02-23	

4. Scopul procedurii

Prezenta procedură operațională este elaborată cu scopul de a stabili etapele procesuale ce trebuie urmate pentru întocmirea corectă a contului de execuție venituri, în vederea asigurării tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul conducătorului unității de învățământ.

5. Domeniul de aplicare

Prezenta procedură operațională se aplică în cadrul unității de învățământ de către Compartimentul Contabilitate și conducătorul unității de învățământ în activitatea de elaborare a contului de execuție venituri.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 3/11 Exemplar nr. 1


6. Documente de referință aplicabile activității procedurale

- Legea nr. 198 din 4 iulie 2023 a învățământului preuniversitar
- Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității - Republicare*);
- Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice;
- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;
- Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul nr. 4183 din 4 iulie 2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar;
- Ordinul nr. 604 din 12 ianuarie 2023 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug;
- Ordinul nr. 1801 din 25 martie 2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug;
- Ordinul nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 4504 din 22 decembrie 2022 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Ordinul nr. 27 din 6 ianuarie 2021 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 517 din 13 aprilie 2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - Forexebug;
- Ordinul nr. 4271 din 15 decembrie 2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022;
- Ordinul nr. 3385 din 3 octombrie 2022 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug;
- Ordonanța de Urgență nr. 13 din 24 februarie 2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991;
- Instrucțiuni nr. 1 din 16 mai 2018 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzut în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018.

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați

7.1 Definiții:

Nr. Ctr.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Entitate publică	Autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
2.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
3.	Departament	Direcție Generală, Direcție, Serviciu, Birou, Compartiment;
4.	Conducătorul departamentului (compartimentului)	Director general, director, șef serviciu, șef birou, șef compartiment;
5.	Procedură	Prezentare, în scris, a pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicare necesare îndeplinirii atribuțiilor și sarcinilor, având în vedere asumarea responsabilităților;


MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0 Pag. 4/11
	Cod: PO-SC.36	Exemplar nr. 1

Nr. Ctr.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
6.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale;
7.	Procedură operațională (PO) (procedură de lucru)	Procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice;
8.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;
9.	Revizie procedură	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii;
10.	Beneficiarii direcți ai educației și formării profesionale	Antepreșcolarii, preșcolarii, elevii și studenții, precum și persoanele adulte cuprinse într-o formă de educație și formare profesională;
11.	Activ	Reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru unitatea de învățământ și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
12.	Capitalul propriu	Interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unității de învățământ după deducerea tuturor datoriilor;
13.	Valoarea justă a unui bun	Reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bună voie între două părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv;
14.	Valoare contabilă netă	Valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate;
15.	Elemente monetare	Disponibilitățile bănești, și activele/ datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile;
16.	Bilanț	Document contabil de sinteză care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei entități la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații;
17.	Balanța de verificare	Este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare;
18.	Execuție bugetară	Activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget;
19.	Exercițiu bugetar	Perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul;
20.	Exercițiu financiar	Reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

7.2 Abrevieri

Nr. Ctr.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	EP	Entitate Publică
2.	PO	Procedură operațională
3.	SCIM	Sistemul de Control Intern Managerial

8. Descrierea procedurii

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 5/11
		Exemplar nr. 1

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora, precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implica o plata a acestora.

Contul de execuție bugetară cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, și trebuie să conțină:

a) informații privind veniturile:

- prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive;
- drepturi constatate;
- încasări realizate;
- drepturi constatate de încasat.

8.1. Specificații privind veniturile

Potrivit contabilității de angajamente, veniturile reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume de încasat potrivit legislației în vigoare, precum și prețul bunurilor vândute și serviciilor prestate, după caz, aferente unei perioade de timp.

8.1.1. Momentul recunoașterii veniturilor

Veniturile se înregistrează în contabilitatea unității de învățământ, pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță, avize de expediție, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu exista documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței.

În contabilitate, veniturile din activități economice se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, al facturării lucrărilor executate și serviciilor prestate, moment care atesta transferul de proprietate către clienți.

Veniturile proprii ale unității de învățământ provin din chirii, organizarea de manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii sau anexe, prestări de servicii și altele asemenea.

Veniturile din diferențe de curs valutar trebuie recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datorilor, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare.

Veniturile din dobânzi se înregistrează pe măsura generării veniturilor respective.

8.1.2. Conținutul grupelor de venituri


Contabilitatea veniturilor se ține pe grupe de venituri, după natura și sursa lor.

Principalele grupe de venituri sunt: venituri din activități economice, alte venituri operaționale, venituri din producția de active fixe, venituri fiscale, venituri din contribuții de asigurări, venituri nefiscale, venituri financiare, finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială, venituri din provizioane, venituri extraordinare.

8.1.3. Venituri din activități economice

Veniturile din activități economice, includ:

- venituri din vânzarea produselor finite (contul 701);
- venituri din vânzarea semifabricatelor (contul 702);
- venituri din vânzarea produselor reziduale (contul 703);
- venituri din lucrări executate și servicii prestate (contul 704);
- venituri din studii și cercetări (contul 705);
- venituri din chirii (contul 706);

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I Revizia: 0 Pag. 6/11
	Cod: PO-SC.36	Exemplar nr. 1

- venituri din vânzarea mărfurilor (contul 707);
- venituri din activități diverse (contul 708);
- variația stocurilor (contul 709).

8.1.4. Venituri din alte activități operaționale

Veniturile din alte activități operaționale includ:

- Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși (contul 714);
- Alte venituri operaționale (contul 719).

8.1.5. Venituri din producția de active fixe

Veniturile din producția de active fixe includ:

- venituri din producția de active fixe necorporale (contul 721);
- venituri din producția de active fixe corporale (contul 722).

8.1.6. Venituri fiscale

Aceasta grupa include veniturile fiscale ale bugetului general consolidat, recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declarațiilor fiscale și a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare. Grupa "Venituri fiscale" include:

- Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice (contul 730);
- Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice (contul 731);
- Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital (contul 732);
- Impozit pe salarii (contul 733);
- Impozite și taxe pe proprietate (contul 734);
- Impozite și taxe pe bunuri și servicii (contul 735);
- Impozit pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale (contul 736);
- Alte impozite și taxe fiscale (contul 739).

8.1.7. Venituri din contribuții de asigurări

Aceasta grupa conține veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat, veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj, veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declarațiilor fiscale și a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare. Grupa "Venituri din contribuții de asigurări" include:

- Venituri din contribuțiile angajatorilor: contribuțiile pentru asigurări sociale, contribuțiile pentru asigurări de șomaj, contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate, contribuțiile pentru accidente de munca și boli profesionale și alte contribuții pentru asigurări sociale (contul 745);
- Venituri din contribuțiile asiguraților: contribuțiile pentru asigurări sociale, contribuțiile pentru asigurări de șomaj, contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate și alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale (contul 746).


8.1.8. Venituri nefiscale

Aceasta grupa include venituri ale bugetului general consolidat, altele decât cele menționate la grupele: "Venituri fiscale" și "Venituri din contribuții de asigurări". De regulă, aceste venituri sunt recunoscute la momentul încasării, neexistând obligația de a întocmi declarații conform legislației în vigoare.

Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri nefiscale" include:

Grupa "Venituri nefiscale" include:

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 7/11
		Exemplar nr. 1

- Venituri din proprietate (contul 750);
- Venituri din vânzări de bunuri și servicii (contul 751).

8.1.9. Venituri financiare

Grupa "Venituri financiare" include:

- Venituri din creanțe imobilizate (contul 763);
- Venituri din investiții financiare cedate (contul 764);
- Venituri din diferențe de curs valutar (contul 765);
- Venituri din dobânzi (contul 766);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA (contul 767);
- Alte venituri financiare (contul 768);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile) - PHARE, SAPARD, ISPA (contul 769).

8.1.10. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială

Potrivit prevederilor legislației în vigoare privind finanțele publice, finanțarea unității de învățământ se asigură astfel:

- integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;
- din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;
- integral din venituri proprii.

Potrivit prevederilor legislației contabilității, contabilitatea unității de învățământ asigura înregistrarea plăților de casa și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.

Plățile efectuate din contul de finanțare bugetara de către instituțiile finanțate integral de la buget sau din contul de disponibil pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate, reprezintă plăți de casa. În aceasta categorie se includ și plățile efectuate prin casierie, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Unitatea de învățământ poate avea și alte surse de finanțare, respectiv: fonduri externe nerambursabile, subvenții, alocații bugetare cu destinație specială, etc., după caz.

Aceasta grupa include:

- Finanțarea de la buget (contul 770);
- Finanțarea în baza unor acte normative speciale (contul 771);
- Venituri din subvenții (contul 772);
- Venituri din alocații bugetare cu destinație specială (contul 773);
- Finanțarea din fonduri externe nerambursabile (contul 774);
- Fonduri cu destinație specială (contul 776);
- Venituri din cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (contul 778).
- Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit (contul 779).


8.1.11. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

Veniturile din reluarea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct în funcție de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor și ajustărilor constituite se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora.

Grupa "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" include:

- Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională (contul 781);
- Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare (contul 786).

8.1.12. Veniturile extraordinare

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 8/11 Exemplar nr. 1

Grupa "Venituri extraordinare" include:

Venituri din despăgubiri din asigurări (contul 790);

Venituri din valorificarea unor bunuri (contul 791).

8.2. Structura conturilor de venituri

În cadrul unității de învățământ, contabilitatea veniturilor se ține în conturi distincte, după natura și sursa. Conturile de venituri se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Structura contului contabil va fi următoarea:

1) - simbolul contului din planul de conturi;

2) - bugetul căruia îi aparține venitul:

- bugetul de stat;
- bugetele locale;
- bugetul asigurărilor sociale de stat;
- bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- bugetul fondurilor externe nerambursabile;
- bugetul unității de învățământ și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- venituri evidențiate în afara bugetelor locale.

3) - capitolul;

4) - subcapitolul;

5) - paragraful.

Conturile de venituri se închid la sfârșitul perioadei (trimestrial) în vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

Operațiunile contabile cu conturi de venituri se înregistrează numai în creditul acestora, inclusiv operațiunile de stornare sau alte operațiuni efectuate în condițiile legislației în vigoare, în roșu.

8.3. Specificații privind elaborarea Contului de execuție venituri

În "Contul de execuție venituri" sunt prezentate următoarele informații privind veniturile:


- a. la trimestrele I-III, prevederi bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare/prevederi bugetare trimestriale cumulate la finele perioadei de raportare; la sfârșitul exercițiului financiar, prevederi bugetare inițiale/definitive;
- b. drepturi constatate, total, din care: ani precedenți și anul curent;
- c. încasări realizate;
- d. stingeri pe alte căi decât încasări;
- e. drepturi constatate de încasat.

"Contul de execuție venituri" prezintă informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat, la nivel de COFOG3 (capitol, subcapitol, paragraf), pentru unitatea de învățământ care are calitatea de creditor bugetar al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu, bugetului activităților pentru privatizare, bugetului Trezoreriei Statului, pentru unitatea de învățământ finanțată integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D în situația în care în acest buget au fost aprobate venituri.

Se prezintă numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți), în structura bugetului aprobat.

Sunt evidențiate atât veniturile încasate prin trezorerie, cât și veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit, reprezentând venituri aferente bugetului unității de învățământ și care nu au fost transferate în conturile de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

Sumele reprezentând venituri bugetare încasate prin casă și nedepuse în conturile de venituri deschise la trezorerie sunt prezentate în "Contul de execuție venituri".

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 9/11 Exemplar nr. 1

În "Contul de execuție venituri" se prezintă și sumele încasate în bugetele creditelor interne și externe pe codurile bugetare: 41.02 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03 "Sume aferente creditelor externe", precum și sumele încasate în bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa 08/D, pe codul bugetar 41.04 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".

Sumele încasate ca împrumut din excedentul anilor anteriori la codurile bugetare: 40.15.01 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare", 40.15.02 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare", 40.15.03 "Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent", 41.06 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", 40.11.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare", 40.13.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare", 40.14.00 "Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" se prezintă în "Contul de execuție venituri" în cursul exercițiului financiar; aceste sume nu se prezintă în "Contul de execuție venituri" la sfârșitul exercițiului financiar, ca urmare a rambursării împrumutului.

În cazul în care unitatea de învățământ primește transferurile de venituri bugetare la subcapitolul de venituri 41.07.00 "Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral/parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii", sumele se prezintă în "Contul de execuție venituri" cu valoare pozitivă la coloana "Încasări realizate" și cu valoare negativă la coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări", fără a fi prezentate și ca drepturi constatate.

Sumele raportate în "Contul de execuție venituri" la coloana "Drepturi constatate din anii anteriori" trebuie să corespundă cu sumele raportate la coloana "Drepturi constatate de încasat" din "Contul de execuție venituri" întocmit la 31 decembrie anul precedent.

Debitele constituite pe seama instituțiilor de credit rezultate din stingerea obligațiilor fiscale și/sau bugetare ale contribuabililor nu se raportează în "Contul de execuție venituri".

Sumele încasate de la instituția de credit, aferente tranzacției, în contul de disponibil deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele unității de învățământ beneficiare nu se prezintă în "Contul de execuție venituri".

Veniturile încasate la bugetele către care s-a efectuat plata, provenite din debitele constituite pe seama instituțiilor de credit, se evidentiază la data încasării sumelor respective în conturile corespunzătoare de venituri deschise la unitățile Trezoreriei Statului și se prezintă în coloana "Încasări realizate"; aceste sume nu se mai înscriu în coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări".

Sumele încasate în anii precedenți în conturi de disponibil deschise la instituții de credit care au fost înregistrate și raportate ca venituri bugetare în "Contul de execuție venituri" și care se virează în conturi de venituri la trezorerie în anul curent se raportează în "Cont de execuție non-trezor" (col. 9) la poziția "Venituri" cu semnul minus și nu se mai prezintă în "Contul de execuție venituri" în anul curent.

În "Contul de execuție venituri", pentru instituțiile publice plătitoare de TVA, în coloanele reprezentând "Drepturi constatate din anii anteriori" și "Drepturi constatate în anul curent" se înscrie întreaga valoare a creanței, inclusiv TVA colectată, pe structura clasificăției bugetare, iar în coloana "Încasări realizate", sumele încasate, inclusiv TVA, pe structura clasificăției bugetare.


9. Responsabilități

Comisia de monitorizare

- menține evidența și înregistrează procedurile de sistem și operaționale;
- analizează procedurile de sistem și după caz, pe cele operaționale;
- distribuie compartimentelor copii sau fișiere în format electronic ale procedurilor;
- îndosariază originalul procedurilor și copiile retrase.

Compartiment Contabilitate

- prezintă veniturile pe feluri de venituri după natura sau sursa lor;
- cuprinde în Contul de execuție bugetară toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate;
- prezintă în Contul de execuție venituri informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat;
- evidentiază atât veniturile încasate prin trezorerie, cât și veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit, reprezentând venituri aferente bugetului unității de învățământ și care nu au fost transferate în conturile de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 10/11

10. Formulare

10.1 Formular evidență modificări

Nr. Ctr.	Editia	Data ediției	Revizia	Data reviziei	Nr. Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului departamentului
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							

10.2 Formular analiză procedură


Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
					Semnătura	Data	Observații	Semnătura	Data
1.									

10.3 Formular distribuire procedură

Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.							

11. Anexe

- F-01-PO-SC.36 Contul de execuție venituri
- F-02-PO-SC.36 Diagrama de proces

MINISTERUL EDUCAȚIEI Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Elaborarea Contului de execuție venituri	Editia: I
		Revizia: 0
	Cod: PO-SC.36	Pag. 11/11 Exemplar nr. 1

Cuprins

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ ELABORAREA CONTULUI DE EXECUȚIE VENITURI	1
1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii	2
2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii	2
3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii	2
4. Scopul procedurii	2
5. Domeniul de aplicare	2
6. Documente de referință aplicabile activității procedurale	3
7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	3
7.1 Definiții:	3
7.2 Abrevieri	4
8. Descrierea procedurii	4
8.1. Specificații privind veniturile	5
8.1.1. Momentul recunoașterii veniturilor	5
8.1.2. Conținutul grupelor de venituri	5
8.1.3. Venituri din activități economice	5
8.1.4. Venituri din alte activități operaționale	6
8.1.5. Venituri din producția de active fixe	6
8.1.6. Venituri fiscale	6
8.1.7. Venituri din contribuții de asigurări	6
8.1.8. Venituri nefiscale	6
8.1.9. Venituri financiare	7
8.1.10. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială	7
8.1.11. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare	7
8.1.12. Veniturile extraordinare	7
8.2. Structura conturilor de venituri	8
8.3. Specificații privind elaborarea Contului de execuție venituri	8
9. Responsabilități	9
Comisia de monitorizare	9
Compartiment Contabilitate	9
10. Formulare	10
10.1 Formular evidență modificări	10
10.2 Formular analiză procedură	10
10.3 Formular distribuire procedură	10
11. Anexe	10