

EXECUTIE BUGETARA

Executia bugetara se adreseaza oricarei unitati economice care doreste sa-si conduca activitatea in baza unui plan de venituri si cheltuieli, in mod deosebit institutiilor publice.

In WinMENTOR aceasta optiune este inclusa in modulul EXPERT si se poate activa din EXPERT> Diverse (fig. 1).



Fig. 1

Restricții privind utilizarea programului WinMENTOR

1. Excluderea utilizării atributelor din descrierea articolelor deoarece au fost reutilizate câmpurile respective în vederea asocierii capitolelor bugetare pozițiilor din stoc (fig. 2).
2. Nu se utilizează evidența valorică deoarece nu permite asocierea capitolelor bugetare pozițiilor din stoc.

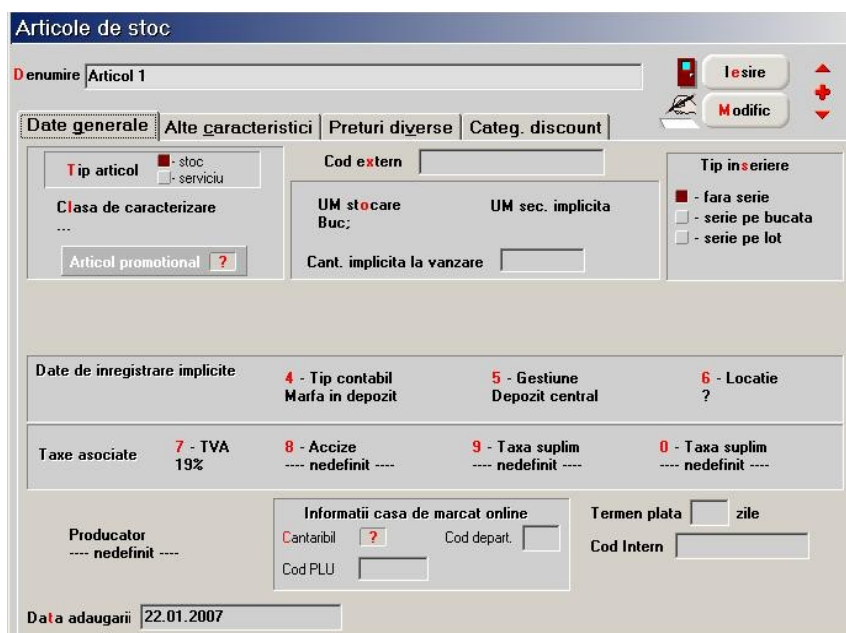


Fig. 2

Initializare baza de date

Inregistrarea si initializarea capitolelor bugetare se realizeaza din SERVICE> Initializare> Solduri bugete (fig. 3).

INITIALIZARE Clasificatie economica bugete- Descriere buget

Tip Venituri Cheltuieli Capitol/subcapitol clasificatie Capitol 2

Simbolul 20 Denumire TITLUL II BUNURI SI SERVICII Name

AN FISCAL 2007

	Credit aprobat	Angaj. bugetare	Angaj. legale	Plati efectuate	Chelt. efective
Trim. I	400.000,00	50.000,00	25.000,00	0,00	0,00
Trim. II	200.000,00	100.000,00	30.000,00	0,00	0,00
Trim. III	150.000,00	75.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Trim. IV	100.000,00	100.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Anual	850.000,00	325.000,00	75.000,00	0,00	0,00

Vizibil in situatii analitice: Da
Vizibil in situatii sintetice: Da

Desfasurarea completa

- 20
- 20.01
- 20.01.01
- 20.01.02
- 20.01.03
- 20.01.04
- 20.02
- 20.03

+ Analitic nou la simbolul curent

Fig. 3

Initializarea stocurilor se face din SERVICE> Initializare> Stocuri articole (fig. 4).

Preluare stocuri initiale

Articol Articol 1

Element executie bugetara 20.01.01

Stoc in firma 1.000 Buc

Stoc	Gestiune	Tip contabil	Data intr.	Pret Achiz.	Pret Inreg.	Expira la	Furnizor	PMax	Proc	Stoc
1	Depozit central	Marfa in depozit	01.01.2007	10	10	 nedefinit			1.000

Esc Clasificatie economica bugete Cauta

Simbol	Denumire	Tip
20	TITLUL II BUNURI SI SERVICII	C
20.01	Bunuri si servicii	C
20.01.01	Furnituri de birou	C
20.01.02	Materiale pentru curatenie	C
20.01.03	Incalzit, Iluminat si forta motrica	C
20.01.04	Apa, canal si salubritate	C
20.02	Reparatii curente	C
20.03	Hrana	C

Adaug Detalii R

Fig. 4

5). Inicializarea soldurilor de la parteneri se face din SERVICE> Inicializare> Solduri parteneri (fig. 5).

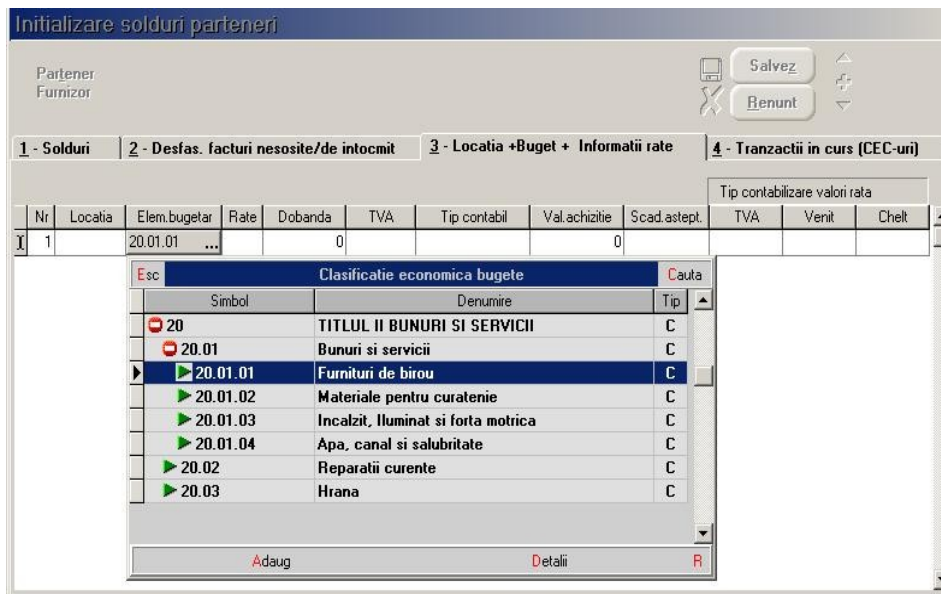


Fig. 5

Tranzactii curente

> Angajament bugetar

Angajamentul bugetar precede angajamentul legal (reprezentat de facturi), iar valoarea angajamentelor legale nu poate depasi valoarea celor bugetare (pentru un trimestru dat). Angajamentele bugetare pot fi introduse in EXPERT> Executie bugetara> Angajamente bugetare (fig. 6, 7).

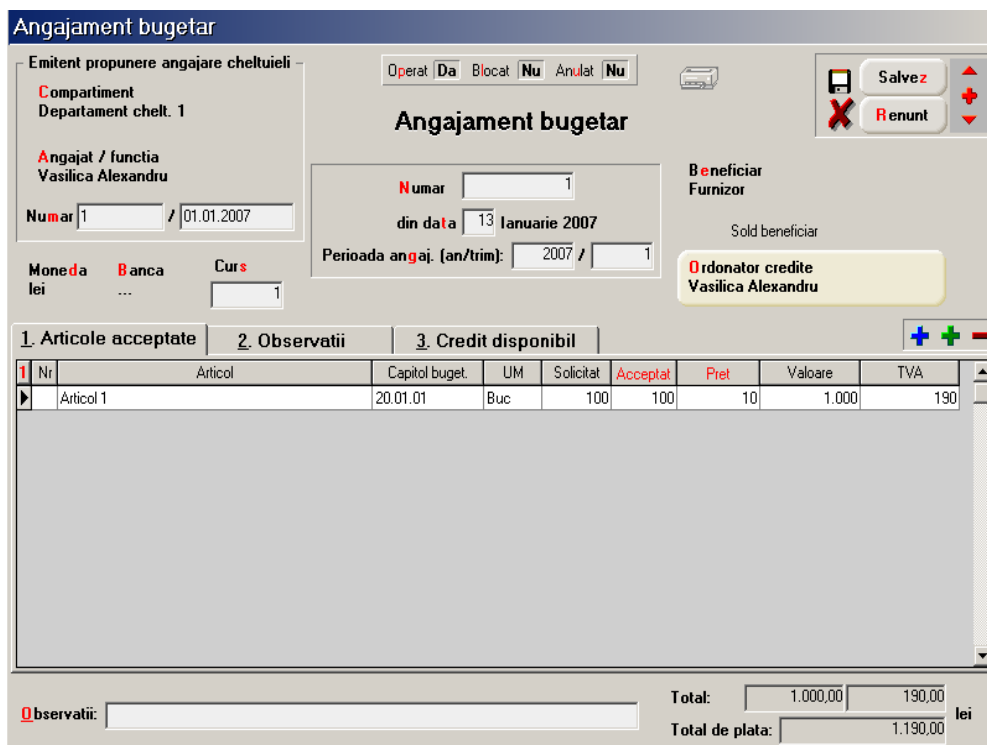


Fig. 6

In cadrul angajamentului bugetar se completeaza:

- datele de indentificare ale emitentului propunerii (compartiment, angajat, numar si data)
- datele de indentificare ale angajamentului (numar, data, perioada angajament)
- beneficiarul si ordonatorul de credite
- articolele acceptate; daca acceptatul se salveaza cu valoarea 0 angajamentul figureaza drept propunere de angajare. Se selecteaza clasificatia bugetara pentru a urmari creditul disponibil.
- observatiile, pot fi la nivel de angajament bugetar sau la nivel de articol (macheta Observatii)
- in pagina "Credit disponibil" se poate urmari disponibilul ramas de angajat
 1. creditul aprobat = suma din initializarea bugetului
 2. creditul utilizat = suma din initializarea bugetului + suma angajamentelor bugetare de la acel moment aferente clasificatiei bugetare selectate
 3. credit disponibil = credit aprobat - credit utilizat
 4. angajament curent = valoarea cu TVA a sumei angajate la nivel de clasificatie buget
 5. rest = credit disponibil - angajament curent

Angajament bugetar

Operat Da Blocat Nu Anulat Nu

Salvez Renunt

Angajament bugetar

Emitent propunere angajare cheltuieli

Compartiment
Departament chelt. 1

Angajat / functia
Vasilica Alexandru

Numar 1 / 01.01.2007

Beneficiar
Furnizor

Sold beneficiar

Ordonator credite
Vasilica Alexandru

Mone da Banca Curs
lei

1. Articole acceptate 2. Observatii 3. Credit disponibil

Nr	Capitol buget.	Credit aprobat	Credit utilizat	Credit disponibil	Angajament curent	Rest
3	20.01.01	100.000	0	100.000	1.190	98.810

Observatii:

Total: 1.000,00 190,00 lei

Total de plata: 1.190,00 lei

Fig. 7

➤ Angajament legal

Angajamentul legal este faza din procesul executiei bugetare reprezentand orice act juridic (documente de intrare, tranzactii casa/banca direct pe cheltuieli, salarii) din care rezulta sau ar putea rezulta o obligatie pe seama fondurilor publice.

In ceea ce priveste asocierea executiei bugetare cu tranzactiile de stocuri aceasta se face prin precizarea capitolului bugetar asociat articolelor in fereastra receptiilor (pentru intrari in stoc - fig. 8). Un document de intrare poate contine doar articole ce au asociat capitolul bugetar cand optiunea "Bugetare" este setata pe Da. Daca in cadrul firmei exista si documente ce nu apartin executiei bugetare se seteaza "Bugetare" pe valoarea Nu. In cazul articolelor de tip serviciu asocierea capitolului bugetar se face cu ajutorul optiunii "Bugetare servicii" (fig. 9, 10).

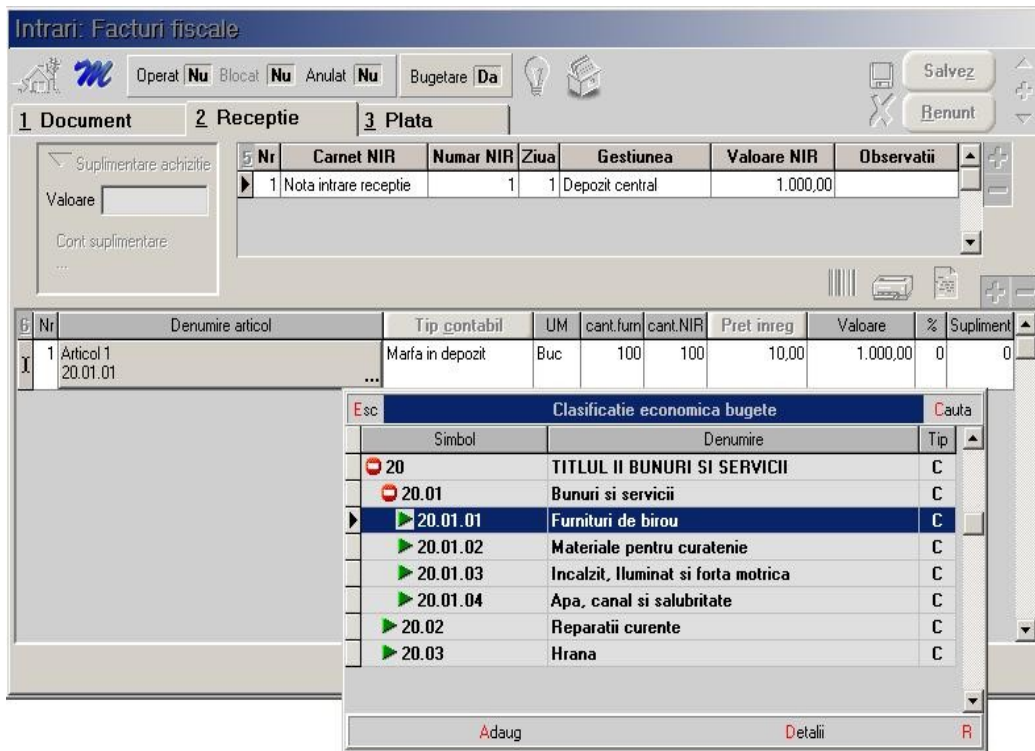


Fig. 8

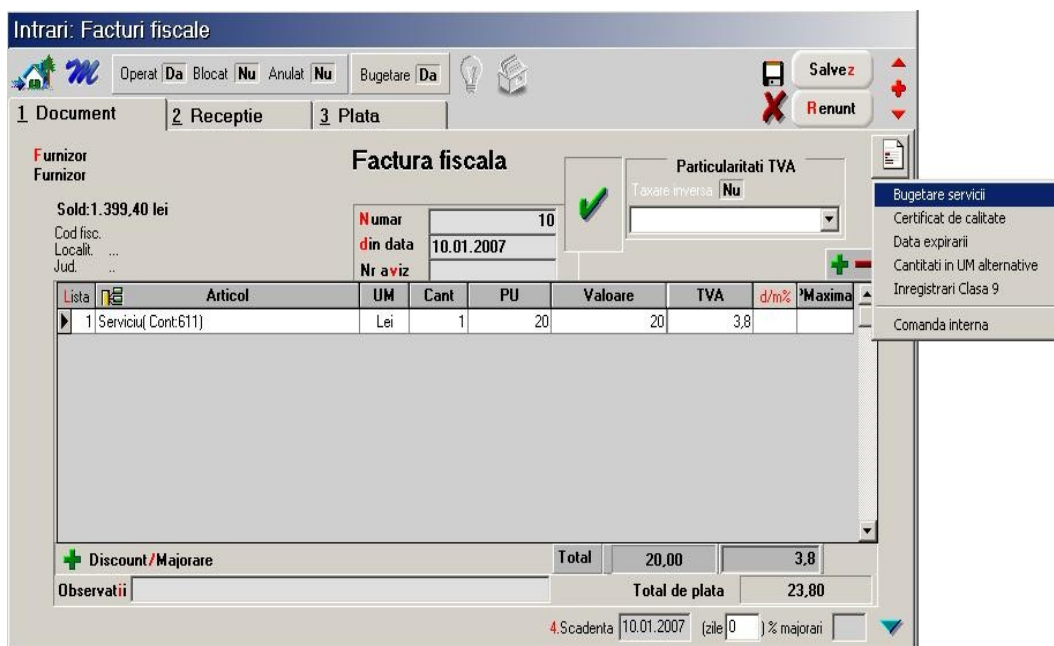


Fig. 9

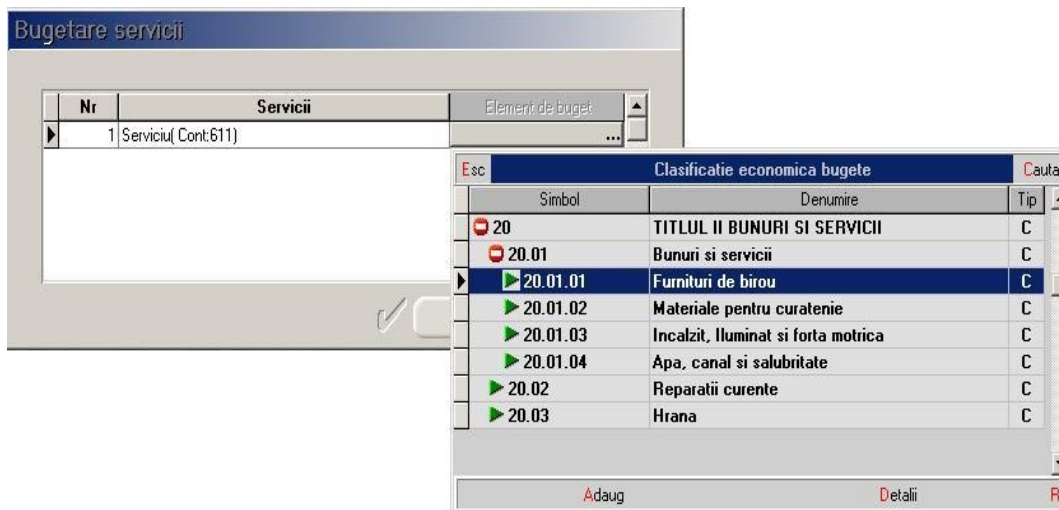


Fig. 10

In cadrul documentelor de intrare dupa precizarea capitolului bugetar urmeaza asocierea documentului angajamentului bugetar (fig. 11).

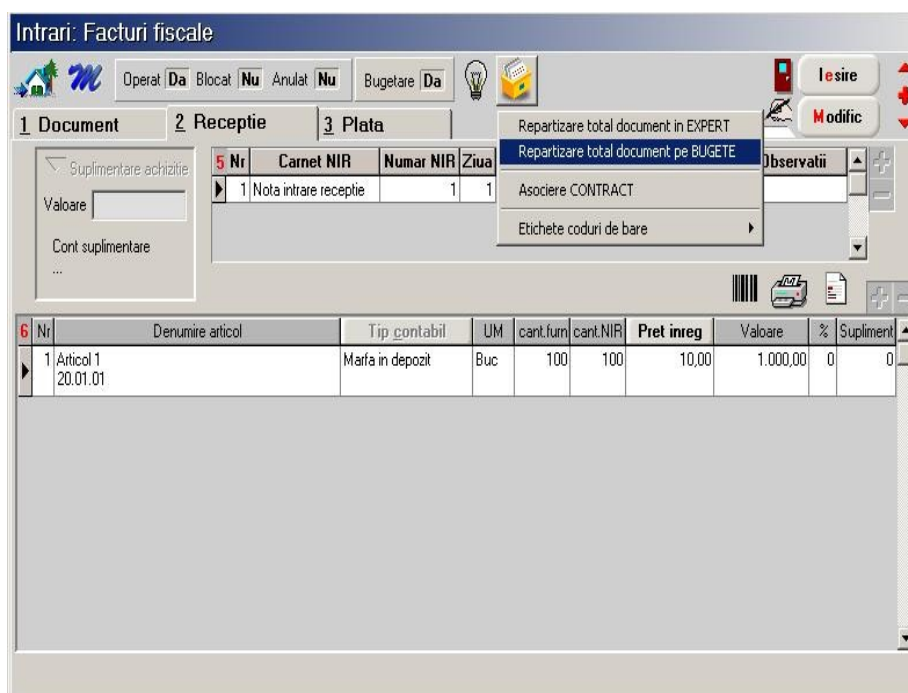


Fig. 11

Asociere angajamente bugetare

Angajament legal (nr./data): F1 / 01.01.2007

Partener: Furnizor

Moneda: lei Curs: 1,00

Scadente trimestriale:

I :	1.190,00	III :	0,00
II :	0,00	IV :	0,00

Sume angajament legal pe capitole bugetare (LEI):

Capitol bugetar	Angaj.Legal	Total asociat	Rest de asociat
▶ 20.01.01	1.190,00	1.190,00	0,00

Angajamente bugetare asociate (LEI):

Nr./Data	Tr.	Capitol bugetar	Ang.aprobat	Disponibil	Suma angajata	Rest
▶ 1/13.01.2007	1	20.01.01	1.190,00	1.190,00	1.190,00	0,00

Capitole angajamente bugetare

NrDoc	Data	Cap.bugetar	Tr.	Disp.de angajat
▶ 1	13.01.2007	20.01.01	1	1.190,00

Inchide

Fig. 12

- In cadrul asocierii angajamentelor bugetare sunt evidentiata urmatoarele date (fig. 12):
- informatiile generale privind **angajamentul legal** (nr. document, data, partener, moneda)
 - **scadentele trimestriale** daca pe documentul de intrare se completeaza termenele scadente
 - la **sume angajament legal pe capitole bugetare** este adusa valoarea documentului (inclusiv TVA) detaliat pe capitole bugetare. Inainte de asocierea angajamentului bugetar, in faza initiala, restul de asociat este egal cu suma angajata iar totalul asociat = 0.
 - **angajamentul bugetar asociat** aduce angajamentele bugetare selectate din multimea celor corespunzatoare partenerului. Nu vor fi aduse angajamentele cu valoare 0 sau neoperare.
 - la **capitole bugetare la care se asociaza sumele de pe angajamentul legal** se afiseaza doar capitolele care au corespondent in angajamentul legal din prima grila;
 1. disponibil = restul de disponibil tinand cont de ce a fost repartizat pe alte documente
 2. suma angajata = totalul asociat
 3. rest = disponibil - suma angajata.

➤ Plati efectuate

La tranzactiile din casa/ banca direct pe cheltuieli sau datorii asocierea cu clasificatia economica bugete se face in cadrul distribuirii valorii tranzactiei, la document de legatura (fig. 13); pentru documentele de intrare la care a fost asociat capitolul bugetar acesta este completat automat la stingerea datoriei.

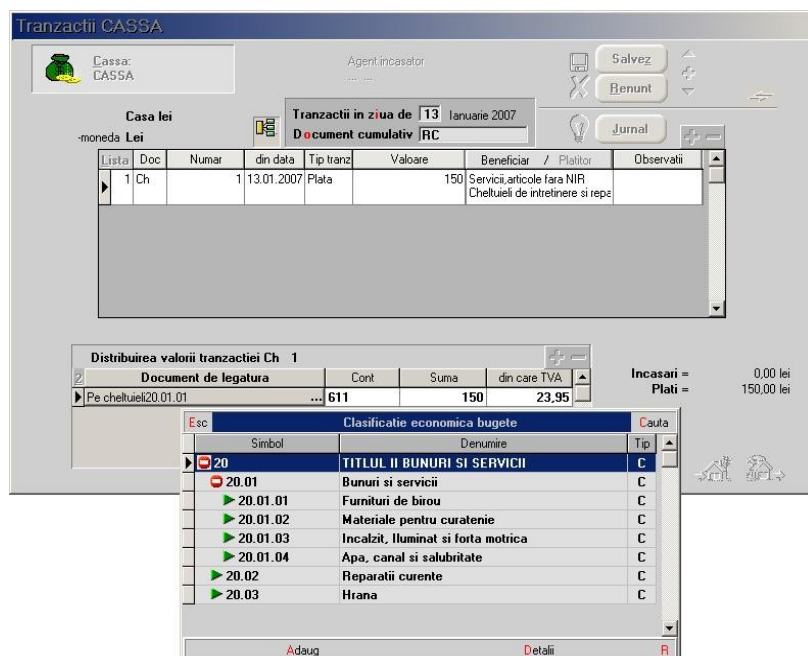


Fig. 13

➤ Cheltuieli efective

Cheltuielile efective sunt actualizate de catre bonurile de consum, diminuari, note contabile cu cont de cheltuiala pe debit si valorile salariale.

La iesiri: consum intern livrarea se rezolva asemanator articolelor cu atribute ca in fig.

14.

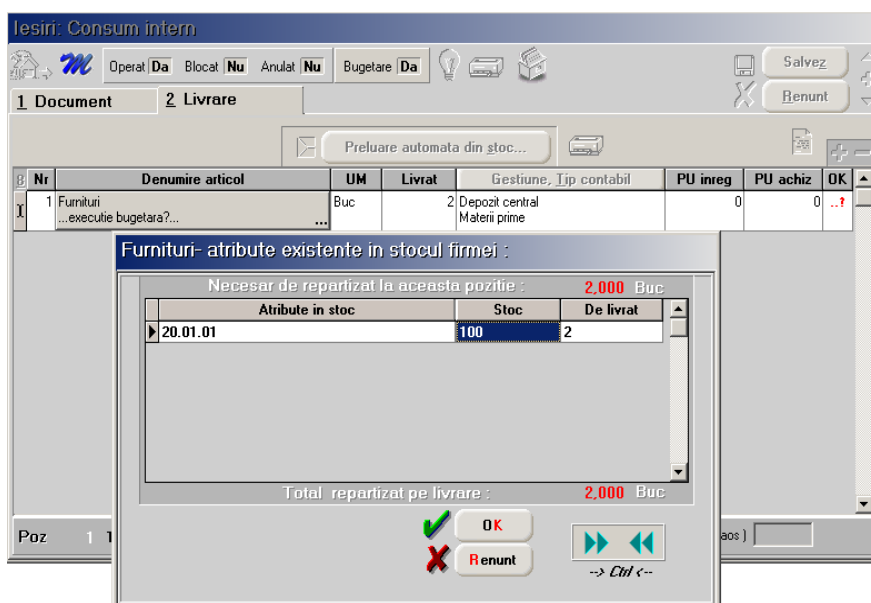


Fig. 14

In cadrul "Notelor contabile diverse" asocierea clasificatiei economice bugete se face cu ajutorul coloanei "Buget" (fig. 15). Daca utilizatorul nu are modulul de Salarii se poate folosi de aceasta facilitate pentru a selecta capitolul bugetar pe notele contabile de la salarii.

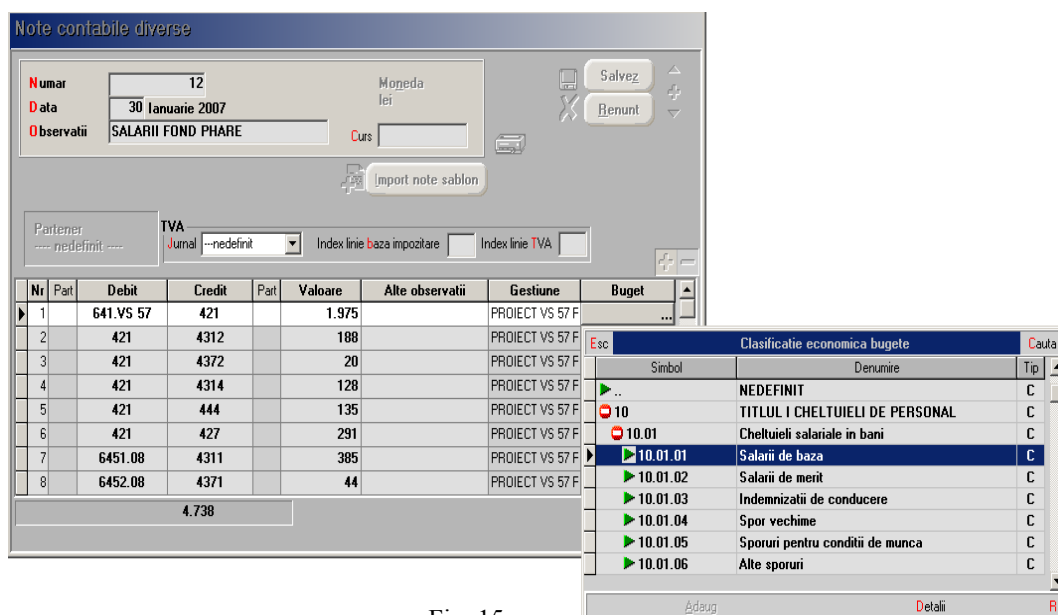


Fig. 15

Clasificatie economica bugete

In EXPERT> Executie bugetara> **Bugete, clasificatie economica** se pot vizualiza la nivel de capitol/subcapitol bugetar urmatoarele date (fig. 16):

- creditele aprobate = sumele completate in initializare
- angajamentele bugetare = se completeaza cu angajamentele bugetare realizate pana la implementare introduse in initializare si se actualizeaza cu angajamentele bugetare introduse in WinMENTOR precum si cu valorile salariale
- angajamentele legale = angajamentele legale din initializare la care se adauga intrarile (facturi, factura la aviz, chitanta\bon, bon achizitie, import), inclusiv cele de tip serviciu (intrarile retur diminueaza valoarea angajamentelor legale), tranzactiile din casa/banca direct pe cheltuieli, sumele din salarii
- platile efectuate = tranzactiile din casa, tranzactiile curente/in curs banca, justificare avans decontare
- cheltuielile efective = iesiri: consum intern, intrarile de tip serviciu, diminuarile, tranzactiile din trezorerie direct pe cheltuieli, amortizarea mijloacelor fixe, valorile salariale.

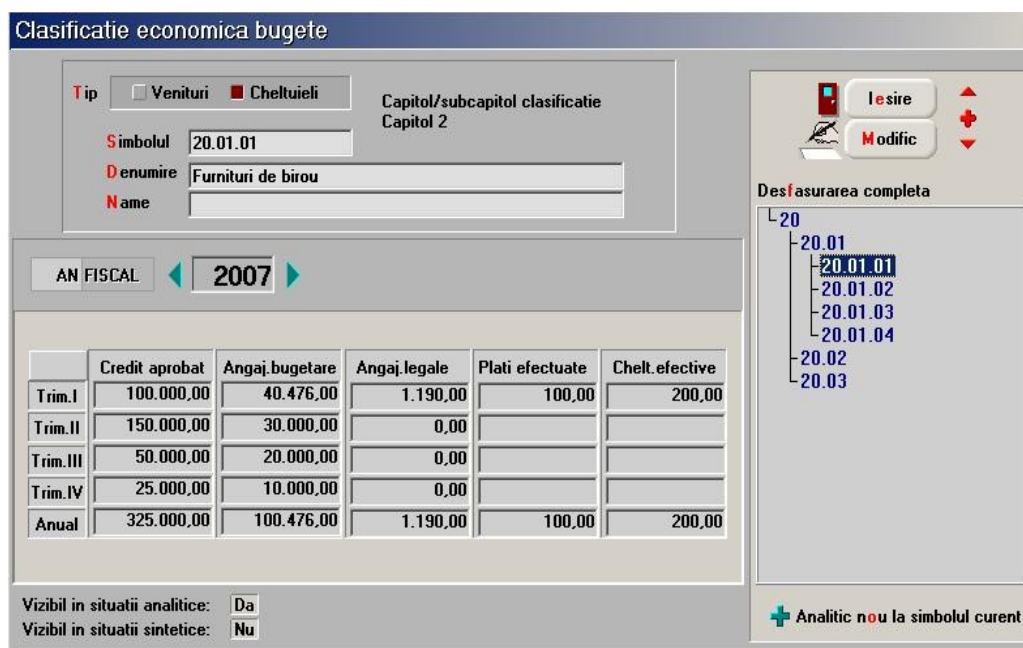


Fig. 16

Liste

Listele din care poate fi analizata situatia bugetelor precum si a angajamentelor bugetare se pot obtine din EXPERT> Bugete:

- Buget anual: evidentiaza creditele aprobate, angajamentele bugetare, angajamentele legale, cheltuielile efectuate, platile efective anuale precum si la nivel de trimestru pentru fiecare capitol bugetar;
- Urmarire realizare angajamente bugetare: evidentiaza legatura dintre angajamentul legal si cel bugetar.

De asemenea toate listele (Receptii, Livrari, Fisa mijlocului fix, etc.) care contin coloane privind attributele au evidentiat in modul de lucru cu bugetele capitolul bugetar asociat pe angajamentele legale.

Salarii

In cadrul modulului de Salarii configurarea modului de lucru privind executia bugetara presupune parcurgerea urmatoarelor **pasi**:

1. selectarea capitolelor bugetare in Constante generale MENTOR> Personal salarizare> Bugetare
 - Executie bugetara – salar de baza
 - Executie bugetara – stimulente/prime de vacanta
 - Executie bugetara – spor ore suplimentare 1
 - Executie bugetara – spor ore suplimentare 2
 - Executie bugetara – spor de noapte
2. asocierea capitolelor bugetare contributiilor angajator (fig. 17)

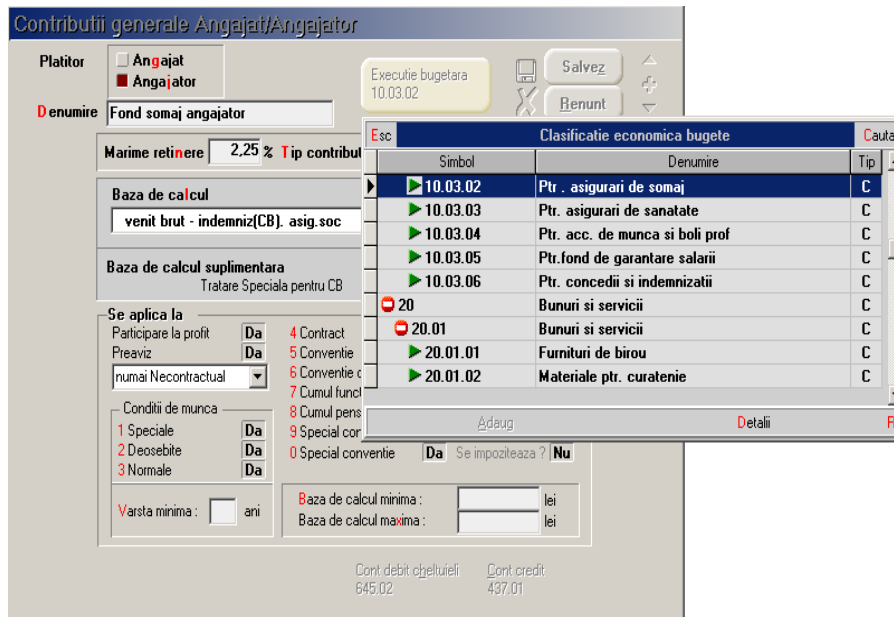


Fig. 17

3. asocierea capitolelor bugetare indemnizatiilor de asigurari (fig. 18)

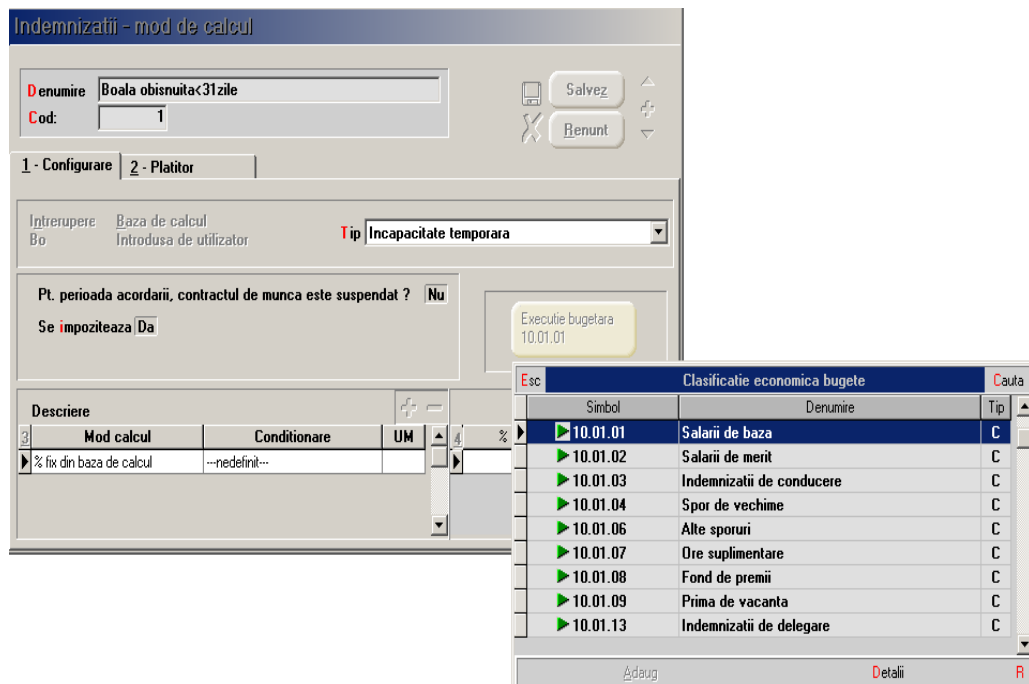


Fig. 18

4. daca se lucreaza cu sporuri permanente/ temporare se asociaza capitolul bugetar in nomenclatorul de sporuri (fig. 19)



Fig. 19

5. in cadrul primelor de vacanta implicit este selectat capitolul bugetar din constante (fig. 20)

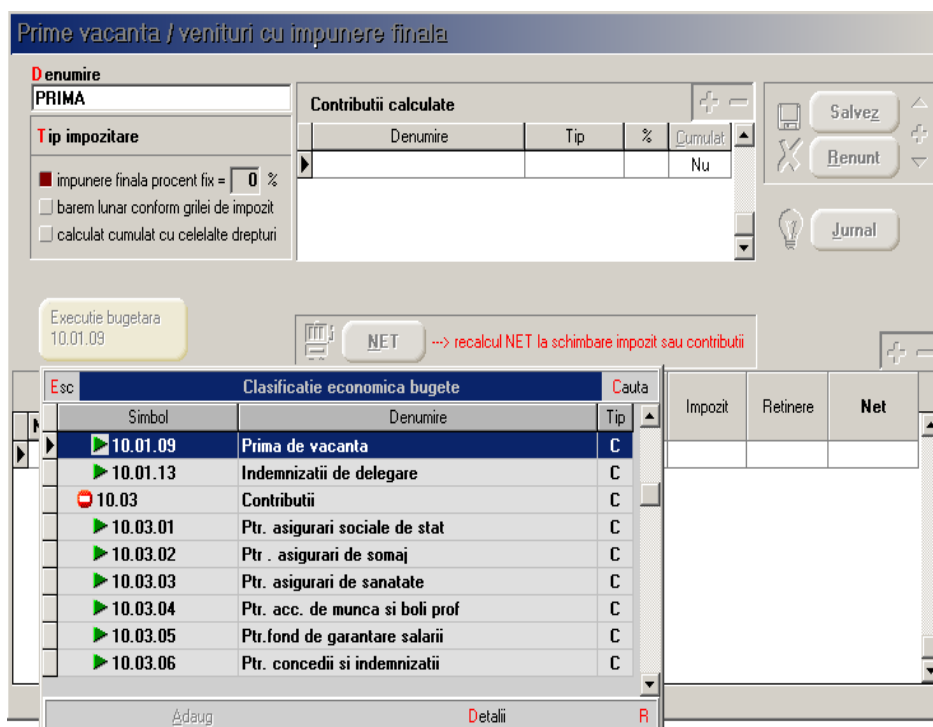


Fig. 20

Prin "Recalcul lichidare" sumele sunt repartizate pe capitole bugetare iar efectul se poate vizualiza in coloana de observatii a jurnalului contabil aferent. Valorile actualizeaza, in cadrul "Clasificatiei economice bugete", urmatoarele elemente: angajamentele bugetare, angajamentele legale si cheltuielile efective.

Plata lichidarii (in luna de calcul/ in luna urmatoare) actualizeaza valoarea "Platilor efectuate" proportional pe capitole bugetare implicate in calculul salariilor.

Plata contributiilor se va face din trezorerie cu precizarea bugetului aferent. Plata contributiilor angajat actualizeaza "Platile efectuate" de la capitolul bugetar privind salariul de baza iar cele la nivel de angajator actualizeaza capitolele aferente contributiilor.