



Compartiment Audit Intern

Nr. **214** / 30 .05.2023

Către

Toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat din județul Dolj

Referitor: Suplimentarea bugetului de cheltuieli de personal aprobat în baza costului standard per elev.

Având în vedere prevederile:

• art. 1 alin (1) din Hotărârea nr. 48/2023 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 72/2013 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev și stabilirea finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, care se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per antepreșcolar/preșcolar/elev;

• art. 96 și 97 din Legea nr. 1/2011 a Educației Naționale, cu modificările și completările ulterioare;

• art. 104 din Legea nr. 1/2011 a Educației Naționale, cu modificările și completările ulterioare;
în care se arată că în cazuri excepționale, atunci când sumele repartizate în baza standardelor de cost nu asigură plata drepturilor salariale, a sporurilor și indemnizațiilor, a altor drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și a contribuțiilor aferente acestora, se pot efectua redistribuirii ale sumelor repartizate cu această destinație între unitățile școlare sau se poate proceda la repartizarea sumelor rămase nerepartizate, după caz, urmând ca aprobarea redistribuirii/repartizării sumelor, să fie efectuată de către compartimentul financiar contabil din cadrul inspectoratului școlar, numai după verificarea, pe baza raportului de verificare/control/ audit, **întocmit de către compartimentul de audit, asupra modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar și după verificarea corelării numărului de personal cu numărul de elevi.**

În consecință, în cazul în care unitatea de învățământ se regăsește în situația mai sus amintită, aceasta are obligația de a transmite, în scris, cu 45 de zile înainte de epuizarea bugetului alocat, o solicitare privind inițierea procedurii de suplimentare a bugetului, constând în verificarea/controlul/auditul modului de angajare și utilizare a sumelor alocate pentru finanțarea de bază, pe baza costurilor standard per elev/preșcolar, însoțită de următoarele documente:

1. Anexa A1 - Calculul privind plățile drepturilor de personal, aferente anului bugetar 2023;
2. Anexa A2- Indicatori normare în anul școlar 2022-2023;
3. Anexa A3 - Situație privind modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale aferente contribuțiilor datorate de angajator/asigurat bugetului consolidat/de stat, aferente perioadei bugetate;
4. Anexa A4 - Situația încadrării personalului didactic de predare, didactic auxiliar și nedidactic în anul bugetar 2023;
5. Anexa A5-Situația privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă în anul bugetar 2023;



INSPECTORATUL ȘCOLAR JUDEȚEAN DOLJ

Str. Ion Măiorescu Nr. 6, 200760 Craiova,
Telefon 0251/420961; 0351/407395 (407397) Fax: 0251/421824, 0351/407396
E-mail: isjdolj@isjdolj.ro Web: www.isjdolj.ro



MINISTERUL
EDUCAȚIEI

6. Anexa A6-Tabel cu numărul de elevi pentru fiecare clasă în anul școlar 2022-2023, însoțit de extrasul SIIR pe formațiuni de studiu (grupe, clase sau ani de studiu), iar în cazul în care există clase cu număr de elevi/preșcolari sub sau peste cel prevăzut de art.63 pct. (1), lit. a-h, din Legea nr.1/2011 a Educației Naționale, se va anexa în copie Hotărârea Consiliului de Administrație a Inspectoratului Școlar Județean Dolj privind aprobarea funcționării peste, sau sub efectiv;
7. Anexa A7-Calcul privind plățile aferente drepturilor salariale în anului bugetar 2023 pe total forme de învățământ;
8. Anexa A8-Situația privind angajarea pe perioada determinată a cadrelor didactice - PCO în timpul anului bugetar 2023;
9. Anexa A9-Situația privind numărul de elevi plecați / înscriși în anul școlar 2022-2023;
10. Anexa A10- Situație privind modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale (DI00) aferent anului bugetar 2023;
11. Anexa A11-Situație statistică comparativă a numărului de norme aprobate în anul școlar 2022-2023, cu numărul de norme în anul școlar 2021-2022, a plăților efectuate până la data solicitării și a necesarului pentru asigurarea plății drepturilor salariale până la data de 31.12.2023;
12. Anexa A12-Copie conform cu originalul a formularelor privind normarea personalului didactic, didactic-auxiliar și nedidactic, depuse la Compartimentul Normare - Salarizare în vederea obținerii avizului de conformitate;
13. Anexa A13-Copie conform cu originalul după fila de buget aprobată de către Inspectoratul Școlar Județean Dolj pe total forme de învățământ;
14. Anexa A14-Copie conform cu originalul a formularului de buget FI 103, încărcat în aplicația Forexbug;
15. Anexa A15-Copie conform cu originalul a contului de execuție a bugetului instituțiilor publice (anexa 7 din programul raportaremec.org);
16. Anexa A16-Copie conform cu originalul al ultimului extras descărcat din aplicația Forexbug/Finantare.org, privind deschiderea de credite bugetare necesare plății drepturilor salariale;
17. Anexa A17-Fundamentarea sumelor solicitate pentru suplimentarea bugetului aferent cheltuielilor de personal, în care să se precizeze cauzele neîncadrării cheltuielilor de personal în bugetul aprobat în baza costului standard per elev,;
18. Anexa A18-Adresă în care se va menționa dacă în perioada 01.01.2023 și până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, s-au desfășurat și ocupat în urma concursurilor, posturi didactice auxiliare și nedidactice vacante. Se va anexa în copie conform cu originalul aprobarea/avizul compartimentului normare-salarizare;
19. Anexa A19- Adresă în care se va menționa dacă în perioada 01.01.2023 și până la data solicitării suplimentării bugetului aprobat în baza costului standard per elev, au fost încadrate cu CIM PCO cadre didactice în baza deciziilor comunicate de către Compartimentul resurse umane.
Se va anexa în copie conform cu originalul decizia de repartizare/încadrare.
20. Notă prin care directorul unității de învățământ își asumă alături de consiliul de administrație, răspunderea publică pentru performanțele unității de învățământ pe care o conduce;

Documentele vor fi depuse cu adresa de înaintare, îndosariate, la secretariatul Inspectoratului Școlar Județean Dolj, în atenția compartimentului audit public intern.

INSPECTOR ȘCOLAR GENERAL,

Prof. Dr. Daniela Alexandru Ion



Auditori,

Ec. Nălbitoru Nicu

Ec. Sandu Iuliana Tatiana