

# Obrada finansijskih izvještaja u IT sustavu FOREXEBUG

PEMPAL

Bukurešt

17. – 19. veljače/februara 2026.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# REFORMA RAČUNOVODSTVA U JAVNOM SEKTORU U RUMUNJSKOJ

Reforma računovodstva u javnom sektoru u Rumunjskoj započela je 2002.

- Vladinom odlukom utvrđeno je sljedeće: „*Gotovinsko računovodstvo dopunit će se obračunskim računovodstvom.*”
- Reforma se provodi postupno.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# REFORMA RAČUNOVODSTVA U JAVNOM SEKTORU U RUMUNJSKOJ 2006.

Ostvareni rezultati:

- unaprijeđene budžetske klasifikacije
- novi kontni/računski plan, unaprijeđen novim elementima obračunskog računovodstva.

Glavne izmjene odnosile su se na prenošenje nekih odredbi međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS 1, 2, 4, 5, 9, 12, 17, 19, 23, 24).

Službeno je odobren krajem 2005., a primjenjuje se od 2006.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# REFORMA RAČUNOVODSTVA U JAVNOM SEKTORU U RUMUNJSKOJ

## trenutačno stanje – počevši od 2006

U Rumunjskoj postoji gotovo 13 500 javnih institucija

- sve imaju vlastiti ured za računovodstvo
- sve koriste metodu dvojnog knjigovodstva
- sve primjenjuju obračunska računovodstvena pravila
- sve primjenjuju jedinstveni kontni/računski plan, budžetske klasifikacije i model financijskih izvještaja.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# Kontni/računski plan

1. Računi po osnovi kapitala
2. Računi dugotrajne imovine
3. Računi zaliha i proizvodnja u tijeku
4. Računi trećih osoba (dugovanja i obveze)
5. Računi u trezorima i kreditnim institucijama
6. Rashodi
7. Prihodi
8. Posebni računi



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

## POSTIGNUĆA TIJEKOM PERIODA 2017. - 2025.

- Trenutačno sve javne institucije deponiraju svoj budžet, evidentiraju budžetske i zakonske obveze u sustavu te koriste funkcije u oblasti financijskog izvještavanja.
- Bruto bilance za javne institucije izrađuju se na mjesečnoj osnovi.
- U periodu 2017. - 2022. paralelno u funkciji novi sustav i postojeći IT sustav za sve javne institucije.
- Zakonom je propisano da od 2023. i 2024. nijedna javna institucija više neće sastavljati financijske izvještaje u papirnatom obliku. Financijski izvještaji svake javne institucije, uključujući konsolidirane financijske izvještaje, trenutačno se generiraju u IT sustavu, osim računa prihoda i rashoda (izvršenje budžeta).



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# Uloga državne revizije u nacionalnom sustavu izvještavanja

- Državna revizija ima pristup u svrhu konzultacija o funkcionalnostima nacionalnog sustava izvještavanja.
- Državna revizija prati i kontrolira izvršenje budžeta javnih institucija te izvještavanje prema financijskim izvještajima na osnovi informacija koje sadržava i obrađuje nacionalni sustav izvještavanja.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# Objedinjavanje dviju komponenti: računovodstva i budžeta javne institucije

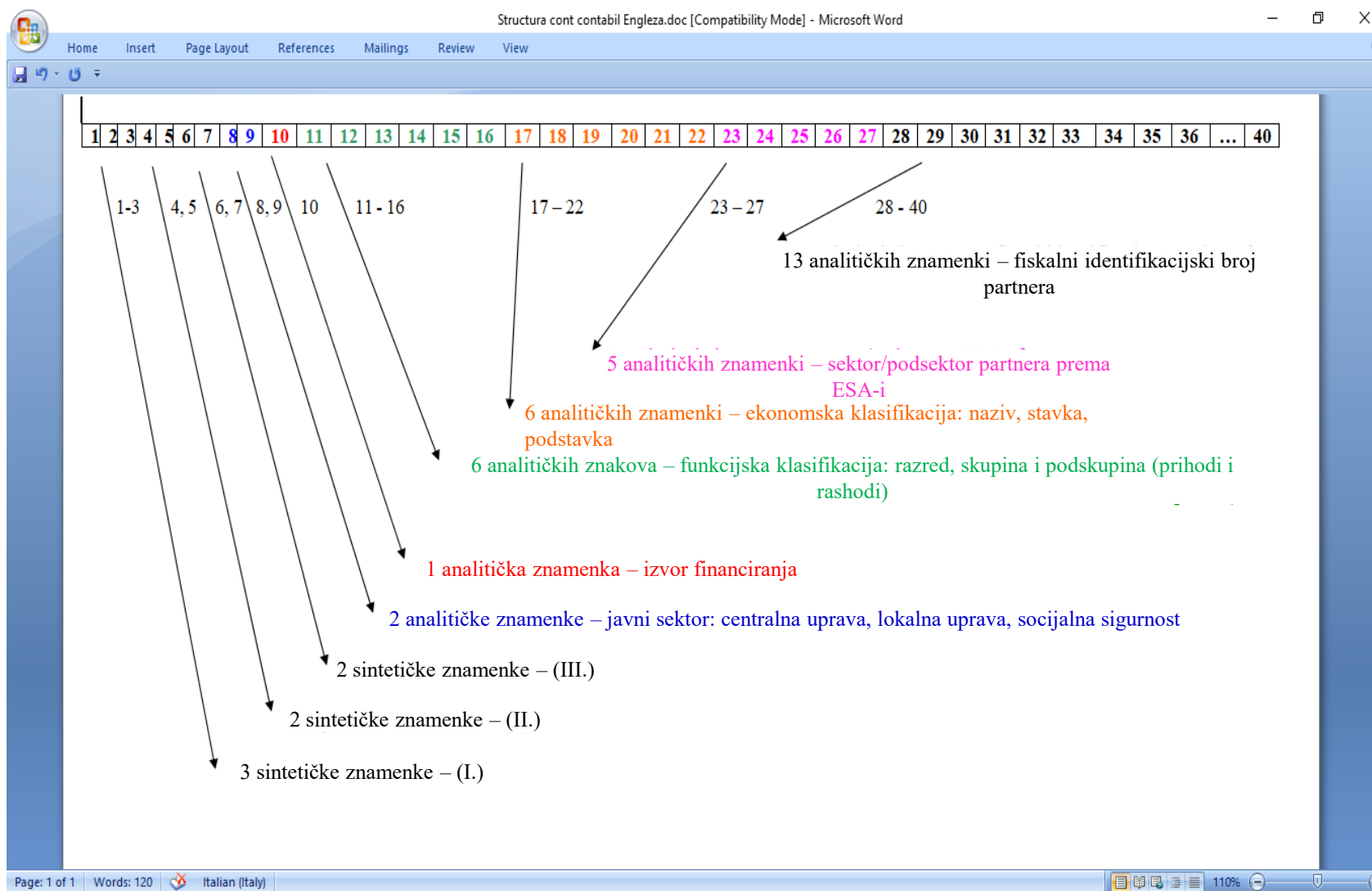
**RAČUNOVOD-  
STVO**

**IZVRŠENJE  
BUDŽETA**

**=**

**STRUKTURIRANJE  
RAČUNOVODSTVENIH RAČUNA**

# Struktura računa (sintetička i analitička)



# Kumulativna dugovanja i kumulativna potraživanja



F1102\_A1.0.126 Suma de control 2340019

## Balanta de verificare

Situatii Financiare Rectificative

An 2 0 2 5 Luna 1 2

Data intocmire 08.01.2026

### SECTIUNEA A - Informatii generale

Denumire Entitate Publica Public Institution X

CIF Entitate Publica 1 9

Sector bugetar 01 Bugetul de stat

Formular fara valori:  DA  NU

### SECTIUNEA B - Date comunicate

#### 01 Bugetul de stat - A. Integral de la buget

Sterge

Simbol Cont 302.08.00 Denumire Cont Alte materiale consumabile

Structura cont contabil 302080001AXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Total Rulaj Debitor cumulat

Total Rulaj Creditor cumulat

#### Adauga cont

Simbolul conturilor Sintetic gr. I, II, III	Denumirea conturilor	Total Rulaje cumulate		Sterge
		Debitoare	Creditoare	
		1	2	
101000001AXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului		1.000.000	Sterge
211010001AXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Terenuri	1.000.000		Sterge
213030001AXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Mijloace de transport	100.000		Sterge
281030301AXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Amortizarea mijloacelor de transport		80.000	Sterge
302080001AXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Alte materiale consumabile	40.000	10.000	Sterge
401010001A510103200101XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Furnizori sub 1 an	0	40.000	Sterge
602080001A510103200101XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	10.000		Sterge

1 / 2

# Kumulativna dugovanja i kumulativna potraživanja

681010001A510103710102XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Cheltuieli operationale privind amortizarea activelor fixe	20.000		Sterge
770000001A510103200101XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Finantarea de la buget	0	40.000	Sterge
		Totaluri cumulate conturi bilantiere Rulaj Debitor	Totaluri cumulate conturi bilantiere Rulaj Creditor	
		1.170.000	1.170.000	
		Totaluri conturi in afara bilantului Rulaj Debitor	Totaluri conturi in afara bilantului Rulaj Creditor	
		0	0	

Sursa

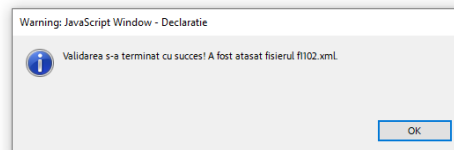
Conducatorul compartimentului financiar-contabile

Ordonatorul de credite superior entitatii publice

Semnatura entitate publica

FISIERELE CARE SE IMPORTA TREBUIE SA AIBA TERMINATIA .XML, SA FI FOST GENERATE DIN VERSIUNI ANTERIOARE ALE ACESTUI FORMULAR SAU SA FI FOST GENERATE DIN APLICATIILE BENEFICIARULUI, CU RESPECTAREA INTOCMAI A STRUCTURII DIN GHIDUL UTILIZATORULUI.

NERESPECTAREA ACESTOR INSTRUCIUNI VA PROVOACA O FUNCTIONARE DEFECTUOASA A FORMULARULUI.



# ULAZNI PODACI

- Početna bruto bilanca (samo pri unošenju početnih salda u sustav za 1. siječnja/januar 2017.).

## Mjesečni ulazni podaci:

- Samo ukupni iznosi dugovanja i potraživanja.
- Ostali izvještaji (plaćanja kreditnim institucijama i njihovi primici, zakašnjela plaćanja).

## Tromjesečni ulazni podaci:

- Samo ukupni iznosi dugovanja i potraživanja.
- Ostali izvještaji (plaćanja kreditnim institucijama i njihovi primici, zakašniela plaćanja, aneksi za financiranje iz EU-a).



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# ULAZNI PODACI

## Godišnji ulazni podaci:

- Izvještaj o promjenama neto imovine i kapitala.
- Udjeli države u društvenom kapitalu privatnih poduzeća.
- Udjeli općina u društvenom kapitalu privatnih poduzeća.
- Izvještaj o dugotrajnoj materijalnoj imovini.
- Izvještaj o dugotrajnoj nematerijalnoj imovini.
- Zalihe.
- Izvještaj o financijskoj imovini.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# IZLAZNI REZULTATI (nastaju na osnovi bruto bilance)

- Bruto bilanca.
- Bilanca stanja.
- Račun dobiti i gubitka (RDG).
- Izvještaj o novčanom toku.
- Bilješke:
  - potraživanja
  - obveze
  - rezerviranja
  - prihodi od poreza, socijalnih doprinosa
  - prihodi od razmjenskih transakcija.



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# IZLAZNI REZULTATI (koji ne nastaju na osnovi bruto bilance)

- Izvještaj o promjenama neto imovine i kapitala.
- Udjeli države u društvenom kapitalu privatnih poduzeća.
- Udjeli općina u društvenom kapitalu privatnih poduzeća.
- Izvještaj o dugotrajnoj materijalnoj imovini.
- Izvještaj o dugotrajnoj nematerijalnoj imovini.
- Zalihe.
- Račun prihoda (izvršenje budžeta).
- Račun rashoda (izvršenje budžeta).



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# PORAVNANJA U IT SUSTAVU

- Provjera fiskalnog identifikacijskog broja.
- Provjera jednakosti: ukupna dugovanja = ukupna potraživanja.
- Javni sektor (centralna uprava, lokalna uprava, socijalna sigurnost) i izvori financiranja.
- Provjera plaćanja i primitaka iz bruto bilance s trezorskim izvršenjem budžeta te plaćanjima kreditnim institucijama i njihovim primicima (poslovne banke).
- Poravnanje početnog i završnog salda bruto bilance sa saldom u bilješkama (prilozima) uz financijske izvještaje.



## MINISTARSTVO FINANCIJA

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# PLANOVI ZA BUDUĆNOST

- Unapređenje IT sustava, mehanizama poravnanja.
- Rumunjska će podržati razvoj ESPAS-a ili direktive kojom se utvrđuju računovodstveni principi javnih institucija, definicije, format financijskih izvještaja, pravila vrednovanja.
- Unapređenje obračunskog računovodstva i usklađivanje s drugim IPSAS-ima (prva grupa IPSAS-a koje je EK definirao za prenošenje u EPSAS-e: IPSAS 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11, 12, 14, 16, 19).



**MINISTARSTVO FINANCIJA**

Glavna uprava za trezor i računovodstvo javnog sektora

# Hvala vam!

Laurențiu DODOCIOIU  
zamjenik glavnog direktora

Petre CRIȘAN  
voditelj službe

Adrese e-pošte:

[Laurentiu.Dodocioiu@mfinance.gov.ro](mailto:Laurentiu.Dodocioiu@mfinance.gov.ro)

[Petre.Crisan@mfinance.gov.ro](mailto:Petre.Crisan@mfinance.gov.ro)

[SITFIN.FXB@mfinante.gov.ro](mailto:SITFIN.FXB@mfinante.gov.ro)

[mfp.forexebug@mfinante.gov.ro](mailto:mfp.forexebug@mfinante.gov.ro)