



GVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
629/16.12.2013

2364
06122013

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea Legii nr. 82/1991 – Legea contabilității*, inițiată de domnul deputat Daniel Oajdea - PP-DD (Bp. 550/2013).

I. Principalele reglementări

Această inițiativă legislativă are ca obiect de reglementare modificarea art. 10 alin. (1) din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul introducerii unei divizări a răspunderii pentru organizarea și conducerea contabilității între administrator și contabil/compartimentul de contabilitate. Astfel, cel dintâi răspunde numai pentru furnizarea datelor, iar cel de-al doilea pentru prelucrarea datelor.

II. Observații

1. Propunerea legislativă contravine prevederilor *Directivei 2006/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006*, potrivit cărora membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale persoanelor juridice sunt responsabili în mod colectiv pentru întocmirea și publicarea situațiilor financiare anuale și a raportului administratorilor.

2. Conform prevederilor art. 22 alin. (2) din *Legea finanțelor publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare*, ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de:

a) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare repartizate și aprobate potrivit prevederilor art. 21;

b) realizarea veniturilor;

c) angajarea și utilizarea cheltuielilor în limita creditelor de angajament și creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;

d) integritatea bunurilor încredințate instituției pe care o conduc;

e) organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și execuției bugetare;

f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

g) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

h) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale.

3. Potrivit prevederilor art. 10 alin. (1) din *Legea nr. 82/1991*, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 din acest act normativ revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

De asemenea, având în vedere prevederile art. 26 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, situațiile financiare și alte tipuri de rapoarte pe care

entitățile publice au obligația să le raporteze conțin în mod obligatoriu semnătura sau o modalitate de autentificare, aparținând conducătorului entității publice sau persoanei căreia i-au fost delegate aceste atribuții, în condițiile legii.

Răspunderea pentru legalitatea și corectitudinea datelor raportate aparține conducătorului entității publice sau persoanei căreia i s-au delegat aceste atribuții.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 32 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013, obligația verificării și validării rapoartelor transmise și a rapoartelor generate de sistemul național de raportare aparținând entității publice sau entităților publice subordonate/coordonate revine conducătorului entității publice sau persoanei căreia i-au fost delegate aceste atribuții.

4. Menționăm că potrivit prevederilor *punctului 1.2. „Organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice”, Capitolul I „Dispoziții generale”* din *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității la instituțiile publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, aprobate prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005*, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la instituțiile publice revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația de a gestiona unitatea respectivă.

De asemenea, persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității trebuie să asigure, potrivit legii, condițiile necesare pentru organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acesteia, respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, depunerea la termen a acestora la organele de drept, păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare, organizarea contabilității de gestiune adaptate la specificul instituției publice.

5. Considerăm că, pentru întărirea disciplinei bugetare la nivelul entităților publice și a responsabilizării ordonatorilor de credite în procesul bugetar și contabil, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la instituții publice revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația de a gestiona entitatea publică respectivă.

6. Precizăm că noțiunile „prelucrare” și „furnizare” nu sunt definite, prin urmare, în condițiile în care nu poate fi determinat conținutul obligațiilor instituite în sarcina administratorului/contabilului, reglementarea este neclară și ambiguă. De asemenea, constatăm că noțiunea „date” este una generală, nefiind nominalizate informațiile vizate de ipoteza normativă, fapt care conduce la lipsa de previzibilitate a normei.

Raportat la cele menționate, apreciem că reglementarea este neclară și ambiguă, prezentând prin urmare, vicii de neclaritate și imprecizie, ceea ce poate conduce la încălcarea dispozițiilor art. 1 alin. (5) din Constituție. În acest sens, arătăm că, potrivit jurisprudenței Curții Constituționale (*Decizia nr. 1/2012, Decizia nr. 743/2011*), actul normativ trebuie să îndeplinească anumite condiții calitative, printre acestea numărându-se și previzibilitatea, ceea ce presupune că acesta trebuie să fie suficient de precis și clar pentru a putea fi aplicat.

În plus, subliniem că, în redactarea textului actual, condițiile răspunderii administratorului/contabilului sunt clar determinate, răspunderea decurgând din nerespectarea obligațiilor instituite prin actul normativ.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate la pct. II, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,


Victor ~~Viorel~~ PONTA

Domnului senator **George – Crin Laurențiu ANTONESCU**
Președintele Senatului