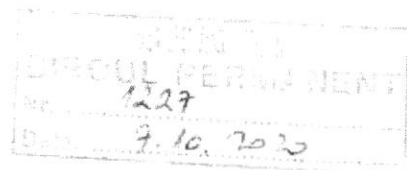




MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Cabinet Ministru

Nr. 6098/102.10.2020



Doamnei Izabela CHENCIAN
Secretar General al Senatului

Doamnei Silvia Claudia MIHALCEA
Secretar General al Camerei Deputaților

APROBAT

În sedința comună a Birourilor permanente
ale Camerei Deputaților și Senatului

Adresa: Calea 13 Septembrie nr.1-3, sector 5, București, cod poștal 050711

11.05.2021
Nr. 1227 BS

În conformitate cu recomandarea Curții de Conturi din proiectul procesului-verbal de constatare privind Contul general anual al datoriei publice aferent anului 2019, urmare misiunii de audit financiar efectuată în perioada 09.06.2020 – 12.10.2020, anexat în fotocopie, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în procesul verbal menționat a fost modificată Anexa nr. 11 la *Proiectul de Lege pentru aprobarea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2019 (B405/2020)*.

Modificarea în Contul general anual al datoriei publice aferent anului 2019 a fost efectuată pentru a răspunde recomandării din procesul-verbal sus-menționat, și anume: corectarea datelor înscrise în *Contul anual al Datoriei Publice pe anul 2019, "Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019"*, Capitolul II. *Alte garanții guvernamentale*, paragraful B. *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale*, coloana 13 *"Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc"*, astfel încât acesta să reflecte realitatea și exactitatea operațiunilor economice efectuate de MFP în anul 2019.

Întrucât deficiențele constatate în urma misiunii de audit nu au influențat soldul final al datoriei publice a statului care se aprobă prin lege și în consecință nu este necesară modificarea proiectului de act normativ, vă adresăm rugămintea de a dispune înlocuirea Anexei nr.11 la *Proiectul de Lege pentru aprobarea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2019*, cu forma refăcută a acesteia, prezentată anexat.

Cu deosebită considerație,

Vasile-Florin Cîțu
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

SITUAȚIA GARANȚIILOR GUVERNAMENTALE LA 31 DECEMBRIE 2019

Anexa nr. 11

I. Garanții guvernamentale acordate în baza legilor speciale

Nr.crt.	Acte normative în baza cărora au fost emise garanțiile	A (sold începutul anului)	B (înrări)	C (ieșiri)	Din care :				Soldul la finele anului
					Anulări	Rambursări beneficiari	Execuții		
							Valoarea garanției aferentă execuției	Plata efectivă MFP	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=2+3-4
1	OG nr.39/1999								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	b) garanții emise în valută (mii USD)	2,451.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,451.78
	c) total echivalent (mă lei)	9,987.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,446.54
2	OG nr.18/2004 (HG.833/2004)								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	b) garanții emise în valută (mii USD)	153.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	153.61
	c) total echivalent (mii lei)	625.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	654.50
3	OG nr.60/2009/ Prima casă								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	10,658,530.34	1,660,041.39	582,849.82	13,046.29	564,935.03	0.00	4,868.50	11,735,721.91
	b) garanții emise în valută (mii EUR)	1,283,016.14	547.70	111,300.92	60.69	110,512.54	0.00	727.69	1,172,262.92
	c) total echivalent (mii lei)	16,642,389.31	1,662,640.34	1,110,994.94	13,334.29	1,089,339.14	0.00	8,321.00	17,338,316.09
4	OG nr.69/2010/ Reabilitare termică a clădirilor de locuit cu finanțare prin credite bancare cu garanție guvernamentală								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	94.10	0.00	51.69	0.00	51.69	0.00	0.00	42.41
	b) garanții emise în valută (mii EUR)								
	c) total echivalent (mii lei)	94.10	0.00	51.69	0.00	51.69	0.00	0.00	42.41
5	OG nr.9/2010/ Program de sprijin pentru beneficiarii proiectelor în domeniul prioritare pentru economia românească, finanțate din instrumentele structurale ale Uniunii Europene alocate României								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	71,228.45	0.00	10,104.69	0.00	10,104.69	0.00	0.00	61,123.76
	b) garanții emise în valută (mii EUR)								
	c) total echivalent (mii lei)	71,228.45	0.00	10,104.69	0.00	10,104.69	0.00	0.00	61,123.76
6	OG nr.92/2013/ Program de garantare a creditelor pentru întreprinderi mici și mijlocii								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	560.00	0.00	560.00	0.00	560.00	0.00	0.00	0.00
	b) garanții emise în valută (mii EUR)								
	c) total echivalent (mii lei)	560.00	0.00	560.00	0.00	560.00	0.00	0.00	0.00
7	OG nr.66/2014/ Programul de stimulare a achiziționării de autoturisme noi								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	2,344.24	184.50	1,117.24	0.00	1,117.24	0.00	0.00	1,411.50
	b) garanții emise în valută (mă EUR)								
	c) total echivalent (mă lei)	2,344.24	184.50	1,117.24	0.00	1,117.24	0.00	0.00	1,411.50
8	OG nr.50/2018/ Programul INVESTEȘTE ÎN TINE								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	30,997.65	183,859.15	4,253.86	3,448.83	805.03	0.00	0.00	210,602.94
	b) garanții emise în valută (mii EUR)								
	c) total echivalent (mii lei)	30,997.65	183,859.15	4,253.86	3,448.83	805.03	0.00	0.00	210,602.94
	TOTAL								
	a) garanții emise în lei (mii lei)	10,763,754.78	1,844,085.04	598,937.30	16,495.12	577,573.68		4,868.50	12,008,902.52
	b) garanții emise în valută								
	mii USD	2,605.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	727.69	2,605.39
	mii EUR	1,283,016.14	547.70	111,300.92	60.69	110,512.54			1,172,262.92
	c) total echivalent (mii lei)	16,758,227.07	1,846,683.99	1,127,082.42	16,783.12	1,101,977.79	0.00	8,321.00	17,622,599.74

Curs 31.12.2019 4,7793 lei/EUR 4,2808 lei/USD
Curs 31.12.2018 4,6839 lei/EUR 4,0738 lei/USD
curs mediu 2019 4,7452 lei/EUR 4,2379 lei/USD

La coloanele 3,4,5 și 6 pentru programul Prima casă, valuta este transformată la cursul mediu 2019, iar totalul echivalentului în lei al sumelor este obținut prin adunarea sumelor în lei cu echivalentul în lei al sumelor în valută.
La col.2 și 9 valuta este transformată la cursul de la 31 decembrie 2018, respectiv 2019.

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/ Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valuta de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Ratajului creditului în anul 2019 în valuta (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, din fondul de risc
				Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Trageri	Rambursări	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10.00	11=7+9-10	12	13

A. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE OPERATORII ECONOMICI

5141	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.08.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12834/11.12.2002 S.N.N./Societe Generale	2022	EUR	44.23	211.38	10.32	48.13	0.00	2.95	7.37	35.22	0.00
5142	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.08.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12834/11.12.2002 S.N.N./Societe Generale	2022	CAD	106.98	349.85	24.98	74.68	0.00	7.13	17.83	58.29	0.00
5145	HG 322/2002 și HG 825/2002; HCl 11846/2002 și HCIGCEE 12834/2002 SNN /Societe Generale	2022	CAD	221.07	722.84	51.53	154.20	0.00	14.72	38.81	120.37	0.00
5147	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.08.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12834/11.12.2002 SNN/Societe Generale	2022	EUR	71.16	340.10	16.59	77.37	0.00	4.74	11.85	56.63	0.00
5217	Legea nr.521/11.12.2003 CN de Transport al Energiei Electrice - Transeletrica SA/BIRD	2020	EUR	74.30	355.10	2.34	10.91	0.00	2.02	0.32	1.52	0.00
5267	OUG nr. 54/2004 aprobată prin Legea nr.384/2004 Nuclearelectrica/EUROATOM	2024	EUR	223.50	1,068.17	119.10	555.47	0.00	23.20	95.90	458.33	0.00
5280	HG nr. 1534/2003 SN Radiocomunicații/MarkInk Communications Establishment	2019	USD	0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	0.00
5325	HG 1312/2003 modif cu HG 2062/2004 Electrocentrale București/Societe Generale	2019	EUR	0.00	0.00	4.71	21.95	0.00	4.71	0.00	0.00	0.00
5327	HG 1633/2004 Hidroelectrica/BIRD	2021	EUR	66.00	315.43	16.70	77.89	0.00	5.58	11.12	53.15	0.00
5328	Lege 213/2006 SC Compania de apă SOMEȘ SA/BERD	2019	EUR	0.00	0.00	0.63	2.92	0.00	0.63	0.00	0.00	0.00
1. Total în valuta tranzacțiilor												
- USD				0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	
- EURO				479.19	2,290.20	170.38	794.65	0.00	43.82	126.56	604.86	
- CAD				328.05	1,072.79	76.49	228.88	0.00	21.85	54.84	178.67	
2. Total: în EURO				703.66		222.51		0.00	61.66	163.94		
în lei					3,382.99		1,037.78	0.00	292.59		783.53	0.00

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/ Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valuta de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Ratajul creditului în anul 2019 în valuta (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garanți, din fondul de risc
				Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Trageri	Rambursări	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10.00	11=7+9-10	12	13

B. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE AUTORITĂȚILE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE:

5251	HG nr. 484/2002 Jud. Suceava + 59 localități/Erste Group Bank	2030	EUR	88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	24.58
	1. Total în valuta tranzacțiilor											
	- EURO			88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	
	2. Total: în EURO			88.30		50.51		0.00	4.20	46.31		
	în lei				412.45		235.57	0.00	19.93		221.33	24.58

C. TOTAL ÎN VALUTA TRANZACȚIILOR

- USD				0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	
- EURO				665.49	2,702.65	220.89	1,030.22	0.00	48.02	172.87	826.19	
- CAD				328.05	1,072.79	78.49	228.88	0.00	21.85	54.64	178.87	
D. TOTAL: în EURO				789.86		273.02		0.00	65.86	210.25		
în lei					3,775.44		1,273.36	0.00	312.52		1,004.86	24.58

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2018

EURO/USD	0.8734	4.0736
EURO/EURO	1.0000	4.6638
EURO/JPY	0.0079	0.0370
EURO/CAD	0.6416	2.9925

Cursuri medii anuale

EURO/USD	0.8931	4.2378
EURO/EURO	1.0000	4.7452
EURO/JPY	0.0082	0.0389
EURO/CAD	0.6733	3.1948

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2019

EURO/USD	0.8915	4.2608
EURO/EURO	1.0000	4.7793
EURO/JPY	0.0082	0.0392
EURO/CAD	0.6842	3.2702



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi, nr.22-24, Sector 1, cod 011948,
București
Telefon: +(40) 21.3078.736; Fax: +(40) 21.3078.787
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail:
DepartamentII@rcc.ro

Departament II

Direcția 2

Către,

Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică

Doamnei Mihaela Gabi ENE - Director General

Urmare misiunii de audit financiar asupra Contului general anual al datoriei publice pe anul 2019, efectuată în perioada 09.06 – 12.10.2020 de către Curtea de Conturi a României la Ministerul Finanțelor Publice, a fost întocmit proiectul procesului-verbal de constatare, pe care îl transmitem atașat.

Analizarea constatărilor și recomandărilor din proiectul procesului verbal de constatare împreună cu reprezentanții ministerului va avea loc în data de 02 octombrie 2020, la orele 10:00.

Auditori publici externi,

Mihail DRĂGOTOIU

Marius Dacian BRÎNȚA

Niculina-Daniela CIOPA

Mh- 607978 / 30.09.2020



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi, nr.22-24, Sector 1, cod 011948, București
Telefon: +(40) 21.3078.736; Fax: +(40) 21.3078.787
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: DepartamentII@rcc.ro

Departament II

Diracția 2

PROIECT
PROCES-VERBAL DE CONSTATARE
PRIVIND CONTUL GENERAL ANUAL AL DATORIEI
PUBLICE PE ANUL 2019 la
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

București, octombrie 2020

Subsemnații, Mihail Drăgotoiu, Marius Dacian Brînda și Niculina-Daniela Ciopa, auditori publici externi în cadrul Departamentului II, Direcția 2, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, delegațiilor înregistrate sub nr. II/40564, nr. II/40566, nr. II/40565 din data de 09.06.2020 și a legitimațiilor de serviciu nr. 10266/2016, nr. 10241/2016 și nr. 9682/2020 am efectuat în perioada 09.06 – 12.10.2020 misiunea de audit financiar asupra *Contului general anual al datoriei publice pentru anul 2019* la Ministerul Finanțelor Publice (MFP), cu sediul în București, Str. Apolodor nr. 17, Sector 5, CUI 4221306.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea Ministerului Finanțelor Publice a fost asigurată de către:

- ✓ Teodorovici Eugen Orlando – Ministru pentru perioada 29.01.2018 – 03.11.2019;
- ✓ Cițu Florin-Vasile – Ministru pentru perioada 03.11.2019 – prezent;
- ✓ Mavrodin Tiberiu Valentin - Secretar de stat pentru perioada 12.10.2017 - 07.11.2019;
- ✓ György Attila - Secretar de stat 03.04.2014 – prezent;
- ✓ Diaconu Mihai - Secretar general;
- ✓ Prisecaru Claudia Florina - Secretar general adjunct până la data de 12.11.2019;

În perioada realizării acțiunii de audit, conducerea direcțiilor de specialitate care au colaborat la elaborarea contului general anual al datoriei publice a fost asigurată de către:

- ✓ Ene Mihaela Gabi – Director general al Direcției Generale de Trezorerie și Datorie Publică, în perioada 19.03.2018 – prezent;
- ✓ Popescu Alexandra Monica Diana – Director general adjunct DGTDP;
- ✓ Andrei Dumitru Laurențiu - Director general adjunct DGTDP;
- ✓ Lazăr Paraschivescu Lucian - Director general adjunct DGTDP.
- ✓ Cucu Florinelă Boni – director general al Direcției Generale Relații Financiare Internaționale, în perioada 01.05.2013 – prezent.

I. SINTEZA ABATERILOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

Pe parcursul misiunii de audit cu tema „*Audit financiar asupra Contului general anual al datoriei publice*” pe anul 2019 la MFP au rezultat următoarele:

1. Cu toate că în anul 2019, plățile efectuate, *în realitate*, de către MFP în calitate de garant din fondul de risc constituit la nivelul MFP au fost în sumă de 24,58 milioane lei (echivalentul a 5,17 milioane euro), în *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 „Situația garanțiilor guvernamentale la 31 decembrie 2019”* a fost înscrisă eronat suma de 117,48 milioane lei (echivalentul a 24,58 milioane euro), în plus cu 92,9 milioane lei (echivalentul a 19,41 milioane euro);

2. Cu toate că în *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 - Contul general al datoriei publice guvernamentale directe*, lit. I „*Instrumente de cash management*” coloana 10 „*Rambursări/refinanțări*” este înscrisă valoarea acestora în sumă de 26.910,0 milioane lei, MFP nu a evidențiat valoarea rambursărilor instrumentelor de cash management și în serviciul datoriei guvernamentale directe, așa cum stabilesc prevederile legale aplicabile;

3. Din verificarea prin sondaj a datelor din aplicația informatică CREDLOC – „*Centralizator Împrumuturi - Total până la data de 31.12.2019*”, cu cele din raportările unităților administrativ teritoriale (UAT) au rezultat diferențe în sumă de 10.500,4 lei aferente dobânzilor și în sumă de 1.250 lei aferente comisioanelor.

II. PREZENTAREA ASPECTELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

1. Cu toate că în anul 2019, plățile efectuate, *în realitate*, de către MFP în calitate de garant din fondul de risc constituit la nivelul MFP au fost în sumă de 24,58 milioane lei (echivalentul a 5,17 milioane euro), în *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 „Situația garanțiilor guvernamentale la 31 decembrie 2019”* a fost înscrisă eronat suma de 117,48 milioane lei (echivalentul a 24,58 milioane euro), în plus cu 92,9 milioane lei (echivalentul a 19,41 milioane euro);

În *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019, „Situația garanțiilor guvernamentale la 31 decembrie 2019”*, Capitolul II *Alte garanții guvernamentale*, paragraful B. *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale*, la coloana 13 „*Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc*” a fost înscrisă suma 117,48 milioane lei, echivalentul a 24,58 milioane euro reprezentând plata efectuată de către MFP (în calitate de garant) din fondul de risc constituit la

nivelul MFP pentru împrumutul contractat de Consiliul Județean Suceava împreună cu consiliile locale asociate din județul Suceava, în baza Hotărârii Guvernului (HG) nr. 484/2002¹.

În realitate, din verificările efectuate a rezultat faptul că, MFP a efectuat plăți (în calitate de garant) din fondul de risc constituit la nivelul MFP în sumă de 24,58 milioane lei, echivalentul a 5,17 milioane euro pentru împrumutul contractat de către Consiliul Județean Suceava împreună cu consiliile locale asociate din județul Suceava, în baza HG nr. 484/2002.

Rezultă că în *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019, „Situația garanțiilor guvernamentale la 31 decembrie 2019”*, Capitolul II *Alte garanții guvernamentale*, paragraful B. *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale*, coloana 13 „Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc” sunt înregistrate plăți în valoare de 117,48 milioane lei, echivalentul a 24,58 milioane euro, în plus cu 92,9 milioane lei, echivalent a 19,41 milioane euro.

Astfel, valoarea plăților efectuate de MFP (în calitate de garant) din fondul de risc constituit la nivelul MFP, înscrise în *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019, „Situația garanțiilor guvernamentale la 31 decembrie 2019”* a fost majorată eronat cu suma de 92,9 milioane lei, echivalent a 19,41 milioane euro.

Cauzele producerii abaterii constau în faptul că, la nivelul Direcției Generale de Trezorerie și Datorie Publică, nu există politici scrise/aprobate care să reglementeze modul de colaborare dintre serviciile din cadrul acestei direcții, respectiv dintre managementul datoriei publice și personalul de specialitate din domeniul datoriei publice, fapt care afectează activitatea de control intern în cadrul direcției, având drept consecință creșterea riscului de nedetectare a erorilor.

Acte normative nerespectate:

➤ prevederile *Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor (OMEF) nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice*, cu modificările și completările ulterioare, alin. B. *Garanții acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației publice locale*, paragraful II. *Alte garanții guvernamentale, care se raportează în următoarea structură*, punctul 4 *Situația garanțiilor guvernamentale pentru creditele interne și externe ...*, CAP. III *Structura Contului general al datoriei publice*, conform căruia „... în coloana 13 se completează suma în milioane lei plătită de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, din fondul de risc;”.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 92,9 milioane lei, reprezentând diferența dintre suma de 24,58 milioane lei plătită efectiv de MFP în calitate de garant în anul 2019 și suma

¹ HG nr. 484/2002 privind aprobarea indicatorilor tehnico-economici ai obiectivelor de investiții cuprinse în Programul „Utilități și mediu la standarde europene în județul Suceava”, finanțat din împrumuturi externe contractate de Consiliul Județean Suceava sau de către acesta împreună cu consiliile locale asociate, cu garanția statului

de 117,48 milioane lei, înregistrată de MFP în „Situafia garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019”, coloana 13 Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în faptul că „Situafia garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019”, Capitolul II. Alte garanții guvernamentale, paragraful B. Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale nu reflectă realitatea și exactitatea operațiunilor economice efectuate în anul 2019 de către MFP în acest domeniu.

În vederea clarificării aspectelor constatate au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, respectiv:

- Rodica Moroșanu - consilier superior în cadrul Serviciului analiza și managementul riscului;
- Simona Damian - expert principal în cadrul Serviciului analiza și managementul riscului;
- Angela Banu - șef serviciu în cadrul Serviciului datorie guvernamentală garantată și directă internă;
- Cristina Cristea – expert în cadrul Serviciului datorie guvernamentală garantată și directă internă.

Prin afirmațiile din răspunsurile formulate în mod identic la notele de relații solicitate doamnelor Rodica Moroșanu (anexa nr. 2) și Simona Damian (anexa nr. 3), potrivit cărora: „...din cauza unei erori, suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în mod eronat în coloana 13 pe rândul 2. Total în lei, fiind obținută prin înmulțirea sumei de 24,58 milioane lei, trecută în mod eronat pe linia de EURO, cu cursul EURO valabil la sfârșitul anului 2019, respectiv 4,7793 (conform formulelor din anexa în Excel)”, precum și cărora: „... vom face demersurile necesare pentru amendarea Proiectului de Lege pentru aprobarea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului general anual de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2019, aflat în procedură parlamentară, prin înlocuirea anexei 11 – II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019.”, s-a confirmat faptul că valoarea plăților efectuate de MFP (în calitate de garant) din fondul de risc constituit la nivelul MFP, înscrise în Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019, „Situafia garanțiilor guvernamentale la 31 decembrie 2019” a fost majorată eronat cu suma de 92,9 milioane lei, echivalent a 19,41 milioane euro.

Prin răspunsurile formulate în mod identic la notele de relații solicitate doamnelor Angela Banu (anexa nr. 4) și Cristina Cristea (anexa nr. 5) s-a menționat că: „... nu cunosc motivele pentru care suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în coloana 13 Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc ...”. Atât doamna Angela Banu, cât și doamna Cristina Cristea au afirmat că au transmis către Serviciul analiza și managementul riscului,

pentru a fi înregistrată suma de 24,58 milioane lei reprezentând plăți efectuate din fondul de risc constituit la nivelul MFP, respectiv echivalentul în lei al sumei plătite de MFP în calitate de garant al împrumutului contractat în baza HG nr. 484/2002, de către Consiliul Județean Suceava împreună cu cele 61 de UAT – uri din același județ, conform prevederilor punctului 17 ale art. 12 coroborat cu cele ale punctului 41 ale art. 13 din Regulamentul de organizare și funcționare al MFP. Din răspunsurile formulate de doamnele Angela Banu și Cristina Cristea rezultă lipsa colaborării între cele două servicii din cadrul Direcției de Trezorerie și Datorie Publică.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit

MFP nu a dispus măsuri de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit financiar.

Recomandare: Conducerea MFP va dispune măsurile necesare în vederea corectării datelor înscrise în *Contul anual al Datoriei Publice pe anul 2019*, „Situția garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019”, Capitolul II. *Alte garanții guvernamentale*, paragraful B. *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale*, coloana 13 „Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc”, astfel încât acesta să reflecte realitatea și exactitatea operațiunilor economice efectuate de MFP în anul 2019.

2. Cu toate că în Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 - Contul general al datoriei publice guvernamentale directe, lit. I „*Instrumente de cash management*” coloana 10 „*Rambursări/refinanțări*” este înscrisă valoarea acestora în sumă de 26.910,0 milioane lei, MFP nu a evidențiat valoarea rambursărilor instrumentelor de cash management și în serviciul datoriei guvernamentale directe, așa cum stabilesc prevederile legale aplicabile

Prin contul curent general al trezoreriei statului se derulează operațiunile de încasări și plăți privind fondurile publice care privesc după caz bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetele fondurilor speciale, acesta consolidându-se zilnic la nivelul Centralei BNR.

Pe parcursul anului 2019 au fost efectuate 22 operațiuni de cash management în valoare totală de 26.910,00 milioane lei (5.670,99 milioane euro), fiind încheiate convenții între MFP și băncile ofertante și câștigătoare.

De asemenea, la lit. I „*Instrumente de cash management*”, în coloana 10 „*Rambursări/refinanțări*” a fost înregistrată suma de 26.910,00 milioane lei.

Conform datelor înregistrate în *Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 - Contul general al datoriei publice guvernamentale directe*, lit. I „*Instrumente de cash management*”, coloana 10 „*Rambursări/refinanțări*” valoarea totală a rambursărilor datoriei guvernamentale directe este în sumă de 73.202,57 milioane lei.

Prevederile OUG nr. 64/2007 stabilesc faptul că serviciul datoriei publice reprezintă totalitatea sumelor cuprinzând rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente datoriei publice provenind din finanțările rambursabile angajate pe baze contractuale.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că, în situația privind „Serviciul datoriei guvernamentale în perioada 2018-2019” (anexa nr. 6) pusă la dispoziția echipei de audit prin adresa DGTDP nr. 607386/14.09.2020, valoarea ratelor de capital aferente datoriei guvernamentale directe este în valoare de 46.292,58 milioane lei, mai mică cu suma de 26.910,00 milioane lei decât suma rambursărilor datoriei guvernamentale directe înregistrată în Contul datoriei guvernamentale directe pe anul 2019 (73.202,57 milioane lei).

Potrivit prevederilor art. 8 „Raportarea datoriei publice guvernamentale” din OUG nr. 64/2007 „Ministerul Economiei și Finanțelor elaborează anual raportul privind datoria publică guvernamentală și îl transmite Guvernului spre aprobare. Forma aprobată a raportului este transmisă spre informare Parlamentului, dar nu mai târziu de data de 30 iulie a anului următor celui de raportare.” Astfel, în „Raportul privind datoria publică guvernamentală la 31 decembrie 2019”, întocmit de Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică, Cap. 3 „Analiza portofoliului de datorie publică guvernamentală și a riscurilor asociate acestei datorii”, Serviciul datoriei publice guvernamentale (pagina 18), valoarea ratelor de capital ale datoriei publice guvernamentale (directă și garantată) este în sumă de 47,7 miliarde lei, precizându-se că nu au fost incluse „rambursările din împrumuturi din disponibilitățile GCGTS și pe cele în contul instrumentului de Cash management” (anexa nr. 7).

Față de acest aspect, se menționează faptul că, în Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 - Contul general al datoriei publice guvernamentale directe a fost înscrisă suma de 26.910 milioane lei, reprezentând valoarea rambursărilor aferente instrumentului de Cash management (anexa nr. 8).

Astfel, valoarea ratelor de capital (47,7 miliarde lei) ale datoriei publice guvernamentale (directă și garantată) înscrise în „Raportul privind datoria publică guvernamentală la 31 decembrie 2019” este mai mică decât cea a datoriei publice guvernamentale directe (73,2 miliarde lei) înscrisă în Contul general anual al datoriei publice pe anul 2019 - Contul general al datoriei publice guvernamentale directe”.

În concluzie, valoarea ratelor de capital aferente rambursărilor instrumentelor de cash management din anul 2019 în sumă de 26.910,00 milioane lei nu a fost evidențiată în serviciul datoriei guvernamentale directe, așa cum stabilesc prevederile legale aplicabile.

Cauzele producerii abaterii constau în faptul că sistemul de control intern implementat pe fluxul operațiunilor de cash management nu funcționează în mod corespunzător, aspect reflectat în necorelarea datelor înscrise în Contul general al datoriei guvernamentale directe pe anul 2019 cu

cele aferente serviciului datoriei publice guvernamentale directă prezentate echipei de audit și înscrise în „Raportul privind datoria publică guvernamentală la 31 decembrie 2019”.

Acte normative nerespectate:

- prevederile OUG nr. 64/2007, potrivit cărora serviciul datoriei publice reprezintă totalitatea sumelor cuprinzând rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri aferente datoriei publice provenind din finanțările rambursabile angajate pe baze contractuale sau garantate de către Guvern, prin Ministerul Economiei și Finanțelor, ori de către unitățile administrativ-teritoriale, prin autoritățile administrației publice locale, pentru o perioadă determinată.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 26.910,00 milioane lei, reprezentând valoarea ratelor de capital aferente rambursărilor instrumentului de cash management.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în diminuarea valorii serviciului datoriei publice guvernamentale directe, respectiv a valorii ratelor de capital aferente datoriei publice guvernamentale directe cu suma de 26.910 milioane lei.

În vederea clarificării aspectelor constatate au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, respectiv:

- Liliana Mitre, șef serviciu în cadrul Serviciului administrare lichidități;
- Mihaela Ene, director al Direcției Generale de Trezorerie și Datorie publică.

În răspunsurile formulate în mod asemănător la notele de relații solicitate doamnelor Liliana Mitre (anexa nr. 9) și Mihaela Ene (anexa nr. 10) s-a precizat că „...sumele atrase de la instituțiile de credit sub formă de depozite pe termen scurt sunt resurse suplimentare atrase pentru asigurarea plăților sectorului public, nu sunt înregistrate ca sursă pentru finanțarea deficitului bugetului de stat ...”, precum și faptul că „... depozitele atrase sunt un instrument de administrare a lichidităților și a fluxului de numerar; rambursarea acestora se realizează din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, iar dobânzile se asigură din bugetul trezoreriei statului, așa cum este definit la art. din OUG nr. 146/2002.”

De asemenea, referitor la faptul că valoarea rambursărilor instrumentelor de cash management în sumă de 26.910,00 milioane lei nu au fost evidențiate în serviciul datoriei guvernamentale directe, în răspunsurile formulate la notele de relații solicitate doamnelor Liliana Mitre (anexa ...) și Mihaela Ene (anexa ...) au menționat faptul că: „... pentru a nu majora artificial serviciul datoriei publice, cu sume care se utilizează punctual ca resursă suplimentară atrasă pentru acoperirea necesităților de plată la o anumită dată și a căror costuri sunt susținute din bugetul trezoreriei, ... suma de 26.910 milioane lei în mod corect nu a fost evidențiată în situația privind „Serviciul datoriei guvernamentale în perioada 2018-2019”.

Prin răspunsurile formulate nu au fost prezentate argumente care să modifice aspectele constatate, respectiv faptul că valoarea rambursărilor instrumentelor de cash management în sumă

de 26.910,00 milioane lei nu a fost evidențiată în serviciul datoriei guvernamentale directe, potrivit prevederilor OUG nr. 64/2007.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit

MFP nu a dispus măsuri de remediere a abaterii în timpul misiunii de audit financiar.

Recomandare: Conducerea MFP va dispune măsurile legale pentru evidențierea în serviciul datoriei guvernamentale directe a valorii ratelor de capital provenind din finanțările rambursabile angajate pe baze contractuale, inclusiv a celor aferente instrumentelor de cash management în sumă de 26.910,00 milioane lei.

3. Din verificarea prin sondaj a datelor din aplicația informatică CREDLOC – „Centralizator Împrumuturi - Total până la data de 31.12.2019” cu cele din raportările unităților administrativ teritoriale (UAT) au rezultat diferențe în sumă de 10.500,4 lei aferente dobânzilor și în sumă de 1.250 lei aferente comisioanelor

Din verificarea datelor raportate de către unitățile administrației publice locale (unitățile administrativ teritoriale - UAT) și a celor înregistrate în situația „Centralizator Împrumuturi - Total până la data de 31.12.2019”, elaborată prin intermediul aplicației informatice CREDLOC, au fost identificate o serie de diferențe privind valoarea dobânzilor și comisioanelor, după cum urmează:

Denumire	Situație Raportări UAT-uri		Situație CREDLOC		Diferențe	
	Dobânzi	Comisioane	Dobânzi	Comisioane	Dobânzi	Comisioane
Comuna Botoroaga - Teleorman - 5788	43.760,43	6.490,00	38.915,43	6.490,00	4.845,00	
Municipiul Carei - Satu Mare - 2265	2.149.391,47	117.152,68	2.146.003,33	117.152,68	3.388,14	
Orșul Recaș - Timiș - 6037	17.250,80	0,00	15.983,53	0,00	1.267,27	
Comuna Osira - Suceava - 5962	4.800,00	1.340,00	4.800,00	90,00		1.250,00
Comuna Butuschin - Gorj - 4510	106.861,03	39.123,80	107.861,03	39.124,00	1.000,00	
Total					10.500,41	1.250,00

Așa cum se poate observa din datele prezentate în tabel, precum și urmare corelării datelor din aplicația informatică CREDLOC – „Centralizator Împrumuturi - Total până la data de 31.12.2019” cu cele din raportările UAT-urilor au rezultat diferențe în sumă de 10.500,41 lei cu privire la valoarea dobânzilor și de 1.250 lei cu privire la valoarea comisioanelor.

În concluzie, ca urmare atât a raportării cu întârziere de către UAT-uri a Anexei 3 - „Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ teritorială”, cât și a erorilor de înregistrare în aplicația informatică CREDLOC, serviciul datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie 2019 a fost afectat cu suma totală de 11.750,41 lei.

Cauzele producerii abaterii constau în funcționarea deficitară a formelor de control intern, fapt care a condus la înregistrarea eronată a valorii dobânzilor și comisioanelor și diminuarea acestora cu suma de 10.500,41 lei, respectiv cu suma de 1.250 lei la data de 31 decembrie 2019.

Acte normative nerespectate:

➤ prevederile OMEF nr. 136/2018 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului propriu al Ministerului Finanțelor Publice, potrivit căruia atribuțiile Serviciului datorie publică locală sunt:

- punctul 1: „Asigură monitorizarea finanțărilor rambursabile contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale care constituie datorie publică locală, inclusiv a finanțărilor rambursabile destinate prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană”;

- punctul 7: „Asigură monitorizarea tragerilor de sume din finanțările rambursabile contractate direct de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale, pe baza raportărilor lunare transmise de autoritățile executive ale administrației publice locale;”

- punctul 8: „Prelucrează informațiile privind situațiile/raportările transmise de autoritățile administrației publice locale în vederea furnizării datelor privind datoria publică locală solicitate de conducerea ministerului, direcției sau alte compartimente din direcție;”

- punctul 10: „Asigură înregistrarea în aplicația informatică CREDLOC a datelor privind datoria publică locală internă, raportate de autoritățile executive ale administrației publice locale;”

➤ punctul 9 de la Cap. III Structura Contului general al datoriei publice „Modul de completare a Contului general al datoriei publice locale”, din OMEF nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, care prevede că: „Contul datoriei publice locale directe... se completează pe baza datelor raportate lunar de ordonatorii principali de credite (președinți de consilii județene și primari).”

Consecința economico-financiară a abaterii constă în înscirarea eronată cu suma de 11.750,41 lei în situația privind serviciul datoriei publice locale directe – Împrumuturi de la bănci la data de 31 decembrie 2019 a valorii dobânzilor și a comisioanelor.

Valoarea abaterii constatate în sumă de 11.750,41 lei, reprezintă diferența rezultată urmare înregistrărilor eronate a valorii dobânzilor și a comisioanelor în serviciul datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie 2019.

În vederea clarificării aspectelor constatate echipa de audit a solicitat prin adresa înregistrată la DGTDP cu nr. 607396/10.09.2020 informații referitoare la diferențele constatate în urma verificării raportărilor transmise de către UAT-uri.

Prin adresa nr. DGTDP 607396/15.09.2020 reprezentanții Direcției Generale de Trezorerie și Datorie Publică au transmis clarificări privind diferențele constatate, iar acestea au fost confirmate, fiind precizat „Omisiune înregistrare”. (anexa nr. 11)

Măsurile luate în timpul misiunii de audit

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, situația refăcută fiind transmisă prin adresa nr. 607396/29.09.2020. (anexa nr. 12)

Urmare faptului că, în timpul acțiunii de audit, abaterea constatată a fost remediată, nu au fost formulate recomandări.

PROIECT

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/ Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valuta de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Ratajul creditului în anul 2019 în valuta (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Păși efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, din fondul de risc
				Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Trageri	Rambursări	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=7+9-10	12	13

B. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE AUTORITĂȚILE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE:

5251	HG nr. 484/2002 Jud. Suceava + 59 localități/Wersa Group Bank	2030	EUR	88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	24.58
	1. Total în valuta tranzacțiilor - EURO			88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	24.58
	2. Total: în EURO în lei			88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	24.58
									19.93			177.48
C. TOTAL ÎN VALUTA TRANZACȚIILOR												
	- USD			0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	
	- EURO			565.49	2,702.65	220.89	1,030.22	0.00	48.02	172.87	826.19	
	- CAD			328.05	1,072.79	74.49	228.88	0.00	21.85	64.64	178.67	
D. TOTAL: ÎN EURO				789.96		273.02		0.00	65.86	210.25		
ÎN LEI					3,775.44		1,273.36	0.00	312.52		1,004.88	117.48

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2018

EURO/USD	0.8734	4.0736
EURO/EURO	1.0000	4.6639
EURO/JPY	0.0079	0.0370
EURO/CAD	0.6418	2.8925

Cursuri medii anuale

EURO/USD	0.6931	4.2379
EURO/EURO	1.0000	4.7452
EURO/JPY	0.0082	0.0389
EURO/CAD	0.6733	3.1946

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2019

EURO/USD	0.8915	4.2608
EURO/EURO	1.0000	4.7793
EURO/JPY	0.0082	0.0392
EURO/CAD	0.6842	3.2702

Diracția generală trezorerie și dătorie publică
 Director general: Mihaila ENE
 Director general adjuncți: Anca BĂNULESCU
 Director general adjuncți: Lucian LAZAR - PARASCHIVESCU

Diracția generală relații financiare internaționale
 Director general: Bori CUCU

Șef serviciu: Angela Banu
 Intocmă,
 Șef serviciu: Alina Dora Oprea,
 Consilier: Rodica Morosanu, Simona Damian

Anexa nr. 1



Ministerul Finanțelor Publice

Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică

Str. Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel : +021 319 97 52
Fax : +021 319 97 35

Către: Curtea de Conturi a României

Departamentul II, Direcția 2

Ref: Notă de relații solicitată de echipa auditorilor publici externi (d-na Niculina-Daniela Ciopa, dl. Mihail Drăgoțoiu și dl. Marius Dacian Brînda) înregistrată la Direcția Generală Trezorerie și Datorie Publică cu nr. 607.379/09.09.2020

Întrebare 1:

Vă rugăm să precizați motivele pentru care suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în coloana 13 *Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc de la Capitolul II. Alte garanții guvernamentale, paragraful B. Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale din „Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019”.*

Răspuns 1:

Ca răspuns la întrebarea dumneavoastră, menționez că, din cauza unei erori, suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în mod eronat în coloana 13 pe rândul 2. *Total în lei*, fiind obținută prin înmulțirea sumei de 24,58 mil lei, trecută în mod eronat pe linia de EURO, cu cursul EURO valabil la sfârșitul anului 2019, respectiv 4,7793 (conform formulelor din anexa în Excel).

Valoarea corectă a plăților efectuate de MFP în calitate de garant, din fondul de risc este 24,58 mil lei, așa cum se menționează și în dreptul garanției 5251 – *HG nr.484/2002 Jud Suceava +59 localități/ Erste Group Bank* în coloana 13, eroarea neavând nicio influență asupra soldurilor garanțiilor guvernamentale care sunt prezentate corect în cadrul anexei 11 – *II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019*. De asemenea, menționez că, în cadrul notei care însoțește contul de execuție al datoriei publice la data de 31.12.2019, suma de 24,58 mil lei plătită de MFP din fondul de risc a fost prezentată corect.

Întrebare 2:

Mai aveți ceva de adăugat?

Răspuns 2:

Pentru o mai bună înțelegere atașat regăsiți anexa 11 – *II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019* corectată.

Întrucât deficiența constatată nu influențează soldul final al datoriei publice vom face demersurile necesare pentru amendarea *Proiectului de Lege pentru aprobarea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului general anual de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2019*, aflat în procedură parlamentară, prin înlocuirea anexei 11 – *II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019*.

Rodica Moroșanu
Consilier superior

Data 10.09.2020

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/ Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valuta de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Rulajul creditului în anul 2019 în valuta (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, din fondul de risc
				Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Trageri	Rambursări	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Suma în mil lei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10.00	11=7+9-10	12	13

A. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE OPERATORII ECONOMICI

5141	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.08.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12634/11.12.2002 S.N.N./Societe Generale	2022	EUR	44.23	211.39	10.32	48.13	0.00	2.95	7.37	35.22	0.00
5142	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.08.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12634/11.12.2002 S.N.N./Societe Generale	2022	CAD	108.98	349.85	24.98	74.88	0.00	7.13	17.83	58.29	0.00
5145	HG 322/2002 și HG 825/2002; HCl 11846/2002 și HCIGCEE 12634/2002 SNN /Societe Generale	2022	CAD	221.07	722.94	51.53	154.20	0.00	14.72	38.81	120.37	0.00
5147	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.08.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12634/11.12.2002 SNN/Societe Generale	2022	EUR	71.18	340.10	16.59	77.37	0.00	4.74	11.85	58.63	0.00
5217	Legea nr.521/11.12.2003 CN de Transport al Energiei Electrice - Transelectrica SA/BIRD	2020	EUR	74.30	355.10	2.34	10.91	0.00	2.02	0.32	1.52	0.00
5267	OUG nr. 54/2004 aprobată prin Legea nr.384/2004 Nuclearelectrica/EUROATOM	2024	EUR	223.50	1,068.17	119.10	555.47	0.00	23.20	95.90	458.33	0.00
5280	HG nr. 1534/2003 SN Radiocomunicații/Markink Communications Establishment	2019	USD	0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	0.00
5325	HG 1312/2003 modificat cu HG 2062/2004 Electrocentrale București/Societe Generale	2019	EUR	0.00	0.00	4.71	21.95	0.00	4.71	0.00	0.00	0.00
5327	HG 1633/2004 Hidroelectrică/BIRD	2021	EUR	66.00	315.43	16.70	77.89	0.00	5.58	11.12	53.15	0.00
5328	Lege 213/2006 SC Compania de apă SOMEȘ SA/BIRD	2019	EUR	0.00	0.00	0.63	2.92	0.00	0.63	0.00	0.00	0.00
1. Total în valuta tranzacțiilor												
- USD				0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	
- EURO				479.19	2,290.20	170.38	794.65	0.00	43.82	126.56	604.86	
- CAD				328.05	1,072.79	76.49	228.88	0.00	21.85	54.64	178.67	
2. Total: în EURO				703.68		222.51		0.00	61.68	163.94		
în lei					3,382.99		1,037.78	0.00	292.59		783.53	0.00

II. ALTE GARANȚII GUVERNAMENTALE

SITUAȚIA GARANȚIILOR GUVERNAMENTALE LA 31 DECEMBRIE 2019

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valuta de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Ratajul creditului în anul 2019 în valuta (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, din fondul de risc
				Valuta (milioane)	Suma în mil. lei	Valuta (milioane)	Suma în mil. lei	Trageri	Rambursări	Valuta (milioane)	Suma în mil. lei	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10.00	11=7+9-10	12	13

B. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE AUTORITĂȚILE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE:

5251	HG nr. 484/2002 Jud. Suceava + 59 localități/Erste Group Bank	2030	EUR	88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	48.31	221.33	24.58
	1. Total în valuta tranzacțiilor											
	- EURO			88.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	48.31	221.33	
	2. Total: în EURO			88.30		50.51		0.00	4.20	48.31		
	în lei				412.45		235.57	0.00	19.93		221.33	24.58

C. TOTAL ÎN VALUTA TRANZACȚIILOR

- USD	0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	0.00	0.00		
- EURO	585.49	2,702.65	220.89	1,030.22	0.00	48.02	172.87	826.19				
- CAD	328.05	1,072.79	76.49	228.88	0.00	21.85	54.64	178.67				
D. TOTAL: în EURO	789.95		273.02		0.00	65.86	210.25					
în lei		3,775.44		1,273.36	0.00	312.52		1,004.86			24.58	

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2018

EURO/USD
EURO/EURO
EURO/JPY
EURO/CAD0.8734
1.0000
0.0079
0.64184.0738
4.8639
0.0370
2.9925

Cursuri medii anuale

EURO/USD
EURO/EURO
EURO/JPY
EURO/CAD0.8931
1.0000
0.0082
0.67334.2379
4.7452
0.0389
3.1948

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2019

EURO/USD
EURO/EURO
EURO/JPY
EURO/CAD0.8915
1.0000
0.0082
0.68424.2608
4.7793
0.0392
3.2702



Ministerul Finanțelor Publice

Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică

Str. Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel : +021 319 97 52
Fax : +021 319 97 35

Către: Curtea de Conturi a României

Departamentul II, Direcția 2

Ref: Notă de relații solicitată de echipa auditorilor publici externi (d-na Niculina-Daniela Ciopa, dl. Mihail Drăgoțoiu și dl. Marius Dacian Brînda) înregistrată la Direcția Generală Trezorerie și Datorie Publică cu nr. 607.379/09.09.2020

Întrebare 1:

Vă rugăm să precizați motivele pentru care suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în coloana 13 *Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc de la Capitolul II. Alte garanții guvernamentale*, paragraful B. *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale din „Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019”*.

Răspuns 1:

Ca răspuns la întrebarea dumneavoastră, menționez că, din cauza unei erori, suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în mod eronat în coloana 13 pe rândul 2. *Total în lei*, fiind obținută prin înmulțirea sumei de 24,58 mil lei, trecută în mod eronat pe linia de EURO, cu cursul EURO valabil la sfârșitul anului 2019, respectiv 4,7793 (conform formulelor din anexa în Excel).

Valoarea corectă a plăților efectuate de MFP în calitate de garant, din fondul de risc este 24,58 mil lei, așa cum se menționează și în dreptul garanției 5251 – *HG nr.484/2002 Jud Suceava +59 localități/ Erste Group Bank* în coloana 13, eroarea neavând nicio influență asupra soldurilor garanțiilor guvernamentale care sunt prezentate corect în cadrul anexei 11 – *II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019*. De asemenea, menționez că, în cadrul notei care însoțește contul de execuție al datoriei publice la data de 31.12.2019, suma de 24,58 mil lei plătită de MFP din fondul de risc a fost prezentată corect.

Întrebare 2:

Mai aveți ceva de adăugat?

Răspuns 2:

Pentru o mai bună înțelegere atașat regăsiți anexa 11 – *II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019* corectată.

Întrucât deficiența constatată nu influențează soldul final al datoriei publice vom face demersurile necesare pentru amendarea *Proiectului de Lege pentru aprobarea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului general anual de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2019*, aflat în procedură parlamentară, prin înlocuirea anexei 11 – *II Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 Decembrie 2019*.

Simona Damian
Expert superior

Data 10.09.2020

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/ Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valuta de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Rulajul creditului în anul 2019 în valuta (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garanți, din fondul de risc
				Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Trageri	Rambursări	Valuta (milioane)	Suma în mil lei	Suma în mil lei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10,00	11=7+9-10	12	13

A. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE OPERATORII ECONOMICI

5141	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.06.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12634/11.12.2002 S.N.N./Societe Generale	2022	EUR	44.23	211.39	10.32	46.13	0.00	2.95	7.37	35.22	0.00
5142	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.06.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12634/11.12.2002 S.N.N./Societe Generale	2022	CAD	106.98	349.85	24.96	74.68	0.00	7.13	17.63	58.29	0.00
5145	HG 322/2002 și HG 825/2002; HCI 11846/2002 și HCIGCEE 12634/2002 SNN /Societe Generale	2022	CAD	221.07	722.94	51.53	154.20	0.00	14.72	38.81	120.37	0.00
5147	H.G. nr. 322/2002 și H.G. nr. 825/31.07.2002; H.C.I.G.C.E.E. nr. 11846/28.06.2002 și H.C.I.G.C.E.E. nr. 12634/11.12.2002 SNN/Societe Generale	2022	EUR	71.16	340.10	16.59	77.37	0.00	4.74	11.85	56.63	0.00
5217	Legea nr.521/11.12.2003 CN de Transport al Energiei Electrice - Transelecrica SA/BIRD	2020	EUR	74.30	355.10	2.34	10.91	0.00	2.02	0.32	1.52	0.00
5267	OUG nr. 54/2004 aprobată prin Legea nr.384/2004 Nuclearelectrică/EUROATOM	2024	EUR	223.59	1,068.17	119.10	555.47	0.00	23.20	95.90	458.33	0.00
5280	HG nr. 1534/2003 SN Radiocomunicații/Markink Communications Establishment	2019	USD	0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	0.00
5325	HG 1312/2003 modificată cu HG 2062/2004 Electrocentrale București/Societe Generale	2019	EUR	0.00	0.00	4.71	21.95	0.00	4.71	0.00	0.00	0.00
5327	HG 1633/2004 Hidroelectrică/BIRD	2021	EUR	68.00	315.43	16.70	77.89	0.00	5.56	11.12	53.15	0.00
5328	Lege 213/2008 SC Compania de apă SOMEȘ SA/BIRD	2019	EUR	0.00	0.00	0.63	2.92	0.00	0.63	0.00	0.00	0.00
1. Total în valuta tranzacțiilor												
- USD				0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	
- EURO				479.19	2,290.20	170.38	794.65	0.00	43.82	126.56	604.66	
- CAD				326.05	1,072.79	76.49	228.88	0.00	21.85	54.64	178.67	
2. Total: în EURO				703.66		222.51		0.00	61.66	163.94		
în lei					3,362.99		1,037.78	0.00	292.59		783.53	0.00

II. ALTE GARANȚII GUVERNAMENTALE

SITUAȚIA GARANȚILOR GUVERNAMENTALE LA 31 DECEMBRIE 2019

Nr. garanției	Baza legală Beneficiar/ Creditor	Termen de valabilitate al garanției	Valută de contract sau a tranzacției	Valoarea garanției emise		Soldul creditului la 01.01.2019		Rotațiul creditului în anul 2019 în valută (milioane)		Soldul creditului la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garanți, din fondul de risc
				Valută (milioane)	Sumă în mii lei	Valută (milioane)	Sumă în mii lei	Trageri	Rambursări	Valută (milioane)	Sumă în mii lei	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10.00	11=7+9-10	12	13

B. GARANȚII ACORDATE PENTRU FINANȚĂRI RAMBURSABILE CONTRACTATE DE AUTORITĂȚILE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE:

5251	HG nr. 484/2002 Jud. Suceava + 59 localități/Eerste Group Bank	2030	EUR	86.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	24.58
	1. Total în valută tranzacțiilor											
	- EURO			86.30	412.45	50.51	235.57	0.00	4.20	46.31	221.33	
	2. Total: în EURO			86.30		50.51		0.00	4.20	46.31		
	în lei				412.45		235.57	0.00	19.93		221.33	24.58

C. TOTAL ÎN VALUTĂ TRANZACȚIILOR

- USD	0.00	0.00	3.50	14.25	0.00	3.50	0.00	0.00	0.00	0.00		
- EURO	565.49	2,702.65	220.89	1,030.22	0.00	48.02	172.87	826.19				
- CAD	328.05	1,072.79	76.49	228.88	0.00	21.85	54.64	178.67				
D. TOTAL: în EURO	789.96		273.02		0.00	65.86	210.25					
în lei			3,775.44		1,273.36	0.00	312.52			1,004.86	24.58	

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2018

EURO/USD	0.8734	4.0738
EURO/EURO	1.0000	4.6839
EURO/JPY	0.0079	0.0370
EURO/CAD	0.6416	2.9925

Cursuri medii anuale

EURO/USD	0.8931	4.2379
EURO/EURO	1.0000	4.7452
EURO/JPY	0.0082	0.0389
EURO/CAD	0.6733	3.1948

Cursuri de schimb utilizate la data de 31.12.2019

EURO/USD	0.8915	4.2608
EURO/EURO	1.0000	4.7793
EURO/JPY	0.0082	0.0392
EURO/CAD	0.6842	3.2702

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică

Departamentul Back Office

Serviciul datorie guvernamentală garantată și directă internă

Nr.DGTDP/607367/10.09.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL II, Direcția 2

Doamnei Niculina-Daniela Ciopa și domnilor Mihail Drăgotoiu și Marius Dacian Brînda, Auditori publici externi

Urmare Notei de Relații, înregistrată la DGTDP cu nr. 607367/09.09.2020, pe care ați solicitat-o în scopul clarificării unor aspecte constatate pe parcursul misiunii de audit financiar, prezint următoarele răspunsuri la întrebările adresate:

1. **Întrebare:** Vă rugăm să precizați motivele pentru care suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în coloana 13 *Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc de la Capitolul II. Alte garanții guvernamentale, paragraful B. Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale din "Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019"*.

Răspuns: Referitor la întrebarea dumneavoastră, menționez că nu cunosc motivele pentru care suma de 117,48 mil. lei a fost înscrisă în coloana 13 *Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc de la Capitolul II. Alte garanții guvernamentale, paragraful B. Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale din "Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019"*, având în vedere următoarele considerente:

- Serviciul datorie guvernamentală garantată și directă internă colaborează cu Serviciul analiza și managementul riscului la elaborarea anuală a contului general al datoriei guvernamentale conform prevederilor punctului 17 ale art. 12 coroborat cu cele ale punctului 41 ale art.13 din Regulamentul de organizare și funcționare al MFP și în acest sens am transmis Serviciului analiza și managementul riscului spre înregistrare în coloana 13 din *"Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019"* paragraful B *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale* suma de 24,58 mil. lei;
- Menționez că suma de 24,58 mil. lei reprezintă plăți efectuate din fondul de risc constituit la nivelul MFP, echivalentul în lei al sumei plătite de MFP în calitate de garant, în cadrul împrumutului contractat în baza HG nr. 484/2002, de către Consiliul Județean Suceava împreună cu cele 61 de UAT-uri din același județ.

2. **Întrebare:** Mai aveți ceva de adăugat?

Răspuns: Nu am altceva de adăugat.

Data: 10.09.2020

Numele și prenumele: BANU ANGELA

Semnătura:

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică
Departamentul Back Office
Serviciul datorie guvernamentală garantată și directă internă
Nr.DGTDP/607367/10.09.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL II, Direcția 2

Doamnei Niculina-Daniela Ciopa și domnilor Mihail Drăgotoiu și Marius Dacian Brînda, Auditori publici externi

Urmare Notei de Relații, înregistrată la DGTDP cu nr. 607367/09.09.2020, pe care ați solicitat-o în scopul clarificării unor aspecte constatate pe parcursul misiunii de audit financiar, prezint următoarele răspunsuri la întrebările adresate:

1. **Întrebare:** Vă rugăm să precizați motivele pentru care suma de 117,48 milioane lei a fost înscrisă în coloana 13 *Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc de la Capitolul II. Alte garanții guvernamentale, paragraful B. Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale din "Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019".*

Răspuns: Referitor la întrebarea dumneavoastră, menționez că nu cunosc motivele pentru care suma de 117,48 mil. lei a fost înscrisă în coloana 13 *Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice în calitate de garant, din fondul de risc de la Capitolul II. Alte garanții guvernamentale, paragraful B. Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale din "Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019", având în vedere următoarele considerente:*

- Serviciul datorie guvernamentală garantată și directă internă colaborează cu Serviciul analiza și managementul riscului la elaborarea anuală a contului general al datoriei guvernamentale conform prevederilor punctului 17 ale art. 12 coroborat cu cele ale punctului 41 ale art.13 din Regulamentul de organizare și funcționare al MFP și în acest sens am transmis Serviciului analiza și managementul riscului spre înregistrare în coloana 13 din *"Situația garanțiilor guvernamentale la data de 31 decembrie 2019"* paragraful B *Garanții guvernamentale acordate pentru finanțări rambursabile contractate de autoritățile administrației locale* suma de 24,58 mil. lei;
- Menționez că suma de 24,58 mil. lei reprezintă plăți efectuate din fondul de risc constituit la nivelul MFP, echivalentul în lei al sumei plătite de MFP în calitate de garant, în cadrul împrumutului contractat în baza HG nr. 484/2002, de către Consiliul Județean Suceava împreună cu cele 61 de UAT-uri din același județ.

2. **Întrebare:** Mai aveți ceva de adăugat?

Răspuns: Nu am altceva de adăugat.

Data: 10.09.2020

Numele și prenumele: CRISTEA CRISTINA

Semnătura:

Art.12 Atribuțiile serviciului din cadrul Direcției generale de trezorerie si datorie publica - Departamentul Middle Office sunt următoarele:

(1) Serviciul analiza și managementul riscului

1. elaborează Strategia de administrare a datoriei publice guvernamentale pe termen mediu și o transmite Guvernului spre aprobare și Parlamentului spre informare si urmărește implementarea acesteia;
2. revizuieste Strategia de administrare a datoriei publice guvernamentale pe termen mediu în funcție de evoluția indicatorilor macroeconomici și de necesitățile de finanțare;
3. primește de la Departamentul Front Office – Serviciul contractare, secțiunile privind evoluția piețelor interne și externe revizuite în vederea încorporării în Strategia de administrare a datoriei publice guvernamentale pe termen mediu;
4. primește de la Unitatea de management a trezoreriei statului - Serviciul administrarea lichidităților, anexa 2 „Politica de îmbunătățire a administrării lichidităților și măsurile ce urmează a fi luate” în vederea încorporării în Strategia de administrare a datoriei publice guvernamentale pe termen mediu;
5. realizează analize de identificare și de administrare a riscului asociat datoriei, respectiv analize de portofoliu, analize de sensibilitate și propune soluții pentru optimizarea portofoliului de datorie guvernamentală;
6. elaborează împreuna cu celelalte departamente cadrul legal de administrare a instrumentelor financiare derivate utilizate in vederea administrarii riscurilor de piata asociate portofoliului de datorie publică guvernamentală;
7. elaborează lista contrapartidelor (instituții financiare) eligibile operațiunilor cu instrumente financiare derivate și propune limitele de expunerea ale contrapartidelor care se aprobă de conducerea ministerului.



8. monitorizează portofoliul de instrumente financiare derivate active, efectuează evaluarea periodică a acestuia și monitorizează expunerea pe contrapartidele angajate în derularea operațiunilor cu instrumente financiare derivate;
9. raportează periodic conducerii ministerului expunerile Ministerului Finanțelor Publice în operațiunile cu instrumentele financiare derivate;
10. publică portofoliul de instrumente financiare derivate în raportările periodice privind datoria publică guvernamentală .
11. urmărește evoluția datoriei publice inclusiv prin analize comparative pe țări, analizează problemele generale de management al datoriei;
12. exercită atribuțiile de statistică oficială, în domeniul statisticii datoriei publice, rezultate din calitatea de Oficiu statistic, conform prevederilor Legii nr. 226/2009 privind organizarea și funcționarea statisticii oficiale în România, cu modificările și completările ulterioare;
13. elaborează prognoze privind evoluția stocului și a Serviciului datoriei publice și calculează indicatorii de îndatorare publică ;
14. coordonează și participă la activitatea de elaborare, avizare și aplicare a actelor normative privind datoria publică;
15. elaborează contribuția Direcției generale de trezorerie și datorie publică cu privire la finanțarea deficitului bugetar nivelul datoriei publice, precum și managementul datoriei publice guvernamentale din documente, precum Strategia Fiscal Bugetară, Raportul ce însoțește Legea Bugetului și Raportul privind execuția bugetară;
16. elaborează contribuția Direcției generale de trezorerie și datorie publică cu privire la finanțarea deficitului bugetar, nivelul datoriei publice, precum și managementul datoriei publice guvernamentale din materialele de prezentare pentru agențiile de rating, investitorii instituționali, Fondul Monetar Internațional, Banca Mondială, Comisia Europeană, precum și alte instituții financiare internaționale;
17. coordonează elaborarea contului general al datoriei publice, în care

scon primeste de la



sfârșitul anului de raportare;

- Serviciul datorie guvernamentală garantată și directă internă

- rambursările de rate de capital și plățile de dobânzi și comisioane efectuate în cursul anului de raportare pentru finanțările garantate de stat, precum și plățile efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, din fondul de risc;

- rambursările/refinanțările și plățile de dobânzi și comisioane aferente finanțărilor contractate direct de stat de pe piața internă

- informații privind împrumuturile aprobate pe bază de legi speciale (denumirea finanțării, baza legală, destinația finanțării și denumirea creditorului, numărul de referință al finanțării rambursabile, perioada pentru care se angajează finanțarea, valuta tranzacției, soldul la începutul anului de raportare, angajamente noi, rambursări/refinanțări, sold la sfârșitul anului de raportare)

- Serviciul monitorizare și gestionare programe guvernamentale – informații generale de identificare, fluxurile și soldurile de la începutul și de la sfârșitul perioadei de raportare aferente garanțiilor acordate în cadrul programelor guvernamentale.

- informații privind împrumuturile aprobate pe bază de legi speciale pentru programele guvernamentale (denumirea finanțării, baza legală, destinația finanțării și denumirea creditorului, numărul de referință al finanțării rambursabile, perioada pentru care se angajează finanțarea, valuta tranzacției, soldul la începutul anului de raportare, angajamente noi, rambursări/refinanțări, sold la sfârșitul anului de raportare).

18. centralizează propunerile pentru fundamentarea cheltuielilor aferente

cap. 55.01 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi" și cap.

54.01 "Alte servicii publice generale" în vederea elaborării leiului anual

- Direcția statistică, indicatorii cuprinși în lista MFP1 și MFP2 în conformitate cu prevederile Normei nr.26/2006 privind raportarea statistică a datelor pentru elaborarea balanței de plăți a României;
- 34. participă la reuniuni, grupuri de lucru, comitete, organizate la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, sau la nivelul altor instituții publice sau private (interne sau externe) cu relevanță asupra activității serviciului.
- 35. coordonează elaborarea cadrului legal privind înființarea Băncii de Dezvoltare a României-Eximbank S.A.;
- 36. analizează proiectele primite la aviz, inclusiv proiectele de acte normative, din perspectiva impactului asupra datoriei publice conform metodologiei Uniunii Europene și a obligațiilor potențiale (garanții și implicații pe datorie din contracte de tip PPP).

Art. 13 Atribuțiile serviciilor din cadrul Direcției generale de trezorerie și datorie publică - Departamentul Back Office sunt următoarele:

(1) Serviciul rambursare datorie guvernamentală externă directă

1. asigură gestionarea asistenței financiare rambursabile din împrumuturi externe directe, respectiv derulează activități privind plata serviciului datoriei publice guvernamentale externe directe (rambursarea ratelor de capital, plata dobânzii, comisioanelor și a altor costuri în relația directă cu finanțatorii externi);
2. menține legătura permanentă cu finanțatorii externi, ordonatorii principali de credite, operatorii economici sau autoritățile publice locale în vederea asigurării plății serviciului datoriei publice guvernamentale externe directe;
3. primește de la finanțatorii externi și verifică notificările de plată pentru împrumuturile externe directe, înștiințează, după caz, beneficiarii finali ai împrumuturilor asupra obligațiilor de plată la scadențe și asigură constituirea sumelor de la aceștia din surse proprii și/sau alocatii bugetare sau din fondul de risc;



a. Direcția Generală Relații Financiare Internaționale pentru împrumuturile contractate de la Instituții Financiare Internaționale și garanțiile emise pentru împrumuturile contractate de la aceste instituții.

b. Departamentul Front Office

- Serviciul contractare - informații generale de identificare a finanțărilor rambursabile de la bănci comerciale și alte instituții financiare angajate pe baze contractuale sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice (denumire, baza legală, destinația finanțării și denumirea creditorului, numărul de referință al finanțării rambursabile, perioada pentru care se angajează finanțarea, valuta tranzacției, dobânda), angajamente noi, informații privind tragerile din aceste finanțări rambursabile/emisiunile noi;

- Serviciul datorie publică locală – Contul general al datoriei locale directe și Situația garanțiilor locale;

c. Unitatea de management a trezoreriei statului

- Serviciul administrarea lichidităților - informații privind împrumuturile din contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea temporară a deficitului bugetului de stat (denumirea finanțării, baza legală, destinația finanțării și denumirea creditorului, numărul de referință al finanțării rambursabile, perioada pentru care se angajează finanțarea, valuta tranzacției, soldul la începutul anului de raportare, angajamente noi, rambursări/refinanțări, sold la sfârșitul anului de raportare) și cele privind instrumentele de cash management

d. Departamentul Back Office

- Serviciul rambursare datorie guvernamentală externă directă
- rambursările de rate de capital, plățile de dobânzi și comisioane efectuate în cursul anului de raportare pentru finanțările în valută contractate direct de stat soldul debita

Moldova, aprobat prin Legea nr.60/1993. Întocmește Ordinul de schimb valutar pentru vânzarea valutei către Banca Națională a României și Nota privind plata către bugetul de stat a contravalorii în lei a valutei vândute aferentă creditului acordat de către România Republicii Moldova aprobat prin Legea nr. 60/1993;

24. asigură analiza și efectuarea plăților de la bugetul de stat, aprobate de Comitetul interministerial de finanțări, garanții și asigurări pentru stimularea exportului, a mediului de afaceri și tranzacțiile internaționale în contul Eximbank S A;
25. execută orice lucrări dispuse de conducerea ministerului sau direcției generale în legătură cu obiectul de activitate al serviciului și întocmește orice informare se solicită în acest sens;
26. urmărește pregătirea profesională, se ocupă de organizarea concursurilor de angajare și promovare a personalului și orice alte probleme organizatorice și de personal;
27. aplică prevederile legale privind informațiile clasificate.

(4) Serviciul datorie guvernamentală garantată și directă internă

1. asigură gestionarea datoriei publice guvernamentale interne directe și garantate pentru sectorul de legi speciale, pentru toate categoriile de operațiuni, respectiv operațiuni specifice activității de Front Office și de Back Office;
2. asigură gestionarea datoriei publice provenită din împrumuturi guvernamentale contractate pe piața internă a titlurilor de stat; verifică și confirmă înregistrarea acestora în aplicația FTI Star;
3. asigură la cererea persoanelor juridice stabilite prin lege plafoanele garanțiilor de stat acordate în baza legilor speciale prin inițierea proiectelor hotărârilor de Guvern de aprobare a acestora;
4. emite scrisori de garanție în conformitate cu plafoanele stabilite în baza legilor speciale și actualizează trimestrial conform legii, valoarea

- garanțiilor de stat acordate prin întocmirea de acte adiționale la scrisorile de garanție și prin anularea acestora, după caz;
5. asigură efectuarea tuturor operațiunilor privind emisiunea de titluri de stat dedicate ca efect atât al executiei garanțiilor cât și al altor legi speciale, prin întocmirea convențiilor cu persoanele juridice stabilite prin lege și a ordinelor de aprobare a prospectelor de emisiune, cu respectarea caracteristicilor prevăzute de legea specială;
 6. urmărește și asigură derularea conform prospectelor de emisiune a împrumuturilor de stat denuminate în lei și în valuta, lansate în baza legilor speciale prin efectuarea la scadență a plăților ratelor de capital și ale dobânzilor aferente;
 7. asigură executarea scrisorilor de garanție, prin plata sumelor garantate de la bugetul de stat și/sau după caz, prin emiterea de titluri de stat dedicate denuminate în lei și în valuta, conform prevederilor legilor speciale;
 8. asigură confirmarea caracteristicilor împrumuturilor de stat pe tipuri de instrumente lansate pe piața internă a titlurilor de stat în sistemul FTI Star, pregătește, autorizează și ordonantează plata serviciului datoriei publice guvernamentale directe aferent acestora;
 9. asigură decontarea împrumuturilor de stat contractate de pe piața internă a titlurilor de stat potrivit Calendarului anual al emisiunilor de titluri de stat, prin utilizarea sumelor conform destinațiilor legale;
 10. urmărește și asigură efectuarea la scadență a refinanțărilor împrumuturilor de stat contractate de pe piața internă a titlurilor de stat utilizând sursele legal constituite cu aceasta destinație și elaborează situații operative privind sursele de rambursare a împrumuturilor scadente;
 11. urmărește și asigură efectuarea la scadență a plăților cu dobânzile, discounturile, comisioanele și alte costuri aferente împrumuturilor de stat contractate de pe piața internă a titlurilor de stat (deschideri de

credite, dispoziții bugetare privind repartizarea/retragerea creditelor bugetare, note de lichidare și ordonanțări de plată);

12. elaborează întreaga documentație, aferentă plății serviciului datoriei publice guvernamentale directe contractată de pe piața internă a titlurilor de stat, potrivit competenței;
13. evidențiază operativ toate plățile aferente datoriei publice guvernamentale interne directe contractată de pe piața internă a titlurilor de stat pe categorii de cheltuieli și rate de capital;
14. stabilește și actualizează lunar limitele de cheltuieli privind serviciul datoriei publice guvernamentale garantate și directe interne;
15. întocmește ordine de schimb valutar pentru cumpărare/vânzare valută și ordine de plată valută pe care le transmite Băncii Naționale a României;
16. monitorizează derularea împrumuturilor subsidiare conform clauzelor contractuale, efectuează plățile către banca finanțatoare în eventualitatea neonorării obligațiilor de plată a subîmprumutațiilor și recuperează sumele astfel plătite, de la beneficiarii Acordurilor de împrumut subsidiare, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2005/2008, verifică și confirmă în aplicația FTI Star;
17. asigură plata ratelor de capital și a dobânzilor aferente împrumuturilor din echivalentul în lei al creditelor externe guvernamentale utilizate la finanțarea și refinanțarea deficitului bugetului de stat, conform legislației în vigoare;
18. asigură gestionarea datoriei publice guvernamentale directe contractate sub forma certificatelor de trezorerie pentru populație, emise prin trezoreriile statului;
19. asigură sumele necesare pentru acoperirea cheltuielilor cu dobânzile aferente certificatelor de trezorerie pentru populație vândute prin rețeaua trezoreriei statului, în vederea cuprinderii acestora în capitolul de cheltuieli cu dobânzile la datoria publică guvernamentală.

15.11.2011

- defalcarea trimestrială pe regiuni a cheltuielilor aprobate și realocarea acestora prin transferuri între regiuni în funcție de solicitări;
20. asigură deschiderea de credite pentru plata dobânzii la certificatele de trezorerie pentru populație la nivelul întregii țări și la nivelul fiecărei regiuni, și transmite dispozițiile bugetare în regiuni pentru asigurarea plății dobânzii pentru aceste instrumente;
21. asigură retragerea/repartiția de credite bugetare între regiuni la solicitarea acestora având în vedere încadrarea în bugetul alocat la nivelul țării;
22. întocmește lunar situațiile privind soldul certificatelor de depozit;
23. întocmește Subregistrele datoriei publice guvernamentale directe și garantate pentru legi speciale;
24. asigură gestionarea asistenței financiare rambursabile din împrumuturi externe și interne garantate de stat, respectiv derulează activitățile privind plata serviciului datoriei guvernamentale garantate; verifică înștiințările de plată pentru împrumuturile garantate de stat și notifică beneficiarilor finali ai împrumuturilor obligațiile de plată la scadențe și asigură constituirea sumelor de la aceștia, din alocații bugetare și din fondul de risc;
25. întocmește ordine de schimb valutar pentru cumpărare valută și ordine de plată valută către Banca Națională a României și urmărește achitarea obligațiilor de plată ale României către finanțatorii externi;
26. primește și verifică confirmările transmise de Banca Națională a României privind efectuarea schimbului valutar și a confirmărilor privind efectuarea plăților;
27. întocmește documentația necesară achitării echivalentului în lei, pe baza documentelor justificative atestând efectuarea plății la extern de către Banca Națională a României, respectiv întocmește documentația pentru achitarea obligațiilor de plată în lei aferente împrumuturilor garantate de stat (virări din alocații bugetare și/sau virări din fondul de risc constituit conform Ordonanței de urgență a

Guvernului 64/2007 privind datoria publică), pe care le trimite Direcției generale de trezorerie și contabilitate publică în vederea procesării;

28. urmărește plata în termenele stabilite a comisionului de risc și calculează dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor restante provenind din rate de capital, dobânzi, comisioane și alte costuri plătite la scadențe de către Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, precum și comisionul de risc și aplică măsuri pentru recuperarea debitelor aferente serviciului datoriei guvernamentale garantate conform legislației în vigoare;
29. organizează evidența tehnico-operativă a plăților pe categorii de cheltuieli (dobânzi, comisioane, rate de capital și alte costuri);
30. colaborează cu Direcția Generală Trezorerie și Contabilitate Publică în ceea ce privește codificarea extraselor de cont aferente debitorilor provenind din împrumuturi garantate de stat;
31. furnizează, la cerere, Serviciului contractare din cadrul Departamentului Front office/Direcția generală relații financiare internaționale, informații referitoare la serviciul datoriei guvernamentale garantate necesare determinării cuantumului comisionului de risc;
32. urmărește, prin aparatul de inspecție economică-financiară, modul în care operatorii economici garantați își îndeplinesc obligațiile de rambursare și plata la scadență a ratelor de capital, a dobânzilor și comisioanelor aferente și primește procesele verbale de control întocmite de direcțiile de inspecție economică-financiară competente;
33. elaborează fundamentările, deschiderea creditelor bugetare aferente componentei privind plățile în contul creditelor garantate și/sau subîmprumutate.
34. colaborează la elaborarea proiectului de lege a bugetului de stat și de rectificare a bugetului de stat privind serviciul datoriei guvernamentale garantate și directe interne, elaborând previziunea serviciului datoriei guvernamentale garantate și directe interne pe care îl trimite în

vederea centralizării Serviciului analiza și managementului riscului din Departamentul Middle Office;

35. efectuează repartizarea pe trimestre a bugetului aprobat pentru sumele aferente plății serviciului datoriei guvernamentale garantate și directe interne din portofoliul serviciului care se transmit Serviciului analiză și managementul riscului din Departamentul Middle office;

36. urmărește în permanență pe baza raportărilor primite de la beneficiarii finanțărilor rambursate garantate de stat, situația rambursării împrumuturilor garantate de stat;

37. întocmește, anual, în colaborare cu Serviciul rambursare datorie guvernamentală externă directă raportul privind constituirea, gestionarea și utilizarea fondului de risc constituit potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr 64/2007 privind datoria publică cu modificările și completările ulterioare;

38. întocmește titlurile de creanță privind debitele aferente fondului de risc provenind din împrumuturi garantate de stat (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007) pe care le trimite organelor fiscale competente în vederea efectuării procedurii de executare silită și a recuperării acestora;

39. soluționează plângerile prealabile formulate de beneficiarii finanțărilor rambursabile garantate de stat împotriva titlurilor de creanță în colaborare cu Direcția generală juridică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

40. întocmește corespondența, în colaborare cu Direcția generală trezorerie și contabilitate publică și Direcția generală juridică, privind creanțele cesionate la Autoritatea de Valorificare a Activelor Statului în baza Ordonanței Guvernului nr.29/2002 aprobată prin Legea nr. 324/2002 și a normelor metodologice, precum și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.42/2003, aprobată prin Legea nr. 381/2003;

41. colaborează cu Serviciul de analiză și managementul riscului din Departamentul Middle office la elaborarea anuală a contului general

al datoriei guvernamentale, verificând datele privind serviciul datoriei guvernamentale garantate și directe interne, respectiv contribuie la elaborarea anexei privind situația garanțiilor guvernamentale acordate în baza legilor speciale;

42. primește și procesează raportările lunare privind plata serviciului datoriei publice guvernamentale garantate conform Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice;

43. asigură înregistrarea în sistemul informatic DMFAS a datelor privind serviciul datoriei guvernamentale garantate și în sistemul informatic FTI STAR verifică și confirmă datele introduse de Serviciul contractare din cadrul Departamentului Front Office/DGRFI;

44. transmite anual și trimestrial Direcției Generale Trezorerie și Contabilitate Publică situația ratelor de capital aferente împrumuturilor guvernamentale garantate cu termene de rambursare în exercițiul curent;

45. transmite anual și trimestrial Direcției Generale Trezorerie și Contabilitate Publică situația provizioanelor constituie aferente ratelor de capital estimate a fi plătite de minister în calitate de garant;

46. elaborează propuneri și/sau analizează proiecte de acte normative pentru îmbunătățirea cadrului legislativ privind gestionarea serviciului datoriei guvernamentale garantate sau cele care au legătura cu acesta;

47. participă alături de Unitatea de Management a Trezoreriei Statului la elaborarea convențiilor privind operațiunile în valută efectuate de Banca Națională a României în calitate de agent al ministerului;

48. participă alături de Departamentul Middle Office la elaborarea rapoartelor privind serviciul datoriei guvernamentale;

49. avizează actele normative de ratificare a împrumuturilor, precum și amendamentele și actele adiționale la convențiile de garantare și modificările aferente acordurilor de împrumut și garanție

guvernamentale, inițiate de Serviciul contractare din cadrul Departamentului Front office/Direcția generală relații financiare internaționale, din punct de vedere al modalității de rambursare a datoriei guvernamentale garantate;

50. transmite anual Direcției Generale Trezorerie și Contabilitate Publică situația ratelor de capital aferente titlurilor de stat contractate de pe piața internă cu termene de rambursare în exercițiul curent;
51. transmite trimestrial Direcției Generale Trezorerie și Contabilitate Publică situația dobânzilor datorate și calculate în baza dreptului constatat (accrual) aferente perioadei de raportare pentru titlurile de stat emise pe piața internă, rezultată din sistemul FTI Star.
52. transmite anual Direcției Generale Trezorerie și Contabilitate Publică situația provizioanelor constituie aferente ratelor de capital estimate a fi plătite de garant;
53. participă la elaborarea și la avizarea de proiecte de acte normative, ordine ale ministrului finanțelor publice, norme de aplicare a actelor normative, instrucțiuni și regulamente privind datoria publică guvernamentală garantată și directă internă;
54. participă, conform atribuțiilor specifice, la elaborarea de lucrări de sinteză atât ale direcției generale cât și la solicitarea conducerii ministerului și urmărește realizarea sarcinilor ce revin serviciului din Ședintele săptămânale ale Guvernului, ale Colegiului ministerial și din Programul de guvernare;
55. furnizează la cerere altor compartimente, informații referitoare la serviciul datoriei publice guvernamentale directe contractată de pe piața internă a titlurilor de stat și garantate;
56. urmărește pregătirea profesională, se ocupă de organizarea concursurilor de angajare și promovare a personalului și de orice alte probleme organizatorice și de personal.



Serviciul datoriei publice guvernamentale în perioada 2018-2019

ANEXA 6

mii lei

Nr. crt.	Instrumente de datorie publică	2018						2019					
		Rate de capital	Dobânzi	Comisioane	Alte costuri	Rata medie a dobânzii ^{a)}	Total:	Rate de capital	Dobânzi	Comisioane	Alte costuri	Rata medie a dobânzii ^{a)}	Total:
0	1	2	3	4	5	6	7 = 2 + 3 + 4 + 5	8	9	10	11	12	13 = 8 + 9 + 10 + 11
Serviciul datoriei publice guvernamentale directe ^{b)}		42,404,422.8	12,399,107.8	46,592.7	0.0	4.0	54,850,123.3	46,292,584.0	11,517,551.4	60,002.0	0.0	3.1	57,870,137.4
1	Certificat de trezorerie	8,381,480.0	123,820.0	1,567.0	0.0	1.5	8,506,867.0	3,810,450.0	109,187.0	450.0	0.0	2.7	3,920,087.0
2	Obligațiuni de stat emise pe piața internă și externă	24,757,474.3	11,055,504.5	39,911.0	0.0	4.9	35,852,889.8	35,171,954.0	10,385,328.2	43,852.0	0.0	3.9	45,601,134.2
3	Împrumuturi de la instituții financiare românești sau străine	279,684.5	9,862.3	0.0	0.0	2.2	289,546.8	67,960.0	5,573.4	0.0	0.0	3.1	73,533.4
4	Împrumuturi de la guverne și agenții guvernamentale străine, instituții financiare internaționale sau de la alte organisme financiare internaționale	2,703,559.0	819,084.7	5,114.7	0.0	2.3	3,527,758.4	2,497,020.0	788,430.0	15,700.0	0.0	2.3	3,301,150.0
5	Împrumuturi de la UE (Regulamentul Consiliului Uniunii Europene nr. 332/2002)	6,282,225.0	360,355.4	0.0	0.0	3.3	6,642,580.4	4,745,200.0	160,150.0	0.0	0.0	3.4	4,905,350.0
6	Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului ^{***})	0.0	27,637.7	0.0	0.0	0.06	27,637.7	0.0	50,150.0		0.0	0.08	50,150.0
7	Instrumente structurate	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		0.0	0.0	0.0
8	Leasing financiar	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		0.0	0.0	0.0
9	Instrumente de cash management ^{****}	0.0	2,843.1	0.0	0.0	1.8	2,843.1	0.0	18,732.8		0.0	2.5	18,732.8
10	Plasamente private	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		0.0	0.0	0.0
Serviciul datoriei publice guvernamentale garantate		1,386,403.6	18,396.1	0.0	0.0	1.1	1,404,799.7	1,422,766.4	16,257.3	0.0	0.0	1.3	1,439,023.7
11	Garantii guvernamentale acordate în baza legilor speciale	1,014,993.8	0.0	0.0	0.0	0.0	1,014,993.8	1,110,242.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1,110,242.9
12	Alte garantii guvernamentale	371,409.8	18,396.1	0.0	0.0	1.1	389,805.9	312,523.5	16,257.3	0.0	0.0	1.3	328,780.8
Serviciul datoriei publice guvernamentale - total		43,790,826.4	12,417,503.9	46,592.7	0.0	4.0	56,254,923.0	47,715,350.4	11,533,808.7	60,002.0	0.0	3.7	59,309,161.1

curs de schimb mediu anual lei/EURO

4.6535

4.7452

curs de schimb mediu anual lei/USD

3.9416

4.2379

^{a)} serviciul datoriei publice guvernamentale directe nu include rambursările din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului și cele în contul instrumentelor de cash management. În plățile de dobânzi pentru titlurile de stat au fost incluse discontul și prima la emisie

^{b)} Rata medie anuală a dobânzii (%) = Dobânzile plătite în anul curent / Sold nerambursat la finele anului anterior * 100

^{c)} Mediu lunar a ratelor medii a dobânzilor plătite de trezoreria statului pentru disponibilitățile și depozitele pe termen pe anii 2018-2019

^{d)} Suma dobânzilor aferente instrumentelor de cash management se asigură din Bugetul de venituri și cheltuieli al trezoreriei statului. Rata medie a dobânzii se stabilește ca medie ponderată a ratelor dobânzilor la depozite, cu volumul depozitelor atruse.

Mihaela Ene,
Director General

Lucian Lazăr - director general adjunct
Gabriela Vlad - șef serviciu
Angela Banu - șef serviciu

Laurențiu Andrei - director general adjunct
Liliana Mitre - șef serviciu
Andreea Onofrei - consilier

Anca Bănuțescu - director general adjunct
Alina Oprea - șef serviciu
Rodica Moroșanu - consilier
Simona Damian - expert superior

Serviciul datoriei publice guvernamentale

Serviciul datoriei publice guvernamentale aferent anului 2019 a crescut cu 3,0 miliarde lei așa cum rezultă din tabelul de mai jos:

mlrd.lei

	2018	2019
Serviciul datoriei publice guvernamentale		
din care:	56,3	59,3
- directă ¹⁰	54,9	57,9
- garantată	1,4	1,4
Serviciul datoriei publice guvernamentale		
din care:	56,3	59,3
- rate de capital	43,8	47,7
- dobânzi și comisioane	12,5	11,6

Alți indicatori¹¹ privind serviciul datoriei publice guvernamentale se prezintă astfel:

	2018	2019
1. Serviciul datoriei publice guv. externe		
/Exportul de bunuri și servicii ¹²	5,8%	4,6%
2. Dobânzi aferente datoriei publice guv. externe		
/Exportul de bunuri și servicii ¹³	1,4%	1,1%
3. Dobânzi și comisioane/Venituri buget general consolidat ¹⁴	4,2%	3,6%
4. Dobânzi și comisioane /Cheltuieli buget general consolidat ¹⁵	3,9%	3,1%

¹⁰ Nu include rambursările din împrumuturile din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului și pe cele în contul instrumentelor de cash management.

¹¹ Cheltuielile și veniturile bugetului general consolidat pentru anul 2019 sunt date operative, iar pentru indicatorii de la punctele 1 și 2 s-a avut în vedere exportul de bunuri și servicii publicat de Comisia Națională de Strategie și Prognoză aprilie 2020

¹² Indicatorul arată măsura în care plățile în contul serviciului datoriei publice guvernamentale externe sunt acoperite din încasările din exportul de bunuri și servicii.

¹³ Indicatorul arată măsura în care costul cu dobânda aferentă datoriei publice guvernamentale externe este acoperit din încasările din exportul de bunuri și servicii.

¹⁴ Indicatorul arată măsura în care dobânzile și comisioanele aferente datoriei publice guvernamentale sunt acoperite de veniturile din bugetul general consolidat.

¹⁵ Indicatorul reprezintă ponderea plăților de dobânzi și comisioane aferente datoriei publice guvernamentale în total cheltuieli din bugetul general consolidat.

CONTUL GENERAL AL DATORIEI PUBLICE GUVERNAMENTALE DIRECTE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2019

HVEA 8
ANEXA 10

Nr. crt.	Denumirea finanțării/ baza legală/destinația finanțării și denumirea creditorului/ Numărul de referință	Perioada pentru care se angajează finanțarea	Valuta de contract	Valoare contractată		Valuta tranzacției	Sold la 31.12.2019		Rulajul anului 2019 în Valuta tranzacției (milioane)		Sold la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de imprumut, din fondul de risc (mil. lei)
				Valuta de contract	Suma (milioane lei)		Valuta tranzacției	Suma în mil. lei	Trageri/ angajamente noi	Rambursări/ refinanțări	Valuta tranzacției	Suma în mil. lei	
0	- total în EURO	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=7+9-10	12	13
	- total în lei						0.00	0.00			0.00	0.00	
							0.00	0.00			0.00	0.00	
H	Leasing financiar												
	- total în valuta tranzacției:												
	- total în lei						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	- total în EURO						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	- total în lei			0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
I	Instrumente de cash management												
	- total în valuta tranzacției:												
	- total în EURO						0.00	0.00	26,910.00	26,910.00	0.00	0.00	
	- total în lei						0.00	0.00	5,670.99	5,670.99	0.00	0.00	
1	Finantare temporara						0.00	0.00	26,910.00	26,910.00	0.00	0.00	
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- UNICREDIT												
2	-numarul de referinta 865	11.01-23.01.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	900.00	900.00	0.00	0.00	
	Finantare temporara												
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- BCR												
3	-numarul de referinta 866	11.01-23.01.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	400.00	400.00	0.00	0.00	
	Finantare temporara												
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- BANCA TRANSILVANIA												
1	-numarul de referinta 867	11.01-23.01.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	825.00	825.00	0.00	0.00	
	Finantare temporara												
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- CITI BANK												
2	-numarul de referinta 868	11.01-23.01.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	
	Finantare temporara												
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- RAIFFEISEN												
3	-numarul de referinta 869	11.01-23.01.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	250.00	250.00	0.00	0.00	
	Finantare temporara												
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- PATRIA BANK												
4	-numarul de referinta 870	11.01-23.01.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	
	Finantare temporara												
	- OUG 146/02 si OUG 64/07												
	- acoperire gol temporar de casa												
	- BRD												
	-numarul de referinta 871	14.03-22.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	150.00	150.00	0.00	0.00	

CONTUL GENERAL AL DATORIEI PUBLICE GUVERNAMENTALE DIRECTE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2019

Anexa nr. 10

Nr. crt.	Denumirea finanțării/ baza legală/destinația finanțării și denumirea creditorului/ Numărul de referință	Perioada pentru care se angajează finanțarea	Valuta de contract	Valoarea contractului		Valoarea tranzacției	Sold la 01.01.2019		Rulajul anului 2019 în Valuta tranzacției (milioane)		Sold la 31.12.2019		Plăți efectuate de Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de imprumutat, din fondul de risc (mil. lei)
				Valuta de contract	Suma (milioane lei)		Valuta tranzacției	Suma în mil lei	Trageri/ angajamente noi	Rambursări/ refinanțări	Valuta tranzacției	Suma în mil lei	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=7+9-10	12	13
5	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - BANCA TRANSILVANIA -numarul de referință 872	14.03-22.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	825.00	825.00	0.00	0.00	
6	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - ING BANK -numarul de referință 873	14.03-22.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	220.00	220.00	0.00	0.00	
7	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - ALPHA BANK -numarul de referință 874	14.03-22.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	450.00	450.00	0.00	0.00	
8	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - BCR -numarul de referință 875	14.03-22.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00	
9	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - UNICREDIT -numarul de referință 876	14.03-22.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	600.00	600.00	0.00	0.00	
10	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - BANCA TRANSILVANIA -numarul de referință 877	15.03-25.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	825.00	825.00	0.00	0.00	
11	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - ALPHA BANK -numarul de referință 878	15.03-25.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	150.00	150.00	0.00	0.00	
12	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - UNICREDIT -numarul de referință 879	15.03-25.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	220.00	220.00	0.00	0.00	
13	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - BRD -numarul de referință 880	15.03-25.03.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00	
14	Finanțare temporară -OUG 146/02 și OUG 64/07 - acoperire gol temporar de casa - ALPHA BANK -numarul de referință 881	10.05-24.05.2019	Lei	0.00	0.00	Lei	0.00	0.00	150.00	150.00	0.00	0.00	



Ministerul Finanțelor Publice

**Directia generala de trezorerie și datorie publică
Unitatea de management a Trezoreriei Statului
Serviciul administrarea lichidităților**

Catre: Curtea de Conturi a Romaniei

Departamentul II, Directia 2

Ref: Nota de relatii solicitata de echipa auditorilor publici externi (dl Mihail Dragotoiu, dl. Marius Dacian Brînda, dna Niculina-Daniela Ciopa) înregistrată în DGTD
cu nr 607591/16.09.2020

Răspuns la Întrebarea 1:

Potrivit prevederilor art.8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art.8 (1) Asigurarea permanentă a echilibrului dintre resursele contului curent general al trezoreriei statului și necesitățile de finanțare se poate realiza prin utilizarea instrumentelor de administrare a lichidităților și fluxului de numerar.

(2) Instrumentele prevăzute la alin.(1) se stabilesc prin normele emise în aplicarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență."

Astfel, în aplicarea prevederilor sus menționate la art.14 din Anexa la OMFP nr.1235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct.8.1, subpunctul 8.2.1 este descrisă procedura de atragere depozite pe termen scurt de la instituții de credit.

Depozitele atrase de la instituțiile de credit sub formă de depozite pe termen scurt sunt un instrument de cash management, respectiv un instrument de administrare a lichidităților și a fluxului de numerar, așa cum este prevăzut la art.8 alin.(1) din OUG nr.146/2002 și se utilizează cu precădere pentru acoperirea golurilor temporare de casa generate de decalajul dintre încasări și plăți

Sumele atrase se înregistrează în disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului și se utilizează pentru efectuarea plăților sectorului public din ziua în care a fost identificat un dezechilibru dintre resursele contului curent general al trezoreriei statului și necesitățile de finanțare.

Din aceasta perspectiva, sumele atrase de la instituțiile de credit sub formă de depozite pe termen scurt sunt resurse suplimentare atrase pentru asigurarea plăților sectorului public, nu sunt înregistrate ca sursă pentru finanțarea deficitului bugetului de stat, așa cum sunt

înregistrate emisiunile de titluri de stat¹ (deficitul bugetar se finanțează definitiv prin titluri de stat).

Pentru că depozitele atrase sunt un instrument de administrare a lichidităților și a fluxului de numerar, rambursarea acestora se realizează din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, iar dobânzile se asigură din bugetul trezoreriei statului, așa cum este definit la art. 11 din OUG nr.146/2002.

Din considerentele sus prezentate și pentru a reflecta corect și fidel datele privind nivelul datoriei publice, respectiv pentru a nu majora artificial serviciul datoriei publice, cu sume care se utilizează punctual ca resursa suplimentară atrasă pentru acoperirea necesităților de plată la o anumită dată și a caror costuri sunt susținute din bugetul trezoreriei (pentru operațiunile efectuate, Trezoreria statului plătește/incasează comisioane și dobânzi) suma de 26.910 mil.lei în mod corect nu a fost evidențiată în situația privind "Serviciul datoriei guvernamentale în perioada 2018-2019", transmisă de DGTD cu adresa nr.607386/14.09.2020.

Liliana Mitre
Sef serviciu

¹ ART. 4*)

Contractarea datoriei publice guvernamentale

(1) Guvernul este autorizat să angajeze în numele și în contul statului obligații de natura datoriei publice guvernamentale numai prin Ministerul Economiei și Finanțelor, în următoarele scopuri:

a) finanțarea deficitului bugetului de stat, finanțarea temporară a deficitelor din anii precedenți ale bugetului asigurărilor sociale de stat, până la alocarea de sume cu această destinație, finanțarea deficitelor temporare ale bugetului de stat și ale bugetului asigurărilor sociale de stat din exercițiul curent;

b) refinanțarea și rambursarea anticipată a datoriei publice guvernamentale;

c) menținerea în permanență a unui sold corespunzător în contul curent general al Trezoreriei Statului, stabilit de Ministerul Economiei și Finanțelor, în conformitate cu criteriile prevăzute în normele metodologice elaborate în conformitate cu art. 12 alin. (1);



Ministerul Finanțelor Publice

Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică

Nr. 607.738/22.09.2020

Str. Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel: +021 319 97 52
Fax: +021 319 97 35

Către: Curtea de Conturi a României

Departamentul II, Direcția 2

Ref: Notă de relații solicitată de echipa auditorilor publici externi (d-na Niculina-Daniela Ciopa, dl. Mihail Drăgoșoiu și dl. Marius Dacian Brinda) înregistrată la Direcția Generală Trezorerie și Datorie Publică cu nr. 607.738/21.09.2020

Întrebarea nr.1

Vă rugăm să precizați motivele pentru care valoarea rambursărilor instrumentelor de cash management în sumă de 26.910,0 milioane lei nu au fost evidențiate în serviciul datoriei guvernamentale directe.

Răspuns nr.1:

Având în vedere următoarele:

- depozitele atrase de la instituțiile de credit sub formă de depozite pe termen scurt sunt un instrument de cash management, respectiv un instrument de administrare a lichidităților și a fluxului de numerar, așa cum este prevăzut la art. 8 alin. (1) din OUG nr.146/2002 și se utilizează cu precădere pentru acoperirea golurilor temporare de casa generate de decalajul dintre încasări și plăți, iar la art.14 din Anexa la OMFP nr.1235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct.8.1, subpunctul 8.2.1 este descrisă procedura de atragere depozite pe termen scurt de la instituții de credit,
- sumele atrase se înregistrează în disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului și se utilizează pentru efectuarea plăților sectorului public din ziua în care a fost identificat un dezechilibru dintre resursele contului curent general al trezoreriei statului și necesitățile de finanțare,
- sumele atrase de la instituțiile de credit sub formă de depozite pe termen scurt sunt resurse suplimentare atrase pentru asigurarea plăților sectorului public, și nu sunt înregistrate ca sursă pentru finanțarea deficitului bugetului de stat, după cum de ex. se finanțează deficitul bugetar definitiv prin titluri de stat,
- întrucât depozitele atrase sunt un instrument de administrare a lichidităților și a fluxului de numerar, rambursarea acestora se realizează din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, iar dobânzile se asigură din bugetul trezoreriei statului, așa cum este definit la art. 11 din OUG nr.146/2002,

pentru a reflecta corect și fidel datele privind nivelul datoriei publice, respectiv pentru a nu majora artificial serviciul datoriei publice cu sume care se utilizează punctual ca resursă suplimentară atrasă pentru acoperirea necesităților de plată la o anumită dată și a căror costuri sunt susținute din bugetul Trezoreriei, suma de 26.910 mil. lei în mod corect nu a fost evidențiată în situația privind "Serviciul datoriei guvernamentale în perioada 2018-2019", transmisă de DGTDP cu adresa nr.607386/14.09.2020.

Mihaela Ena

Director general

Data: 22.09.2020

ANEXA II

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică
Nr. DGTDP/607396/15.09.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL II - Direcția 2

Echipei de audit: Mihail DRĂGOTOIU, Marius Dacian BRÎNDA, Niculina-Daniela CLOPA

Urmare solicitării dumneavoastră, înregistrată la DGTDP cu nr. 607396/10.09.2020, referitoare la diferențele constatate în urma verificării dosarelor cu raportările UAT-urilor puse la dispoziția echipei de audit până la data de 10 septembrie a.c., vă transmitem atașat tabelul cu diferențele constatate și clarificările aferente acestora pentru fiecare finanțare rambursabilă menționată.

Cu stimă,

Mihaela Ene
Director general

Amplasament Gratiile - 5784	8.000.000,00	1.276.946,02	2.575.960,00	1.408.254,33	237.207,54	2.918.598,00	2.515.980,00	1.776.946,02	1.776.946,00	8.000.000,00	10,00	5.700,00	0,00	5.700,00	10,00	8.000.000,00	1.776.946,02	1.776.946,00	1.276.946,00	5.541,28	10,00	1.276.946,00	-154,72	0,00	Diferența constatată la raport ca urmare a modificării de către Primăria mun. Gratiile, în luna martie 2020, sumelor repartizate ca fiind achitate în decembrie 2019. Astfel, în repartizarea din luna martie 2020 a fost trecută suma de 1.276.946,02 reprezentând rata achitată în decembrie 2019 (pe care în decembrie 2019 am achitat-o pe o treime în repartizarea din luna mai). Acesta motiv este în cazul de față, deoarece, ca urmare a achitării cu valoarea de 5700 lei în decembrie 2019, s-a modificat valoarea de 5541,28 lei. Această modificare a fost înregistrată în CHEIDLOC, deoarece capitalul de amplasament a fost înregistrat în 20 mai 2020, cu toate modificările primite de la primăria pentru la creșterea datelor. În vederea unei depuneri echitabile, ameză raportul transmis de Primăria Gratiile la data de 31.12.2019 și, respectiv, 31.01.2020.
Amplasament Gratiile - 2167	2.315.980,00	2.575.960,00	2.862.060,00	1.408.254,33	237.207,54	2.918.598,00	2.515.980,00	1.776.946,02	1.776.946,00	8.000.000,00	10,00	5.700,00	0,00	5.700,00	10,00	8.000.000,00	1.776.946,02	1.776.946,00	1.276.946,00	5.541,28	10,00	1.276.946,00	-154,72	0,00	Diferența constatată la raport ca urmare a modificării de către Primăria mun. Gratiile, în luna februarie 2020, sumelor repartizate ca fiind achitate în decembrie 2019. Ca urmare a depunerii către Primăria a unei cereri de cost, în repartizarea la 28.02.2020, Primăria a modificat suma reprezentând rata de capital achitată la 17.01.2020 și, respectiv, în 21.01.2020. Astfel în repartizarea la 31.12.2019, suma achitată ca rate de capital la 17.01.2020 este de 20.980 lei, iar în repartizarea la 28.02.2020 suma achitată ca rate de capital la 17.01.2020 este de 20.000 lei. Acesta motiv este în cazul de față, deoarece, ca urmare a achitării cu valoarea de 5541,28 lei în decembrie 2019, s-a modificat valoarea de 5541,28 lei. Această modificare a fost înregistrată în CHEIDLOC, deoarece capitalul de amplasament a fost înregistrat în 20 mai 2020, cu toate modificările primite de la primăria pentru la creșterea datelor. În vederea unei depuneri echitabile, ameză raportul transmis de Primăria Gratiile la data de 31.12.2019 și, respectiv, 31.01.2020.
Amplasament Gratiile - 5668	250.216,00	387.210,60	15.519,00	4.288,43	578,02	250.216,00	187.210,60	387.210,60	387.210,60	250.216,00	578,02	4.288,43	15.519,00	4.288,43	578,02	250.216,00	387.210,60	387.210,60	250.216,00	578,02	578,02	387.210,60	1.094,98	0,00	Diferența constatată la raport ca urmare a achitării de către Primăria Gratiile, în luna februarie 2020, a unei noi sume achitate în decembrie 2019. Astfel, în repartizarea la 31.01.2020, Primăria a achitat suma de 1.094,98 lei ca fiind achitată în decembrie 2019 cu titlu de dobândă, precum și suma de 1.094,98 lei, achitată ca fiind achitată în decembrie 2019 cu titlu de dobândă. Această modificare a fost înregistrată în CHEIDLOC, deoarece capitalul de amplasament a fost înregistrat în 20 mai 2020, cu toate modificările primite de la primăria pentru la creșterea datelor. Ameză raportul transmis de Primăria Gratiile la data de 31.12.2019 și, respectiv, 31.01.2020.
Amplasament Gratiile - 5668	604.710,00	604.710,00	45.010,00	8.552,50	1.487,50	604.710,00	604.710,00	604.710,00	604.710,00	604.710,00	1.487,50	8.552,50	45.010,00	8.552,50	1.487,50	604.710,00	604.710,00	604.710,00	604.710,00	8.552,50	1.487,50	604.710,00	-1.495,83	0,00	Diferența constatată la raport ca urmare a achitării de către Primăria Gratiile, în luna februarie 2020, a sumelor repartizate ca fiind achitate în decembrie 2019, cu titlu de dobândă și dobândă. Astfel, în repartizarea la 31.12.2019, suma repartizată debând achitate în decembrie 2019 este de 8.552,50, astfel: suma fiind modificată ulterior, astfel încât în repartizarea la 28.02.2020 suma achitată în decembrie 2019 este de 8.046,17 lei. Acesta motiv este în cazul de față, deoarece, ca urmare a achitării cu valoarea de 8.046,17 lei în decembrie 2019, s-a modificat valoarea de 8.046,17 lei. Această modificare a fost înregistrată în CHEIDLOC, deoarece capitalul de amplasament a fost înregistrat în 20 mai 2020, cu toate modificările primite de la primăria pentru la creșterea datelor. Ameză raportul transmis de Primăria Gratiile la data de 31.12.2019 și, respectiv, 31.01.2020.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	-3.940,00	0,00	Acest înregistrat a fost înregistrat în luna 2019 și s-a înregistrat în luna 2019 în CHEIDLOC. Amplasament, în acest caz Capitalul înregistrat direct pe data de 31.12.2019, Capitalul înregistrat în luna februarie 2020 pe data de 31.12.2019, Situația privind înregistrarea direct localizată înregistrat direct de administrarea publică locală și Prin Sistem de pe Actualizare înregistrat / înregistrat - actualizată publică locală, care evidențiază localitatea în înregistrare, CHEIDLOC a actualizat înregistrarea.
Amplasament Gratiile - 5977	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.860,00	7.741,00	300.000,00	7.741,00	1.860,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	7.7					

ANEXA 12

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală de Trezorerie și Datorie Publică
Nr. DGTDP/607396/29.09.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL II - Direcția 2

Echipei de audit: Mihail DRĂGOTOIU, Marius Dacian BRÎNDA, Niculina-Daniela CIOPA

În completarea adresei DGTDP nr. 607396/15.09.2020 ca urmare a solicitării dumneavoastră, înregistrată la DGTDP cu nr. 607396/10.09.2020, referitoare la diferențele constatate în urma verificării dosarelor cu raportările UAT-urilor puse la dispoziția echipei de audit până la data de 10 septembrie a.c., vă transmitem atașat situațiile din CREDLOC care atestă efectuarea înregistrărilor aferente dobânzilor și comisioanelor, constatate ca diferențe din cauza omisiunii sau înregistrării eronate.

Cu stimă,

Diana POPESCU
Director general adjunct

Nr. imprumut/garantie: 4510

Valoare (trageri)	Plati efectuate							
	Rate		Dobanzi		Comisioane de administrare		Comisioane de angajament	
	Data	Valoare	Data	Valoare	%	Data	Valoare	Data Valoare

Total luna :

5 808.99 2 566.85 472.68

Decembrie 2019

18/12/19 5 808.99 18/12/19 2 617.04 18/12/19 466.86

Total luna :

5 808.99 2 617.04 466.86

Total an :

69 707.88 33 414.08 5 940.79

Total cumulat/ani:

633 343.54 209 287.51 106 861.03 39 123.80

Sold final :

424 056.03

Anul 2020

Ianuarie 2020

31/01/20 5 808.99 31/01/20 2 618.09 31/01/20 2 461.05

Total luna :

5 808.99 2 618.09 2 461.05

Februarie 2020

28/02/20 5 808.99 28/02/20 2 419.09 28/02/20 455.25

Total luna :

5 808.99 2 419.09 455.25

Martie 2020

24/03/20 5 808.99 24/03/20 2 550.01 24/03/20 474.44

Total luna :

5 808.99 2 550.01 474.44

Aprilie 2020

Cod operator 4

Editat la data: 28/09/2020 13:34:47

Nr.imprumut/garantie: 6037

Valoare (trageri)	Plati efectuate								
	Rate		Dobanzi			Comisioane de administrare		Comisioane de angajament	
	Data	Valoare	Data	Valoare	%	Data	Valoare	Data	Valoare

Total luna :

15 983.53

Total an :

3 859 122.80

17 250.80

Total cumulat/ani:

3 859 122.80

17 250.80

Sold final :

3 859 122.80

Anul 2020

Mai 2020

673 369.26

04/05/20

16 800.05

Total luna :

673 369.26

16 800.05

Iunie 2020

1 304 683.74

04/06/20

14 094.38

Total luna :

1 304 683.74

14 094.38

Iulie 2020

1 753 790.04

01/07/20

1 382.10

1 954 299.74

10/07/20

18 122.96

Total luna :

3 708 089.78

19 505.06

August 2020

03/08/20

1 339.10

10/08/20

33 241.65

Nr.imprumut/garantie: 5788

Valoare (trageri)	Plati efectuate								
	Rate		Dobanzi			Comisioane de administrare		Comisioane de angajament	
	Data	Valoare	Data	Valoare	%	Data	Valoare	Data	Valoare

Total an :

816 199.09

43 455.00

3 700.00

Total cumulat/ani:

922 909.53

43 760.43

6 490.00

Sold final :

922 909.53

Anul 2020

Ianuarie 2020

08/01/20

1 700.00

Total luna :

1 700.00

Februarie 2020

06/02/20

5 000.00

Total luna :

5 000.00

Martie 2020

05/03/20

4 500.00

Total luna :

4 500.00

Aprilie 2020

919 197.65

03/04/20

4 700.00

Total luna :

919 197.65

4 700.00

Mai 2020

07/05/20

6 000.00

Nr.imprumut/garantie: 5962

Valoare (trageri)	Plati efectuate								
	Rate		Dobanzi			Comisioane de administrare		Comisioane de angajament	
	Data	Valoare	Data	Valoare	%	Data	Valoare	Data	Valoare

Total luna :

135 661.71

1 600.00

Total an :

135 661.71

135 661.71

4 300.00

1 340.00

Total cumulat/ani:

135 661.71

135 661.71

4 300.00

1 340.00

Sold final :

Total cumulat:

135 661.71

135 661.71

4 300.00

1 340.00

Sold final :

Nr.imprumut/garantie: 2265

Valoare (trageri)	Plati efectuate								
	Rate		Dobanzi			Comisioane de administrare		Comisioane de angajament	
	Data	Valoare	Data	Valoare	%	Data	Valoare	Data	Valoare

Total luna :

68.19

Total an :

108 539.45

14 274.95

58.16

Total cumulat/ani:

4 823 812.45

4 823 812.45

2 149 391.47

117 152.78

Sold final :

Total cumulat:

4 823 812.45

4 823 812.45

2 149 391.47

117 152.78

Sold final :