

**PRIMĂRIA COMUNEI PRISACANI,  
JUD. IAȘI**

**APROBAT,  
PRIMAR,  
STANCIU GHIORGHE**

.....

**AVIZAT  
PRESEDINTE COMISIE S.C.I.M.  
MOSCU IOAN**

.....

**OPIS DOCUMENTE  
COMPARTIMENTUL CONTABILITATE  
VOL. II**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Documente privind mediul de control</b>	<b>Pag.</b>
<b>1</b>	P.O. Ctb. 04 – Elaborarea proiectului de buget	2
<b>2</b>	P.O. Ctb. 05 – Executia si rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli	31
<b>3</b>	P.O. Ctb. 06 – Evidenta contabila a veniturilor bugetului local	64
<b>4</b>	P.O. Ctb. 07 – Efectuare plati conform bugetului aprobat	106
<b>5</b>	P.O. Ctb. 08 – Datoria publică	142

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **PROCEDURA OPERATIONALA**

## **ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET**

**P.O. Ctb. 04**

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Elemente privind responsabili/ operatiunea</b>	<b>Numele si prenumele</b>	<b>Functia</b>	<b>Data</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5
<b>1.1.</b>	Elaborat	Luchian Ionela	Contabil	16.04.2018	
<b>1.2.</b>	Verificat	Moscu Ioan	Comisie SCIM	16.04.2018	
<b>1.3</b>	Aprobat	Stanciu Ghiorghe	Primar	16.04.2018	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERACIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale

	<b>Editia/ revizia in cadrul editiei</b>	<b>Componenta revizuita</b>	<b>Modalitatea reviziei</b>	<b>Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei</b>
	1	2	3	4
<b>2.1.</b>	Editia 1	X	X	01.02.2017
<b>2.2.</b>	Revizia 1	X	X	16.04.2018
<b>2.3</b>	Revizia 2			

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

**3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Scopul difuzarii</b>	<b>Exemplar nr.</b>	<b>Compartiment</b>	<b>Functia</b>	<b>Nume si prenume</b>	<b>Data primirii</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5	6	7
<b>3.1.</b>	Aplicare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.2.</b>	Informare / Aprobare	1	Primar	Primar	Stanciu Ghiorghe	16.04.2018	
<b>3.3.</b>	Evidenta	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.4.</b>	Arhivare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.5.</b>	Alte scopuri	-	-	-	-	-	-

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

#### **4. Scopul procedurii operationale**

**4.1.** Procedura are ca scop intocmirea si aprobarea bugetului local de venituri si cheltuieli.

Stabileste modul de intocmire a proiectului bugetului de venituri si cheltuieli, a bugetului definitiv aprobat prin Hotararea Consiliului Local, compartimentele si persoanele implicate precum si transmiterea bugetului catre D.G.R.F.P – in vederea executarii lui.

**4.2** Asigura continuitatea activitatii, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului, prin faptul ca, procedurarea activitatii permite aplicarea acesteia de catre orice alt salariat care il inlocuieste pe cel in functie la data elaborarii prezentei.

**4.3** Dă asigurări cu privire la existenta documentației adecvate derulării activității.

**4.4 Operatiunea** atenta de verificare a documentatiei este un real sprijin pentru audit sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare, dar si pentru primar in luarea deciziei pentru asigurarea bunei desfasurari a activitatii de elaborare a proiectului de buget.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## **5. Domeniul de aplicare**

### **5.1. Precizarea (definirii) activitatii la care se refera procedura operationala**

Prezenta procedură se aplică de catre Compartimentul Contabilitate.

### **5.2. Lista compartimentelor furnizoare de date si/sau beneficiare de rezultate ale activitatii procedurate; lista compartimentelor implicate in procesul activitatii:**

1. Compartimentul Contabilitate ;

**5.3. Procedura** se refera la operatiunile ce trebuie efectuate si raspunderile ce decurg, atat pentru salariatii entitatii, pentru compartimentele de specialitate cat si pentru ordonatorii secundari si tertari de credite.

**5.4. Procedura** stabileste cerintele referitoare la intocmirea proiectului bugetului de venituri si cheltuieli; aprobarea proiectului de buget in sedinta de Consiliul Local; elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli la nivel de capitol, subcapitol, titlul, paragraf, articol, aliniat precum si impartirea acestuia pe trimestre; depunerea bugetului de venituri si cheltuieli atat in format electronic cat si de hartie la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 6. Documente de referinta

- **Legea nr. 82/1991** – Legea contabilității (\*\*republicată\*\*).
- **Legea nr. 500/2002** – privind finanțele publice cu modificările ulterioare.
- **Legea bugetului de stat** pe anul respectiv.
- **Legea nr.273/2006** privind finantele publice locale, actualizata.
- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare.
- **Legea nr.215/2001** privind administratia publica locala, republicata.
- **Legea nr 84/2003** privind modificarea si completarea Ordonantei nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventive.
- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern si controlul financiar preventiv, cu modificarile ulterioare.
- **OSGG nr. 400/2015** pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare.
- **ORDIN nr. 1.917/2005** (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia
- **OMFP nr. 1954/2005** pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice.
- **Hotararea Consiliului Local** privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal respectiv.
- Adresele comunicate de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, respectiv Consiliul Judetean Iași privind sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat si sume alocate din cotele defalcate din impozitul de venit.



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 7. Definiții și prescurtări

### 7.1. Definiții

- 1) **An bugetar** – anul financiar pentru care se aproba bugetul ;anul bugetar este anul calendaristic care incepe la data de 1 ianuarie si se incheie la data de 31 decembrie
- 2) **Angajament bugetar** - actul prin care o autoritate publica competenta, potrivit legii, afecteaza fonduri publice unei anumite destinatii in limita creditelor bugetare aprobate.
- 3) **Procedura operationala** - Prezentarea formalizata, in scris, a tuturor pasilor ce trebuie urmati, a metodelor de lucru stabilite si a regulilor de aplicat in vederea realizarii activitatii, cu privire la aspectul procesual.
- 4) **Angajament legal** – faza din procesul executiei bugetare, reprezentand orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligatie pe seama fondurilor publice.
- 5) **Articol bugetar** – subdiviziune a clasificatiei cheltuielilor bugetare determinata in functie de caracterul economic al operatiunilor in care acestea se concretizeaza sa care se desemneaza natura unei cheltuieli.
- 6) **Autorități ale administrației publice locale** - consiliile locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, ca autorități deliberative, primarii, primarii de sectoare și primarul general al municipiului București, ca autorități executive.
- 7) **Buget** - documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.
- 8) **Buget local** - documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile unităților administrativ-teritoriale.
- 9) **Buget local pe ansamblul județului**, respectiv al municipiului București - totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetului propriu al județului, respectiv ale sectoarelor și al municipiului București.
- 10) **Cheltuieli bugetare** - sumele aprobate în bugetul local, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective.
- 11) **Clasificație bugetară** - gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare.
- 12) **Clasificație economică** - gruparea cheltuielilor după natura și efectul lor economic.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- 13) **Clasificație funcțională** - gruparea cheltuielilor după destinația lor, pentru a evalua alocarea fondurilor publice unor activități sau obiective care definesc necesitățile publice.
- 14) **Cotă defalcată** din unele venituri ale bugetului de stat - procentul stabilit din unele venituri ale bugetului de stat, care se alocă bugetelor locale.
- 15) **Cofinanțare** - finanțarea unui program, proiect, subproiect, obiectiv și altele asemenea, parțial prin credite bugetare, parțial prin finanțarea provenită din surse atrase.
- 16) **Echilibru bugetar** - egalitatea dintre veniturile bugetare și cheltuielile bugetare în cadrul unui exercițiu bugetar.
- 17) **Exercițiu bugetar** - perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul.
- 18) **Fonduri publice locale** - sumele alocate din bugetul local, precum și cele gestionate în afara bugetului local.
- 19) **Fond de rezervă bugetară** - fondul prevăzut la partea de cheltuieli a bugetelor locale.
- 20) **Garanție locală** - angajamentul asumat de o autoritate a administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului, operatorilor economici și serviciilor publice din subordinea acesteia, în condițiile legii.
- 21) **Impozit** - prelevarea obligatorie, fără contraprestație imediată, directă și nerambursabilă, pentru satisfacerea necesităților de interes general.
- 22) **Proces bugetar** - etapele consecutive de elaborare, aprobare, executare, control și raportare ale bugetului, care se încheie cu aprobarea contului anual de execuție a acestuia.
- 23) **Program** - acțiunea sau ansamblul coerent de acțiuni ce se referă la același ordonator principal de credite, proiectat pentru a realiza un obiectiv sau un set de obiective definite și pentru care sunt stabiliți indicatori de program care să evalueze rezultatele ce vor fi obținute, în limitele de finanțare aprobate.
- 24) **Secțiune de funcționare** - partea de bază, obligatorie, a unui buget local, care cuprinde veniturile necesare acoperirii cheltuielilor curente pentru realizarea atribuțiilor și competențelor stabilite prin lege, specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale/subdiviziuni administrativ-teritoriale, precum și cheltuielile curente respective.
- 25) **Secțiune de dezvoltare** - partea complementară a unui buget local, care cuprinde veniturile afectate cheltuielilor de capital, potrivit politicilor de dezvoltare la nivel național, regional,

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

județean, zonal sau local, după caz, precum și cheltuielile de capital respective, pe bază de programe și proiecte. Prin nivel zonal se înțelege teritoriul corespunzător a două sau mai multe unități administrativ-teritoriale învecinate pe a căror rază se realizează o acțiune, o lucrare, un serviciu, un program sau orice alt obiectiv, în înțelesul colectivităților locale respective.

- 26) **Sume defalcate** din unele venituri ale bugetului de stat - sumele defalcate pentru echilibrarea bugetelor locale și sumele defalcate cu destinație specială, alocate pentru finanțarea unor servicii publice descentralizate sau a unor noi cheltuieli publice.
- 27) **Venituri bugetare** - resursele bănești care se cuvin bugetelor locale, după caz, în baza unor prevederi legale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, cote defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, precum și cele din sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, donații și sponsorizări.
- 28) **Editie a unei proceduri operationale** - Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operationale, aprobată și difuzată.
- 29) **Revizia în cadrul unei editii** - Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau alte asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei editii a procedurii operationale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate.

## 7.2. Abrevieri ale termenilor

<b>Abrevierea</b>	<b>Termenul abreviat</b>
OPC	Ordonator principal de credite
Ct	contabilitate
E	elaborare
V	verificare
Ap	aprobare
Ah	arhivare
Acp	alte compartimente;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 8. Descrierea procedurii

### 8.1. Generalități

Procedura reprezintă pașii ce trebuie urmați în întocmirea, centralizarea, aprobarea, depunerea la D.G.R.F.P. atât în format de hârtie cât și electronic.

Elaborarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli se realizează în acord cu Scrisoarea-cadru și cu respectarea principiilor bugetare, respectiv: principiul publicității, principiul unității, principiul anualității, principiul specializării bugetare și principiul unității monetare.

La elaborarea proiectului de buget se vor cuprinde:

- veniturile estimate pentru anul bugetar;
- cheltuielile determinate de autorizările conținute în legi specifice, în structura funcțională și economică a acestora;
- deficitul sau excedentul bugetar;
- surse de venituri și baza legală a încasării lor;
- reglementările specifice exercițiului bugetar.

Veniturile bugetelor locale se formează din impozite, taxe și alte venituri prevăzute în Legea bugetară anuală. Acestea sunt grupate, din punct de vedere al sursei, în părți, capitole și subcapitole. Fiecare parte este reprezentată printr-o denumire, iar capitolele și subcapitolele sunt redactate atât prin denumirea corespunzătoare sursei, cât și prin codificare cifric, ambele fiind impuse de necesitatea prelucrării automatizate a informațiilor de felul acesta. În cadrul clasificării indicatorilor privind finanțele publice locale, veniturile sunt grupate în mai multe părți, și anume: venituri curente, venituri din capital și subvenții.

Partea de venituri cuprinde unul sau mai multe capitole care, la rândul lor, se subdivid, de regulă, în subcapitole potrivit felului venitului bugetar.

Veniturile proprii ale bugetelor locale și instituțiilor publice subordonate acestora cuprind impozitele și taxele locale, sursele încasate din vânzarea sau concesionarea unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al autorităților publice locale, fonduri publice rezultate în urma acțiunilor economice a serviciilor publice de interes local.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

Din impozitul pe venit, încasat la bugetul de stat la nivelul fiecărei unități administrativ-teritoriale, se alocă lunar, în termen de 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care s-a încasat acest impozit, o cotă de 49% la bugetele locale ale comunelor, orașelor și municipiilor, pe teritoriul cărora își desfășoară activitatea plătitorii de impozite, 10% la bugetul propriu al județului și 22% într-un cont distinct, deschis pe seama Consiliului Județean pentru echilibrarea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor.

Cheltuielile din bugetele locale sunt expresia eforturilor financiare realizate de organele administrației publice locale pentru acoperirea cerințelor sociale, culturale, economice, a serviciilor de dezvoltare publică și a altor cerințe ale locuitorilor din unitățile administrativ teritoriale care sunt de competența autorităților administrației publice locale.

Fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale, pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, programe, proiecte, obiective, se efectuează în concordanță cu atribuțiile care revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective. În ceea ce privește metodologia de fundamentare a cheltuielilor, aceasta are un caracter corelativ, rezultat din normele privind cheltuielile bugetare elaborate în numele Guvernului, de către Ministerul Finanțelor Publice, și instrucțiunile cu caracter complementar ale Consiliului Local, prin care se subliniază specificul obligațiilor lucrative pentru toate instituțiile de administrație publică. La dimensionarea cheltuielilor reflectate în bugetele locale se pot aplica mai multe metode și tehnici care, în literatura de specialitate sunt grupate în metode clasice și metode moderne. Metodele clasice de dimensionare a cheltuielilor bugetare sunt folosite în mod obișnuit, mai ales în cadrul bugetelor locale, fiind ușor de aplicat, iar dintre acestea se disting: metoda automată, metoda majorării sau a diminuării, metoda evaluării directe.

Cheltuielile publice sunt planificate pe funcții : educație, sănătate, apărare și pe categorii economice: cheltuieli publice curente și cheltuieli publice de capital. La planificarea lor se are în vedere atât conjunctura economică națională, la care se adaugă obiectivele strategice privind politica financiară a statului. Se ajunge astfel la o proiecție a cheltuielilor publice, care vine din partea Guvernului în cadrul politicii financiare a acestuia. Gruparea cheltuielilor la bugetul local se face potrivit criteriului financiar. Clasificația funcțională grupează cheltuielile pe capitole și subcapitole, iar clasificația economică le grupează pe articole și alineate. Necesitatea grupării cheltuielilor pe capitole, adică pe acțiunile și

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

instrucțiunile cuprinse într-un capitol, rezultă din faptul că fiecare acțiune are o anumită particularitate în ceea ce privește sarcinile fizice, precum și nevoile bugetare. Totalul cheltuielilor pe capitole rezultă din însumarea cheltuielilor pe toate subcapitolele componente.

Repartizarea pe articole și alineate trebuie să se facă cu respectarea anumitor priorități, asigurând în primul rând, acoperirea cheltuielilor cum sunt cele privind retribuțiile, reparațiile capitale etc. În funcție de necesitatea și urgența lor se repartizează celelalte cheltuieli de întreținere și funcționare, destinate procurării de materiale, obiecte de inventar de mică valoare sau scurtă durată.

U.A.T., procedează la cuantificări, determinări de dimensiune ale cheltuielilor privind activitatea proprie și cea bugetară, potrivit cu metodologia existentă, elaborată în numele Guvernului de Ministerul Finanțelor Publice și completată pe latura specifică de activitate de Consiliul Local.

## **8.2. Documente utilizate**

### **Formulare- proiect buget:**

- Bugetul general al unității administrativ-teritoriale pe anul .....
- Bugetul local detaliat la venituri pe capitole și subcapitole și la cheltuieli pe capitole, titluri, articole de cheltuieli și subcapitole pe anul....
- Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.
- Bugetul împrumuturilor externe și interne pe anul.....
- Bugetul fondurilor externe nerambursabile pe anul.....
- Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local pe anul.....

### **Formulare de fundamentare :**

- Cheltuielile cu salariile.
- Numărul maxim de posturi și fondul aferent salariilor de bază.
- Cheltuielile privind plata drepturilor de deplasare, detașare și transferate în interesul serviciului.
- Sinteza programelor.
- Fișa programului.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- Cheltuielile pentru învățământul preuniversitar de stat.
- Programul de investiții publice.
- Fișa obiectivului.
- Cheltuieli pentru susținerea sistemului de protecție a persoanelor cu handicap.
- Cheltuieli privind bursele elevilor.
- Cheltuieli pentru ajutoare de urgență.
- Cheltuieli pentru plata ajutorului social potrivit prevederilor Legii privind venitul minim garantat.
- Cheltuieli pentru plata ajutorului pentru încălzirea locuinței cu alți combustibili.

### **8.3. Modul de lucru**

#### **8.3.1. Principii si reguli bugetare**

##### **8.3.1.1. Principiul universalității**

- a) Veniturile și cheltuielile se includ în buget în totalitate, în sume brute;
- b) Veniturile bugetare nu pot fi afectate direct unei cheltuieli bugetare anume, cu excepția donațiilor și sponsorizărilor, care au stabilite destinații distincte.

##### **8.3.1.2. Principiul transparenței și publicității**

Procesul bugetar este deschis și transparent, acesta realizându-se prin:

- a) Publicarea în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice, sau afișarea la sediul autorității administrației publice locale respective a proiectului de buget local și a contului anual de execuție a acestuia;
- b) Dezbateră publică a proiectului de buget local, cu prilejul aprobării acestuia.

##### **8.3.1.3. Principiul unității**

- a) Veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu într-un singur document, pentru a se asigura utilizarea eficientă și monitorizarea fondurilor publice locale;
- b) Se interzic reținerea și utilizarea de venituri în regim extrabugetar, precum și constituirea de fonduri publice locale în afara bugetelor locale, dacă legea nu prevede altfel.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

#### **8.3.1.4. Principiul unității monetare**

Toate operațiunile bugetare se exprimă în monedă națională.

#### **8.3.1.5. Principiul anualității**

- a) Veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate, în condițiile legii, pe o perioadă de un an, care corespunde exercițiului bugetar;
- b) Toate operațiunile de încasări și plăți efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget aparțin exercițiului corespunzător de execuție a bugetului respectiv.

#### **8.3.1.6. Principiul specializării bugetare**

Veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aprobă în buget pe surse de proveniență și, respectiv, pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora.

#### **8.3.1.7. Principiul echilibrului**

Cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv.

### **8.3.2. Reguli bugetare**

**8.3.2.1.** Este interzisă efectuarea de plăți direct din veniturile încasate, cu excepția cazurilor în care legea prevede altfel.

**8.3.2.2.** Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.

**8.3.2.3.** Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele locale și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.

**8.3.2.4.** Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.

**8.3.2.5.** După aprobarea bugetelor locale pot fi aprobate acte normative cu implicații asupra acestora, dar numai cu precizarea surselor de acoperire a diminuării



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

veniturilor sau a majorării cheltuielilor bugetare aferente exercițiului bugetar pentru care s-au aprobat bugetele locale respective.

### **8.3.3. Competente si responsabilitati in procesul buget**

#### **8.3.3.1. Aprobarea bugetului local**

Bugetele locale și celelalte bugete se aprobă astfel: bugetele locale, bugetele împrumuturilor externe și interne și bugetele fondurilor externe nerambursabile, de către consiliul local.

#### **8.3.3.2. Categoriile de ordonatori de credite**

Ordonatorii de credite sunt de trei categorii: ordonatori principali, ordonatori secundari și ordonatori terțiari.

#### **8.3.3.3. Responsabilitatile ordonatorilor secundari si tertari de credite**

**8.3.3.3.1.** Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

**8.3.3.3.2.** Ordonatorii secundari si tertari de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;
- c) integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;
- d) organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;
- e) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- f) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- g) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- h) alte atribuții stabilite de dispozițiile legale.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

### **8.3.4. Elaborarea bugetului local de venituri si cheltuieli**

**8.3.4.1.** Proiectele bugetelor locale se elaborează avându-se în vedere:

- a) prognozele principalilor indicatori macroeconomici și sociali pentru anul bugetar pentru care se elaborează proiectul de buget, precum și pentru următorii 3 ani, elaborate de organele abilitate;
- b) politicile fiscale și bugetare, naționale și locale;
- c) prevederile acordurilor de împrumuturi interne sau externe încheiate, ale memorandumurilor de finanțare sau ale altor acorduri internaționale, semnate și/sau ratificate;
- d) politicile și strategiile sectoriale și locale, precum și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget;
- e) propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine;
- f) programele întocmite de către ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni, cărora le sunt asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență; programele sunt însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecărui program, care trebuie să precizeze: acțiunile, costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute și estimate pentru anii următori, măsurate prin indicatori preciși, a căror alegere este justificată;
- g) programele de dezvoltare economico-socială în perspectivă ale unității administrativ-teritoriale, în concordanță cu politicile de dezvoltare la nivel național, regional, județean, zonal sau local.

### **8.3.5. Conținutul și structura bugetului local**

**8.3.5.1.** Veniturile și cheltuielile se grupează în buget pe baza clasificăției bugetare aprobate de Ministerul Finanțelor Publice.

**8.3.5.2.** Veniturile sunt structurate pe capitole și subcapitole, iar cheltuielile pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe, după caz.

**8.3.5.3.** Cheltuielile prevăzute în capitole și articole au destinație precisă și limitată.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

**8.3.5.4.** Numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază se aprobă distinct, prin anexa la bugetul fiecărei instituții publice. Numărul de salariați aprobat fiecărei instituții publice nu poate fi depășit.

**8.3.5.5.** Cheltuielile de capital se cuprind la fiecare capitol bugetar, în conformitate cu creditele de angajament și cu duratele de realizare a investițiilor.

**8.3.5.6.** Programele se aprobă ca anexe la bugetele locale.

**8.3.5.7.** Secțiunile de funcționare și secțiunile de dezvoltare se utilizează pentru fundamentarea bugetelor locale și se aprobă ca anexe la acestea, respectiv:

- a) secțiunea de funcționare cuprinde cheltuielile curente pentru realizarea atribuțiilor și competențelor stabilite prin lege, specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale;
- b) secțiunea de dezvoltare cuprinde cheltuielile de capital.

**8.3.5.8.** Cheltuielile curente sunt obligatorii și se referă la cheltuielile de personal, cheltuielile materiale și cu prestarea serviciilor, subvențiile și transferurile necesare realizării atribuțiilor și competențelor autorităților administrației publice locale, în condițiile legii.

**8.3.5.9.** Fondurile externe nerambursabile și împrumuturile interne și externe se cuprind în anexele la bugetele locale și se aprobă odată cu acestea.

**8.3.5.10.** Veniturile și cheltuielile bugetului local se cuprind în anexe distincte.

### **8.3.6. Transferuri consolidabile pentru bugetele locale**

**8.3.6.1.** Transferurile de la bugetul de stat către bugetele locale se acordă pentru investiții finanțate din împrumuturi externe la a căror realizare contribuie și Guvernul, potrivit legii, și se aprobă anual, în poziție globală, prin legea bugetului de stat.

**8.3.6.2.** Din bugetul de stat, prin bugetele unor ordonatori principali de credite ai acestuia, precum și din alte bugete se pot acorda transferuri către bugetele locale pentru finanțarea unor programe de dezvoltare sau sociale de interes național, județean ori local.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

### **8.3.7. Colaborare, cooperare, asociere, înfrățire, aderare**

- 8.3.7.1.** Autoritățile deliberative pot aproba colaborarea sau asocierea pentru realizarea unor lucrări și servicii publice locale.
- 8.3.7.2.** Colaborarea ori asocierea se realizează pe bază de contracte de asociere, în care se prevăd și sursele de finanțare reprezentând contribuția fiecărei autorități a administrației publice locale implicate.
- 8.3.7.3.** Contractele de asociere se încheie de către ordonatorii principali de credite, în condițiile mandatelor aprobate de fiecare consiliu local implicat în colaborare sau asociere.
- 8.3.7.4.** Autoritățile deliberative pot hotărî asupra participării cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, la constituirea de societăți comerciale sau la înființarea unor servicii de interes public local ori județean, după caz, în condițiile legii.
- 8.3.7.5.** Autoritățile deliberative pot hotărî achiziționarea, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, de acțiuni la societățile la a căror constituire au participat cu aport de capital sau în natură și pot majora sau diminua capitalul social al acestora, în condițiile legii.
- 8.3.7.6.** Autoritățile deliberative pot hotărî asupra participării cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, la constituirea de asociații de dezvoltare comunitară, în limitele și în condițiile legii, pentru realizarea în comun a unor proiecte de dezvoltare de interes zonal sau regional și furnizarea în comun a unor servicii publice.
- 8.3.7.7.** Asociațiile de dezvoltare comunitară se finanțează prin contribuții din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale membre, din alte surse atrase pe bază de proiecte, împrumuturi sau parteneriate public-private, în condițiile legii.
- 8.3.7.8.** Guvernul derulează programe naționale de dezvoltare în vederea stimulării asocierii unităților administrativ-teritoriale și a creșterii capacității administrative a acestora, finanțate anual din bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Administrației și Internelor.
- 8.3.7.9.** Obligațiile financiare rezultate din acorduri de cooperare, de înfrățire sau de aderare a unităților administrativ-teritoriale la asociații interne organizate la nivel național ori la

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

organizații internaționale cu personalitate juridică, hotărâte de autoritățile deliberative, în condițiile legii, se suportă din bugetele locale ale acestora.

### **8.3.8. Fondul de rezervă bugetară**

**8.3.8.1.** În bugetul local se înscrie, dacă este cazul, fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor.

**8.3.8.2.** Acesta se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar, pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, precum și pentru acordarea unor ajutoare către alte unități administrativ-teritoriale în situații de extremă dificultate, la cererea publică a primarilor acestor unități ori din inițiativă proprie.

**8.3.8.3.** Fondul de rezervă bugetară poate fi majorat în cursul anului, cu aprobarea consiliului local.

### **8.3.9. Calendarul bugetar**

**8.3.9.1.** Aprobarea, centralizarea și rectificarea bugetelor locale

**8.3.9.1.1.** În termen de 5 zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a legii bugetului de stat, Ministerul Finanțelor Publice transmite direcțiilor generale ale finanțelor publice sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și transferurile consolidabile, aprobate prin legea bugetului de stat.

**8.3.9.1.2.** Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, precum și consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, în condițiile legii, repartizează pe unități administrativ-teritoriale, în termen de 5 zile de la comunicare, sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, precum și transferurile consolidabile, în vederea definitivării proiectelor bugetelor locale de către ordonatorii principali de credite.

**8.3.9.1.3.** Pe baza veniturilor proprii și a sumelor repartizate, ordonatorii principali de credite, în termen de 15 zile de la publicarea legii bugetului de stat în Monitorul

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

Oficial al României, Partea I, definitivează proiectul bugetului local, care se publică în presa locală sau se afișează la sediul unității administrativ-teritoriale.

- 8.3.9.1.4.** Locuitorii unității administrativ-teritoriale pot depune contestații privind proiectul de buget în termen de 15 zile de la data publicării sau afișării acestuia.
- 8.3.9.1.5.** În 5 zile de la expirarea termenului de depunere a contestațiilor prevăzut mai sus, proiectul bugetului local, însoțit de raportul ordonatorului principal de credite și de contestațiile depuse de locuitori, este supus aprobării autorităților deliberative, de către ordonatorii principali de credite.
- 8.3.9.1.6.** Autoritățile deliberative, în termen de maximum 10 zile de la data supunerii spre aprobare a proiectului de buget, se pronunță asupra contestațiilor și adoptă proiectul bugetului local, după ce acesta a fost votat pe capitole, subcapitole, titluri, articole, alineate, după caz, și pe anexe.
- 8.3.9.1.7.** Proiectele de buget local se aprobă de autoritățile deliberative în termen de maximum 45 de zile de la data publicării legii bugetului de stat în Monitorul Oficial al României, Partea I.
- 8.3.9.1.8.** În cazul în care autoritățile deliberative nu aprobă proiectele bugetelor locale în termenul prevăzut mai sus, direcțiile generale ale finanțelor publice dispun sistarea alimentării cu cote, respectiv sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și cu transferuri consolidabile, până la aprobarea acestora de către autoritățile deliberative. În această situație, din bugetele locale se pot efectua plăți numai în limita celorlalte venituri încasate.
- 8.3.9.1.9.** Ordonatorii principali de credite au obligația să transmită direcțiilor generale ale finanțelor publice bugetele locale aprobate, în condițiile prezentei legi, în termen de 5 zile de la aprobarea acestora.
- 8.3.9.1.10.** Direcțiile generale ale finanțelor publice, în termen de 10 zile, întocmesc și transmit Ministerului Finanțelor Publice bugetele pe ansamblul fiecărui județ, grupate în cadrul fiecărui județ, pe comune, orașe, municipii, pe structura clasificăției bugetare.
- 8.3.9.1.11.** Pe parcursul exercitiului bugetar, autoritățile deliberative pot aproba rectificarea bugetelor în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii de rectificare

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

a bugetului de stat, precum și ca urmare a unor propuneri fundamentate ale ordonatorilor principali de credite. Rectificarilor bugetelor locale li se vor aplica aceleași proceduri ca și aprobării inițiale a acestora, cu excepția termenelor din calendarul bugetar.

### **8.3.9.2. Procesul bugetar în cazul neaprobării bugetului de stat de către Parlament**

**8.3.9.2.1.** Dacă legea bugetului de stat nu a fost adoptată cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar, se aplică în continuare bugetele anului precedent, până la aprobarea noilor bugete, limitele lunare de cheltuieli neputând depăși, de regulă, 1/12 din prevederile bugetelor anului precedent, cu excepția cazurilor deosebite, temeinic justificate de către ordonatorii de credite sau, după caz, 1/12 din sumele propuse în proiectul de buget, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent.

**8.3.9.2.2.** Instituțiile publice și acțiunile nou-aprobate în anul curent, dar care încep cu data de 1 ianuarie a anului bugetar următor, vor fi finanțate, până la aprobarea bugetului, în limita a 1/12 din prevederile acestora cuprinse în proiectul de buget. Direcțiile generale ale finanțelor publice vor acorda unităților administrativ-teritoriale sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și transferuri consolidabile, cu încadrarea în limita lunară de 1/12 din prevederile bugetare ale anului precedent.

**8.3.9.2.3.** În cazul în care necesarul de sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și transferuri consolidabile depășește o limită lunară de 1/12 din prevederile bugetare ale anului precedent, după utilizarea integrală a veniturilor și cotelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, direcțiile generale ale finanțelor publice pot aproba suplimentarea acestora, pe baza analizelor și fundamentărilor prezentate de ordonatorii principali de credite.

**8.3.9.2.4.** În situația în care sumele prevăzute mai sus sunt propuse în proiectul bugetului de stat mai mici decât cele din anul precedent, limitele lunare se acordă în cotă de 1/12 din sumele propuse prin proiectul bugetului de stat.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

### **8.3.9.3. Prezentarea investițiilor publice în proiectul de buget**

**8.3.9.3.1.** Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorii principali de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexă la bugetul inițial și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative.

### **8.3.9.4. Informații privind programele de investiții publice**

**8.3.9.4.1.** Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale întocmesc anual programul de investiții publice pe clasificarea funcțională.

**8.3.9.4.2.** Pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții sunt prezentate informații financiare și nefinanciare. Informațiile financiare vor include:

- valoarea totală a proiectului;
- creditele de angajament;
- creditele bugetare;
- graficul de finanțare, pe surse și ani, corelat cu graficul de execuție;
- analiza cost-beneficiu, care va fi realizată și în cazul obiectivelor în derulare;
- costurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune.

**8.3.9.4.3.** Informațiile nefinanciare vor include:

- strategia în domeniul investițiilor, care va cuprinde în mod obligatoriu prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare;
- descrierea proiectului;
- stadiul fizic al obiectivelor.

### **8.3.9.5. Aprobarea proiectelor de investiții publice locale**

**8.3.9.5.1.** Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, a căror finanțare se asigură integral sau în completare din bugetele locale, precum și ale celor finanțate din împrumuturi interne și externe, contractate direct sau garantate



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

de autoritățile administrației publice locale, se aprobă de către autoritățile deliberative.

**8.3.9.5.2.** Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, care se finanțează din împrumuturi externe și, în completare, din transferuri de la bugetul de stat și din alte surse, precum și ale celor finanțate integral sau în completare din împrumuturi externe contractate ori garantate de stat, indiferent de valoarea acestora, se supun spre aprobare Guvernului.

**8.3.9.5.3.** Pentru investițiile destinate prevenirii sau înlăturării efectelor produse de acțiuni accidentale și de calamități naturale, documentațiile tehnico-economice, precum și notele de fundamentare privind celelalte cheltuieli de investiții cuprinse în poziția globală alte cheltuieli de investiții, elaborate și avizate potrivit dispozițiilor legale, se aprobă de ordonatorii principali de credite, cu informarea imediată a autorităților deliberative.

**8.3.9.5.4.** Ordonatorii principali de credite, pe propria răspundere, actualizează și aprobă valoarea fiecărui obiectiv de investiții nou sau în continuare, indiferent de sursele de finanțare ori de competența de aprobare a acestora, în funcție de evoluția indicilor de prețuri. Această operațiune este supusă controlului financiar preventiv propriu.

### **8.3.9.6. Condiții pentru includerea investițiilor în proiectul bugetului**

**8.3.9.6.1.** Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

**8.3.9.6.2.** Ordonatorii principali de credite stabilesc prioritățile în repartizarea sumelor pe fiecare obiectiv înscris în programul de investiții, în limita fondurilor cuprinse în proiectul de buget cu această destinație, asigurând totodată realizarea obiectivelor de investiții în cadrul duratelor de execuție aprobate.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

### **8.3.9.7. Structura programelor de investiții publice locale**

**8.3.9.7.1.** În programele de investiții se nominalizează obiectivele de investiții grupate pe: investiții în continuare, investiții noi și poziția globală alte cheltuieli de investiții, pe categorii de investiții.

**8.3.9.7.2.** Poziția globală alte cheltuieli de investiții cuprinde următoarele categorii de investiții:

- a) achiziții de imobile;
- b) dotări independente;
- c) cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectelor și a altor studii aferente obiectivelor de investiții;
- d) cheltuieli de expertiză, proiectare și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale - cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, precum și cheltuielile legate de realizarea acestor investiții;
- e) lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanță, asistență tehnică și alte cheltuieli asimilate investițiilor, potrivit legii.

**8.3.9.7.3.** Cheltuielile de investiții se detaliază în anexă distinctă de către ordonatorul principal de credite, pe bază de note de fundamentare, care vor cuprinde elemente referitoare la necesitatea, oportunitatea și alți indicatori caracteristici unor asemenea investiții, și se aprobă de autoritățile deliberative odată cu bugetul local.

### **8.3.9.8. Acordurile internaționale legate de investițiile publice locale**

**8.3.9.8.1.** Toate angajamentele legale din care rezultă o cheltuială pentru investiții publice și alte cheltuieli asimilate investițiilor, cofinanțate din surse externe, se vor efectua în conformitate cu prevederile acordului de finanțare.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

### **8.3.9.9. Monitorizarea de către ordonatorii principali de credite a proiectelor de investiții**

**8.3.9.9.1.** În situația în care, pe parcursul execuției bugetare, din motive obiective, implementarea unui proiect de investiții nu se poate realiza conform proiecției bugetare, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot propune autorităților deliberative, până la data de 31 octombrie, aprobarea redistribuirii fondurilor între proiectele înscrise în programul de investiții.

**8.3.9.9.2.** Ordonatorii principali de credite sunt responsabili de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investițiilor, precum și de realizarea obiectivelor de investiții incluse în programele de investiții.

### **8.3.10. Resurse necesare sunt :**

**8.3.10.1. Resurse umane** - salariații din cadrul compartimentelor de specialitate din cadrul primăriei și din cadrul ordonatorilor secundari și terțiari de credite care lucrează în compartimentele implicate în întocmirea și aprobarea bugetului local.

**8.3.10.2. Resurse materiale** - echipamente informatice – calculatoare, imprimante, Xerox și consumabile (plicuri, hirtie, toner, dosare etc.).

**8.3.10.3. Resurse financiare** – necesare sustinerii resurselor de la punctele 8.3.10.1. și 8.3.10.2.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **9. Responsabilitati**

Autoritatile administratiei publice locale au competente si responsabilitati in ceea ce priveste finantele publice locale prin elaborarea si aprobarea bugetelor locale, in conditii de echilibru bugetar, la termenele si potrivit prevederilor legale.

### **9.1. Ordonatorii de credite raspund de:**

- a) elaborarea si fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) urmarirea modului de realizare a veniturilor;
- c) angajarea, lichidarea si ordonantarea cheltuielilor in limita creditelor bugetare aprobate si a veniturilor bugetare posibil de incasat;
- d) integritatea bunurilor aflate in proprietatea sau in administrarea institutiei pe care o conduc;organizarea si tinerea la zi a contabilitatii si prezentarea la termen a situatiilor financiare asupra situatiei patrimoniului aflat in administrare si a executiei bugetare;
- e) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achizitii publice si a programului de investitii publice;
- f) organizarea evidentei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenti acestora;organizarea si tinerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale;
- g) alte atributii stabilite de dispozitiile legale

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>		<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
			<b>Pagina ..... din ...</b>
			<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>			

## 10. Anexe

Nr. anexa	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobat	Nr.de exem plare	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	peri- oada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ ELABORAREA PROIECTULUI DE BUGET</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. :-</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 04</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 11.Cuprins

Numarul componentei in cadrul procedurii operationale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale	Pagina
	<b>Coperta</b>	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	
3.	Lista cuprizand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	
4.	Scopul procedurii operationale	
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurate	
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	
8.	Descrierea procedurii operationale	
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	
11.	Cuprins	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## **PROCEDURA OPERATIONALA**

### **EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI**

**P.O. Ctb. 05**

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Elemente privind responsabilii/ operatiunea</b>	<b>Numele si prenumele</b>	<b>Functia</b>	<b>Data</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5
<b>1.1.</b>	Elaborat	Luchian Ionela	Contabil	16.04.2018	
<b>1.2.</b>	Verificat	Moscu Ioan	Comisie SCIM	16.04.2018	
<b>1.3</b>	Aprobat	Stanciu Ghiorghe	Primar	16.04.2018	



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## 2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale

	<b>Editia/ revizia in cadrul editiei</b>	<b>Componenta revizuita</b>	<b>Modalitatea reviziei</b>	<b>Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei</b>
	1	2	3	4
<b>2.1.</b>	Editia 1	X	X	01.02.2017
<b>2.2.</b>	Revizia 1	X	X	16.04.2018
<b>2.3</b>	Revizia 2			

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Revizia: -</b>	
	<b>Nr.de ex. : -</b>	
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	
	<b>Pagina ..... din ...</b>	
	<b>Exemplar nr.: .....</b>	

**3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Scopul difuzarii</b>	<b>Exemplar nr.</b>	<b>Compartiment</b>	<b>Functia</b>	<b>Nume si prenume</b>	<b>Data primirii</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5	6	7
<b>3.1.</b>	Aplicare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.2.</b>	Informare / Aprobare	1	Primar	Primar	Stanciu Ghiorghe	16.04.2018	
<b>3.3.</b>	Evidenta	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.4.</b>	Arhivare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.5.</b>	Alte scopuri	-	-	-	-	-	-

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

#### **4. Scopul procedurii operationale**

**4.1.** Procedura are ca scop executia si rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli.

**4.3** Asigura continuitatea activitatii, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului, prin faptul ca, procedurarea activitatii permite aplicarea acesteia de catre orice alt salariat care il inlocuieste pe cel in functie la data elaborarii prezentei.

**4.4** Dă asigurări cu privire la existenta documentației adecvate derulării activității.

**4.4 Operatiunea** atenta de verificare a documentatiei este un real sprijin pentru audit sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare, dar si pentru primar in luarea deciziei pentru asigurarea bunei desfasurari a activitatii de elaborare a proiectului de buget.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## **5. Domeniul de aplicare**

### **5.1. Precizarea (definirii) activitatii la care se refera procedura operationala**

Prezenta procedură se aplică de catre Compartimentul Contabilitate.

### **5.2. Lista compartimentelor furnizoare de date si/sau beneficiare de rezultate ale activitatii procedurate; lista compartimentelor implicate in procesul activitatii:**

1. Compartimentul Contabilitate ;
2. Toate compartimentele;

**5.3. Procedura** se refera la operatiunile ce trebuie efectuate si raspunderile ce decurg, atat pentru salariatii entitatii, pentru compartimentele de specialitate cat si pentru ordonatorii secundari si tertari de credite.

**5.4. Procedura** stabileste cerintele referitoare la executia si rectificarea bugetului de venituri si cheltuieli;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 6. Documente de referinta

- **Legea nr. 82/1991** – Legea contabilității (\*\*republicată\*\*).
- **Legea nr. 500/2002** – privind finanțele publice cu modificările ulterioare.
- **Legea bugetului de stat** pe anul respectiv.
- **Legea nr.273/2006** privind finantele publice locale, actualizata.
- **Legea nr.227 / 2015** privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare.
- **Legea nr.215/2001** privind administratia publica locala, republicata.
- **Legea nr 84/2003** privind modificarea si completarea Ordonantei nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventive.
- **Lege 234/2010** pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv.
- **OSGG 400 / 2015** pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial.
- **Hotararea Consiliului Local** privind stabilirea impozitelor si taxelor locale pentru anul fiscal respectiv.
- Adresele comunicate de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Judetului Iași, respectiv Consiliul Judetean Iași privind sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat si sume alocate din cotele defalcate din impozitul de venit.

COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI	PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI	Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2
	COMPARTIMENTUL CONTABILITATE	Cod: P.O.Ctb. 05
Pagina ..... din ...		
Exemplar nr.: .....		

## 7. Definitii si prescurtari

### 7.1. Definiții

- 1) **An bugetar** – anul financiar pentru care se aproba bugetul ;anul bugetar este anul calendaristic care incepe la data de 1 ianuarie si se incheie la data de 31 decembrie
- 2) **Angajament bugetar** - actul prin care o autoritate publica competenta, potrivit legii, afecteaza fonduri publice unei anumite destinatii in limita creditelor bugetare aprobate.
- 3) **Procedura operationala** - Prezentarea formalizata, in scris, a tuturor pasilor ce trebuie urmati, a metodelor de lucru stabilite si a regulilor de aplicat in vederea realizarii activitatii, cu privire la aspectul procesual.
- 4) **Angajament legal** – faza din procesul executiei bugetare, reprezentand orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligatie pe seama fondurilor publice.
- 5) **Articol bugetar** – subdiviziune a clasificatiei cheltuielilor bugetare determinata in functie de caracterul economic al operatiunilor in care acestea se concretizeaza sa care se desemneaza natura unei cheltuieli.
- 6) **Autorități ale administrației publice locale** - consiliile locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor municipiului București, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București, ca autorități deliberative, primarii, primarii de sectoare și primarul general al municipiului București, ca autorități executive.
- 7) **Buget** - documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.
- 8) **Buget local** - documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile unităților administrativ-teritoriale.
- 9) **Buget local pe ansamblul județului**, respectiv al municipiului București - totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetului propriu al județului, respectiv ale sectoarelor și al municipiului București.
- 10) **Cheltuieli bugetare** - sumele aprobate în bugetul local, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective.
- 11) **Clasificație bugetară** - gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criteriul unitare.
- 12) **Clasificație economică** - gruparea cheltuielilor după natura și efectul lor economic.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

- 13) **Clasificație funcțională** - gruparea cheltuielilor după destinația lor, pentru a evalua alocarea fondurilor publice unor activități sau obiective care definesc necesitățile publice.
- 14) **Cotă defalcată** din unele venituri ale bugetului de stat - procentul stabilit din unele venituri ale bugetului de stat, care se alocă bugetelor locale.
- 15) **Cofinanțare** - finanțarea unui program, proiect, subproiect, obiectiv și altele asemenea, parțial prin credite bugetare, parțial prin finanțarea provenită din surse atrase.
- 16) **Echilibru bugetar** - egalitatea dintre veniturile bugetare și cheltuielile bugetare în cadrul unui exercițiu bugetar.
- 17) **Exercițiu bugetar** - perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul.
- 18) **Fonduri publice locale** - sumele alocate din bugetul local, precum și cele gestionate în afara bugetului local.
- 19) **Fond de rezervă bugetară** - fondul prevăzut la partea de cheltuieli a bugetelor locale.
- 20) **Garanție locală** - angajamentul asumat de o autoritate a administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului, operatorilor economici și serviciilor publice din subordinea acesteia, în condițiile legii.
- 21) **Impozit** - prelevarea obligatorie, fără contraprestație imediată, directă și nerambursabilă, pentru satisfacerea necesităților de interes general.
- 22) **Proces bugetar** - etapele consecutive de elaborare, aprobare, executare, control și raportare ale bugetului, care se încheie cu aprobarea contului anual de execuție a acestuia.
- 23) **Program** - acțiunea sau ansamblul coerent de acțiuni ce se referă la același ordonator principal de credite, proiectat pentru a realiza un obiectiv sau un set de obiective definite și pentru care sunt stabiliți indicatori de program care să evalueze rezultatele ce vor fi obținute, în limitele de finanțare aprobate.
- 24) **Secțiune de funcționare** - partea de bază, obligatorie, a unui buget local, care cuprinde veniturile necesare acoperirii cheltuielilor curente pentru realizarea atribuțiilor și competențelor stabilite prin lege, specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale/subdiviziuni administrativ-teritoriale, precum și cheltuielile curente respective.
- 25) **Secțiune de dezvoltare** - partea complementară a unui buget local, care cuprinde veniturile afectate cheltuielilor de capital, potrivit politicilor de dezvoltare la nivel național, regional,

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

județean, zonal sau local, după caz, precum și cheltuielile de capital respective, pe bază de programe și proiecte. Prin nivel zonal se înțelege teritoriul corespunzător a două sau mai multe unități administrativ-teritoriale învecinate pe a căror rază se realizează o acțiune, o lucrare, un serviciu, un program sau orice alt obiectiv, în înțelesul colectivităților locale respective.

- 26) Sume defalcate** din unele venituri ale bugetului de stat - sumele defalcate pentru echilibrarea bugetelor locale și sumele defalcate cu destinație specială, alocate pentru finanțarea unor servicii publice descentralizate sau a unor noi cheltuieli publice.
- 27) Venituri bugetare** - resursele bănești care se cuvin bugetelor locale, după caz, în baza unor prevederi legale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, cote defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, precum și cele din sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, donații și sponsorizări.
- 28) Editie a unei proceduri operationale** - Forma initiala sau actualizata, dupa caz, a unei proceduri operationale, aprobata si difuzata.
- 29) Revizia in cadrul unei editii** - Actiunile de modificare, adaugare, suprimare sau alteie asemenea, dupa caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei editii a procedurii operationale, actiuni care au fost aprobate si difuzate.

## 7.2. Abrevieri ale termenilor

Abrevierea	Termenul abreviat
OPC	Ordonator principal de credite
Ct	contabilitate
E	elaborare
V	verificare
Ap	aprobare
Ah	arhivare
Acp	alte compartimente;



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

## **8. Descrierea procedurii**

### **8.1. Executia bugetara**

Potrivit Legii nr.273/2006 se prevede:

1. Prin bugetele prevazute la art. 1 alin. (2) se cuprind si se aproba, dupa caz, veniturile si creditele bugetare in structura clasificatiei bugetare.
2. Creditele bugetare aprobate sunt autorizate pe durata exercitiului bugetar.
3. Cheltuielile de personal aprobate nu pot fi majorate prin virari de credite bugetare.
4. Virarile de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificatiei bugetare si de la un program la altul se aproba de autoritatile deliberative, pe baza justificarilor corespunzatoare ale ordonatorilor principali de credite, si se pot efectua inainte de angajarea cheltuielilor.
5. Virarile de credite bugetare in cadrul aceluiasi capitol bugetar, inclusiv intre programele aceluiasi capitol, care nu contravin dispozitiilor prezentului articol, legii bugetului de stat sau legii de rectificare, sunt in competenta fiecarui ordonator principal de credite, pentru bugetul propriu si bugetele institutiilor si serviciilor publice subordonate, si se pot efectua inainte de angajarea cheltuielilor.
6. Propunerile de virari de credite bugetare sunt insotite de justificari, detalieri si necesitati privind executia, pana la finele anului bugetar, a capitolului si subdiviziunii clasificatiei bugetare, precum si a programului de la care se disponibilizeaza si, respectiv, a capitolului si subdiviziunii clasificatiei bugetare si a programului la care se suplimenteaza prevederile bugetare.
7. Virările de credite bugetare, în condițiile prevederilor alin. (4), se pot efectua începând cu trimestrul al III-lea al anului bugetar.
8. Autoritățile administrației publice locale pot să prevadă și să aprobe vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru secțiunea de dezvoltare numai dacă au asigurate integral venituri programate necesare acoperirii cheltuielilor secțiunii de funcționare.
9. Pe parcursul execuției bugetare, ordonatorii de credite asigură în totalitate cheltuielile secțiunilor de funcționare ale bugetelor respective.
10. În situația în care secțiunea de funcționare înregistrează deficit în cursul anului, ordonatorul principal de credite propune autorității deliberative rectificarea bugetului local, inclusiv prin

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

diminuarea sumelor reprezentând vărsăminte din secțiunea de funcționare către secțiunea de dezvoltare, cu condiția ca sumele respective să nu facă obiectul unor angajamente legale.

11. În situația în care, în execuție, se constată că sumele reprezentând vărsăminte din secțiunea de funcționare către secțiunea de dezvoltare sunt mai mari decât sumele aprobate prin rectificarea bugetară locală, prevăzută la alin. (10), sumele transferate în plus se restituie de la secțiunea de dezvoltare la secțiunea de funcționare prin ordin de plată.
12. În lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului:
  - a) să nu înregistreze plăți restante;
  - b) diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.
13. În lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta, în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile, astfel încât la sfârșitul anului:
  - a) să nu înregistreze plăți restante;
  - b) diferența dintre tragerile autorizate în anul respectiv și suma dintre plățile efectuate și plățile restante să fie mai mare decât zero.
- 13.1. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația raportării, până cel târziu la data de 6 a fiecărei luni, către direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a situației plăților restante înregistrate la nivelul bugetului general al unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale, la finele lunii precedente. În situația plăților restante se evidențiază distinct plățile restante provenite din activitatea instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii,

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

din neacordarea sumelor cuvenite la care s-au angajat instituțiile publice din administrația publică centrală prin semnarea contractelor de finanțare a proiectelor derulate prin programe naționale și cele determinate de implementarea proiectelor ce beneficiază de fonduri externe nerambursabile care nu se iau în considerare la aplicarea prevederilor alin. (13.2)-(13.7). La situația plăților restante înregistrate la nivelul bugetului general al unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale se anexează situația plăților restante pe fiecare instituție publică de subordonare locală, finanțată integral din venituri proprii. Metodologia privind raportarea plăților restante se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

- 13.2. Ordonatorii de credite ai bugetelor locale ale unităților/ subdiviziunilor administrativ-teritoriale care înregistrează arierate au obligația să diminueze lunar volumul acestora cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare.
- 13.3. În cazul nerespectării prevederilor alin. (13.1) și (13.2), directorii direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București sistează alimentarea atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale.
- 13.4. La cererea ordonatorilor principali de credite prin care se angajează să achite arierate și în care se menționează beneficiarii sumelor și detaliile privind plata, directorii direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București alimentează conturile acestora atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale până la nivelul sumelor solicitate pentru plata arieratelor.
- 13.5. În termen de două zile lucrătoare de la data alocării sumelor, ordonatorii principali de credite prezintă unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului documentele de plată prin care achită arieratele, potrivit celor menționate în cerere.
- 13.6. În cazul în care ordonatorii de credite nu prezintă documentele de plată în termenul prevăzut la alin. (13.5) sau în cazul în care acestea nu sunt întocmite potrivit destinației prevăzute la alin. (13.4), unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului au obligația să retragă din conturile bugetelor locale sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit, precum și sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, care au fost alocate pe baza cererii, corespunzătoare documentelor de plată neprezentate sau

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

întocmite eronat. Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului au obligația să comunice de îndată ordonatorilor principali de credite sumele care au fost retrase și motivele pentru care au fost retrase.

- 13.7. Alimentarea cu cote defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, prevăzută la alin. (13<sup>3</sup>), se reia la data respectării prevederilor alin. (13.1) și (13.2).
- 13.8. Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice de subordonare locală, finanțate integral din venituri proprii, care înregistrează arierate au obligația să diminueze lunar volumul acestora cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare, potrivit situațiilor prezentate conform alin. (13.1) pentru fiecare instituție în parte.
- 13.9. În cazul nerespectării prevederilor alin. (13.1) și (13.8), unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului au obligația să nu opereze plăți din conturile instituțiilor publice de subordonare locală, finanțate integral din venituri proprii, cu excepția plăților pentru achitarea drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente acestora, respectiv pentru stingerea arieratelor.
- 13.10. Măsura prevăzută la alin. (13.9) încetează la data respectării prevederilor alin. (13.1) și (13.8).
14. La sfârșitul anului, bugetul general consolidat al unității administrativ-teritoriale, respectiv al subdiviziunii acesteia, după caz, trebuie să îndeplinească următoarea condiție: suma veniturilor încasate, a tragerilor din împrumuturile contractate și a sumelor utilizate din excedentele bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2), pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte.
15. Curtea de Conturi, potrivit prevederilor art. 21 și 22 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, efectuează audit la unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru verificarea respectării prevederilor alin. (8), (9), (12)-(14).

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

### **Repartizarea pe trimestre a veniturilor si cheltuielilor bugetare**

1. Veniturile si cheltuielile aprobate in bugetele prevazute la art. 1 alin. (2) se repartizeaza pe trimestre, in functie de termenele legale de incasare a veniturilor si de perioada in care este necesara efectuarea cheltuielilor.
2. Repartizarea pe trimestre a veniturilor si cheltuielilor bugetare, precum si modificarea acestora se aproba de catre:
  - a) Ministerul Finantelor Publice, pentru sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat si pentru transferurile de la acest buget, prevazute la art. 34 alin. (1), pe baza propunerilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, transmise de directiile generale ale finantelor publice, in termen de 20 de zile de la data publicarii legii bugetului de stat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I. Sumele astfel aprobate se repartizeaza pe unitati administrativ-teritoriale de catre directiile generale ale finantelor publice;
  - b) ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pentru bugetele prevazute la art. 1 alin. (2), in termen de 15 zile de la aprobarea sumelor prevazute la lit. a).
3. Repartizarea pe trimestre a transferurilor prevazute la art. 34 alin. (2), precum si modificarea acestora se comunica autoritatilor administratiei publice locale de catre ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat sau ai altor bugete, in termen de 10 zile de la aprobarea de catre Ministerul Finantelor Publice a repartizarii pe trimestre a creditelor bugetare ale acestor bugete.

### **Deschiderea de credite bugetare**

1. Creditele bugetare aprobate prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) pot fi folosite prin deschideri de credite efectuate de ordonatorii de credite ai acestora, în limita sumelor aprobate, potrivit destinației stabilite și cu respectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum și cu respectarea procedurilor și calendarului aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.
2. Deschiderile de credite bugetare pentru transferurile de la bugetul de stat sau de la alte bugete catre bugetele locale, in cadrul limitelor prevazute in bugetele respective, se

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>

efectueaza de catre Ministerul Finantelor Publice, pentru cele prevazute la art. 34 alin. (1), prin directiile generale ale finantelor publice, la cererea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, in functie de necesitatile executiei bugetare, cu respectarea destinatiei, sau de catre ceilalti ordonatori principali de credite, pentru transferurile prevazute la art. 34 alin. (2).

3. Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care sa confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrari, plata salariilor si a altor drepturi banesti, plata obligatiilor bugetare, precum si a altor obligatii.

#### **Transferurile de atributii catre autoritatile administratiei publice locale**

1. In situatiile in care, in timpul exercitiului bugetar, pe baza dispozitiilor legale, au loc treceri de institutii, actiuni sau sarcini in finantarea autoritatilor administratiei publice locale, Ministerul Finantelor Publice este autorizat sa introduca modificarile corespunzatoare in volumul si in structura bugetului de stat, fara afectarea echilibrului bugetar.
2. Autoritatile deliberative vor aproba modificarile intervenite potrivit alin. (1) in structura bugetelor proprii si, respectiv, ale institutiilor publice subordonate.

#### **Fondurile externe nerambursabile**

1. Creditele bugetare aferente fondurilor externe nerambursabile au caracter previzional si se deruleaza conform acordurilor incheiate cu partenerii externi.
2. Fondurile externe nerambursabile vor fi incasate intr-un cont distinct in afara bugetului local si vor fi cheltuite numai in limita disponibilitatilor existente in acest cont si in scopul in care au fost acordate.

#### **Executia bugetara**

1. In procesul executiei bugetare, cheltuielile bugetare parcurg urmatoarele faze: angajament, lichidare, ordonantare, plata.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

2. Executia bugetara la orase, municipii, sectoarele municipiului Bucuresti, judete si municipiul Bucuresti se bazeaza pe principiul separarii atributiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atributiile persoanelor care au calitatea de contabil.
3. Operatiunile specifice angajarii, lichidarii si ordonantarii cheltuielilor sunt in competenta ordonatorilor de credite si se efectueaza pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale institutiilor publice.
4. Plata cheltuielilor este asigurata de seful compartimentului financiar-contabil, in limita fondurilor disponibile.
5. Instrumentele de plata trebuie sa fie insotite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor, executarea serviciilor si altele asemenea, conform angajamentelor legale incheiate. Instrumentele de plata se semneaza de catre contabil si seful compartimentului financiar-contabil.
6. Efectuarea platilor, in limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, intocmite in conformitate cu dispozitiile legale, si numai dupa ce acestea au fost angajate, lichidate si ordonantate.
7. Plata cheltuielilor la comune si la institutiile publice la care compartimentul financiar-contabil are un numar de personal mai mic de 5 persoane se realizeaza de catre ordonatorul de credite si de persoana imputernicita cu atributii financiar-contabile, cu respectarea normelor metodologice privind organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.
8. Pentru anumite categorii de cheltuieli se pot efectua plati in avans de pana la 30%, in conditiile dispozitiilor legale.
9. Sumele reprezentand plati in avans, efectuate potrivit alin. (8) si nejustificate prin bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate, pana la sfarsitul anului, in conditiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de catre institutiile publice care au acordat avansurile si se vor restitui bugetului din care au fost avansate.
- 9.1. Prin exceptie de la prevederile alin. (9):
  - a) partea aferentă cheltuielilor eligibile din sumele reprezentând plăți în avans pentru implementarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, altele decât cele aferente Programului operațional

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

sectorial Transport și cele prevăzute la lit. b), poate fi justificată prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală conform contractelor încheiate, cu respectarea eventualelor prevederi specifice din memorandumuri/acorduri/contracte/ decizii/ordine de finanțare;

- b) sumele reprezentând plăți în avans pentru implementarea unor proiecte și acțiuni finanțate în cadrul Programului operațional sectorial Mediu pot fi justificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală conform contractelor încheiate, cu respectarea eventualelor prevederi specifice din contracte/decizii/ordine de finanțare și, după caz, memorandumuri/acorduri de împrumut. Proiectele și acțiunile, precum și condițiile pentru aplicarea acestor prevederi se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

9.2. În cazurile prevăzute la alin. (9.1), sumele reprezentând plăți în avans și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituțiile publice care au acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate, cu perceperea majorărilor de întârziere existente pentru veniturile bugetare, calculate pe.

10. În cazul nelivrării bunurilor, neefectuării lucrărilor și serviciilor angajate, pentru care s-au plătit avansuri, recuperarea sumelor de către instituția publică se face cu perceperea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până s-au recuperate.

11. Fac excepție de la prevederile alin. (9) situațiile expres reglementate prin dispoziții legale.

### **Plata salariilor**

1. Salariile la instituțiile publice cărora li se aplică prevederile prezentei legi se plătesc o dată pe luna pentru luna precedent.
2. Esalonarea plăților pe zile, pentru ordonatorii principali de credite și instituțiile și serviciile publice din subordinea acestora, se face de către direcția generală a finanțelor publice, la propunerea ordonatorilor principali de credite.



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

### **Regimul creditelor bugetare neutilizate de ordonatorii de credite**

1. Ordonatorii principali de credite au obligatia de a analiza lunar necesitatea mentinerii unor credite bugetare pentru care, in baza unor dispozitii legale sau din alte cauze, sarcinile au fost desfiintate ori amanate si de a propune autoritatilor deliberative anulara creditelor respective.
2. Pentru ultima luna a anului bugetar, termenul-limita pentru aplicarea prevederilor alin. (1) este 10 decembrie.
3. Cu creditele bugetare anulate in conditiile alin. (1) se majoreaza fondul de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor deliberative.

### **Contul anual de executie**

1. Ordonatorii principali de credite intocmesc si prezinta spre aprobare autoritatilor deliberative, pana la data de 31 mai a anului urmator, conturile anuale de executie a bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2), in urmatoarea structura:
  - a) la venituri:
    - prevederi bugetare initiale;
    - prevederi bugetare definitive;
    - incasari realizate.
  - b) la cheltuieli:
    - credite bugetare initiale;
    - credite bugetare definitive;
    - plati efectuate.
2. Trimestrial si anual, ordonatorii principali de credite intocmesc situatii financiare asupra executiei bugetare, care se depun la directiile generale ale finantelor publice. Dupa verificare, acestea intocmesc si depun la Ministerul Finantelor Publice situatii financiare centralizate privind executia bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2), pe ansamblul judetului, la termenele si potrivit normelor stabilite de acesta. Ministerul Finantelor Publice transmite spre informare Ministerului Administratiei si Internelor o situatie financiara centralizata privind executia bugetelor locale.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

- 2.1. Ministerul Finanțelor Publice comunică trimestrial și anual unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale indicatori cu privire la execuția bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2). Indicatorii se stabilesc prin metodologia aprobată prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, după consultarea prealabilă a structurilor asociative ale autorităților administrativ-teritoriale.
3. Ordonatorii principali de credite au obligația să întocmească și să anexeze la situațiile financiare anuale rapoarte anuale de performanță, în care să prezinte, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și pe cele obținute, indicatorii și costurile asociate, precum și situații privind angajamentele legale.
4. Situațiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, se prezintă de către ordonatorii principali de credite, spre aprobare, autorităților deliberative.

### **Excedentul sau deficitul bugetar**

1. Excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele două secțiuni, după efectuarea regularizărilor în limita sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat prevăzute la art. 6 lit. a), a celor exceptate la art. 6 lit. b) și a transferurilor din bugetul de stat sau din alte bugete, precum și după achitarea plăților restante, se raportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:
- ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
  - pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare în anul curent, în limita disponibilului rezultat în urma aplicării prevederilor lit. a);
  - pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar.
- 1.1. Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii implementării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

1.2. Prefinanțarea acordată beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămasă neutilizată la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

1.3. Avansul acordat promotorilor de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămas neutilizat la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

### **Executia de casa a bugetelor locale**

1. Executia de casa a bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2) se efectueaza prin unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului, evidentiindu-se in conturi distincte:
  - a) veniturile bugetare incasate pe structura clasificatiei bugetare'
  - b) efectuarea platilor dispuse de persoanele autorizate ale institutiilor publice, in limita creditelor bugetare si a destinatiilor aprobate potrivit dispozitiilor legale;
  - c) efectuarea operatiunilor de incasari si plati privind datoria publica interna si externa, rezultata din imprumuturi contractate sau garantate de stat, precum si cele contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale, inclusiv a celor privind rambursarea ratelor la scadenta si plata dobanzilor, comisioanelor, spezelor si altor costuri aferente;
  - d) efectuarea altor operatiuni financiare in contul autoritatilor administratiei publice locale;
  - e) pastrarea disponibilitatilor reprezentand fonduri externe nerambursabile sau contravaloarea in lei a acestora, primite pe baza de acorduri si intelegeri guvernamentale si de la organisme internationale, si utilizarea acestora potrivit bugetelor aprobate;
  - f) alte operatiuni financiare prevazute de lege.
2. Pentru imprumuturile contractate, altele decat cele din disponibilitatile contului curent general al Trezoreriei Statului, autoritatile administratiei publice locale isi pot deschide conturi la banci comerciale, in vederea derularii acestora.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b> <b>Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: -</b> <b>Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

3. In executie, alocarea sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat se efectueaza lunar de catre directiile generale ale finantelor publice, pe baza fundamentarilor prezentate de ordonatorii principali de credite.

### **Principii ale incheierii executiei bugetare**

1. Executia bugetara se incheie la data de 31 decembrie a fiecarui an.
2. Orice venit neincasat si orice cheltuiala angajata, lichidata si ordonantata in cadrul prevederilor bugetare si neplatita pana la data de 31 decembrie se va incasa sau se va plati, dupa caz, in contul bugetului pe anul urmator.
3. Creditele bugetare neutilizate pana la inchiderea anului sunt anulate de drept.
4. Disponibilitatile din fondurile externe nerambursabile si cele din fondurile publice destinate cofinantarii contributiei financiare a Comunitatii Europene, ramase la finele exercitiului bugetar in conturile structurilor de implementare, se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.
5. Fondurile prevazute la alin. (4) se utilizeaza in conditiile prevederilor prezentei legi si potrivit acordurilor incheiate cu partenerii externi.

### **Imprumuturi**

#### **Aprobarea imprumuturilor**

1. Consiliile locale, pot aproba contractarea sau garantarea de imprumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu si lung, pentru realizarea de investitii publice de interes local, precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.
2. Consiliile locale hotarasc, la propunerea ordonatorului principal de credite, contractarea sau garantarea de imprumuturi, cu votul a cel putin jumatate plus unu din numarul consilierilor in functie.
3. Autoritatile administratiei publice locale pot contracta sau garanta imprumuturi in conditiile alin. (1), potrivit legii, numai cu avizul comisiei de autorizare a imprumuturilor locale.
4. Componenta si functionarea comisiei de autorizare a imprumuturilor locale se aproba prin hotarare a Guvernului. Membrii comisiei de autorizare a imprumuturilor locale si ai secretariatului vor primi o indemnizatie lunara egala cu 20% din indemnizatia secretarului

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

de stat, in lunile in care au loc sedinte ale comisiei. Indemnizatia se suporta de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finantelor Publice.

5. Unitatile administrativ-teritoriale pot beneficia si de imprumuturi externe contractate sau garantate de stat, in conditiile legii.
6. Cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale se reflectă în bugetul împrumuturilor externe sau interne al acestora numai după aprobarea contractării împrumuturilor, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legi, în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumuturilor.

#### **Datoria publica locala**

1. Datoria publica locala reprezinta o obligatie generala care trebuie rambursata, conform acordurilor incheiate, din veniturile proprii ale unitatii administrativ-teritoriale imprumutate, prevazute la art. 5 alin. (1) lit. a), precum si din veniturile beneficiarilor de imprumuturi garantate de autoritatile administratiei publice locale, dupa caz.
2. Instrumentele datoriei publice locale sunt:
  - a) titluri de valoare;
  - b) imprumuturi de la bancile comerciale sau de la alte institutii de credit;
  - c) credite furnizor;
  - d) leasing financiar;
  - e) garantie locala.
3. Avalizarea de catre autoritatile administratiei publice locale a biletelor la ordin emise de operatorii economici si serviciile publice din subordinea acestora reprezinta datorie publica locala.
4. Emiterea si lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de catre autoritatile administratiei publice locale sau prin intermediul unor agentii ori al altor institutii specializate.
5. Valoarea totala a datoriei contractate de autoritatea administratiei publice locale va fi inscrisa in registrul de evidenta a datoriei publice locale al acestei autoritati si se raporteaza anual prin situatiile financiare.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

6. Registrul de evidenta a datoriei publice locale va include informatii care sa specifice suma totala a datoriilor autoritatilor administratiei publice locale, precum si detalieria datoriilor si alte informatii stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidenta a datoriei publice locale, emise de Ministerul Finantelor Publice.
7. Valoarea totala a garantiilor emise de autoritatea administratiei publice locale se inscrie in registrul de evidenta a garantiilor locale al acestei autoritati si se raporteaza anual prin situatiile financiare.
8. Registrul de evidenta a garantiilor locale cuprinde informatii care sa specifice suma totala a garantiilor emise de autoritatea administratiei publice locale, precum si detalieria garantiilor si alte informatii stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidenta a garantiilor locale, emise de Ministerul Finantelor Publice.
9. Dupa contractarea si/sau garantarea de imprumuturi interne si/sau externe, autoritatile administratiei publice locale au obligatia de a transmite Ministerului Finantelor Publice, in termen de 10 zile de la data intrarii in vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atesta, dupa caz:
  - a) contractarea/garantarea imprumutului;
  - b) actul aditional la contractul/acordul de imprumut/garantare, daca au fost aduse modificari la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale.
10. Pe perioada utilizarii si rambursarii imprumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finantelor Publice a datelor privind datoria publica locala se efectueaza lunar, in termen de 15 zile de la sfarsitul perioadei de raportare.
11. In scopul evaluarii datoriei publice locale, orice obligatie de plata, exprimata in alta moneda decat cea nationala, este calculata in moneda nationala, utilizandu-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.
12. Serviciul datoriei publice locale nu reprezinta obligatii sau raspunderi ale Guvernului si va fi platit din bugetele locale si din bugetele beneficiarilor de imprumuturi garantate de autoritatile administratiei publice locale, precum si din sumele obtinute din contractarea de imprumuturi pentru refinantarea datoriei publice locale directe.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>

### Conditii pentru contractarea sau garantarea de imprumuturi

1. Imprumuturile contractate de unitatile administrativ-teritoriale, precum si cele contractate de operatorii economici si de serviciile publice din subordinea acestora pot fi garantate de catre acestea prin veniturile proprii prevazute la art. 5 alin. (1) lit. a).
2. Orice garantare prin venituri devine valabila si se aplica din momentul acordarii garantiei; veniturile care se constituie in garantie si care sunt incasate la bugetul local vor fi supuse conditiilor acordului de garantare respectiv, care se va aplica cu prioritate fata de orice revendicari ale unor terti catre autoritatea administratiei publice locale respective, indiferent daca aceste terte parti cunosc sau nu cunosc acordul de garantare.
3. Documentul prin care se incheie acordul de garantare prin venituri trebuie inregistrat la autoritatile administratiei publice locale si la imprumutator.
4. Unităților/Subdiviziunilor administrativ-teritoriale li se interzice accesul la împrumuturi sau la garantarea oricărui fel de împrumut, dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv, depășesc limita de 30% din media aritmetică a veniturilor proprii, prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a), diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, pe ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea finanțării rambursabile care urmează să fie contractată și/sau garantată. Calcularea încadrării în limită se realizează după cum urmează:

Suma = (Cc + Cn) trebuie să fie mai mică sau cel mult egală cu 30% din:

\*T\*

$$(Vp(t-3) - Vc(t-3)) + (Vp(t-2) - Vc(t-2)) + (Vp(t-1) - Vc(t-1))$$

----- ,

3

\*ST\*

Unde:

Cc - (Rată credit + dobândă + comisioane) credite contractate;

Cn - (Rată credit + dobândă + comisioane) credit nou;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

Vp(t-3) - veniturile proprii realizate în cel de-al 3-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vp(t-2) - veniturile proprii realizate în cel de-al 2-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vp(t-1) - veniturile proprii realizate în anul anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vc(t-3) - veniturile din valorificarea unor bunuri, potrivit art. 29, în cel de-al 3-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vc(t-2) - veniturile din valorificarea unor bunuri, potrivit art. 29, în cel de-al 2-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vc(t-1) - veniturile din valorificarea unor bunuri, potrivit art. 29, în anul anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea.

- 4.1. Unitățile/Subdiviziunile administrativ-teritoriale care au înregistrat plăți restante la data de 31 decembrie a anului anterior, neachitate până la data solicitării avizului Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, sau care au înregistrat deficit al secțiunii de funcționare la sfârșitul anului anterior solicitării nu au dreptul la contractarea sau garantarea de împrumuturi.
- 4.2. Sunt exceptate de la prevederile alin. (4<sup>1</sup>) unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale care se află în procedură de criză financiară sau insolvență și care solicită împrumuturi sau garanții pentru refinanțarea datoriei publice locale, potrivit planului de redresare a crizei financiare sau insolvenței, după caz.
- 4.3. În cazul împrumuturilor pentru refinanțarea datoriei publice locale, precum și al împrumuturilor contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană, totalul datoriilor anuale, reprezentând rate scadente de capital, dobânzi și comisioane aferente acestor tipuri de împrumuturi, nu se ia în considerare la determinarea încadrării în limita prevăzută la alin. (4).
5. Condițiile prevazute la alin. (4) se aplica inclusiv pentru datoriile anuale care decurg din împrumuturile contractate și/sau garantate de stat pentru unitatile administrativ-teritoriale.



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

- 5.1. Împrumuturile contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană sunt exceptate de la prevederile alin. (4) și (4.1).
6. In scopul calcularii acestei limite, pentru împrumuturile contractate si/sau garantate cu o rata variabila a dobanzii se va efectua calculul folosind rata dobanzii valabile la data intocmirii documentatiei.
7. In scopul calcularii acestei limite, împrumuturile acordate in valuta vor fi luate in calcul la valoarea cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuării calculului.
8. Ratele scadente aferente împrumuturilor, dobanzile si comisioanele datorate de unitatile administrativ-teritoriale se prevad in bugetul local sau, dupa caz, se pot contracta noi împrumuturi pentru achitarea ratelor scadente, in conditiile prevederilor prezentei legi.
9. Toate acordurile de împrumut sau de garantare incheiate potrivit prevederilor prezentei legi vor fi considerate ca fiind pe deplin autorizate si vor constitui obligatii care pot fi impuse bugetelor locale respective.
10. Pentru încadrarea în nivelul anual al deficitului bugetului general consolidat, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 1 noiembrie a fiecărui an, se aprobă, prin hotărâre a Guvernului, limitele anuale pentru finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale și pentru tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate, pe o perioadă de 3 ani următorii anului în care se aprobă.
11. La stabilirea limitelor prevăzute la alin. (10) nu se includ finanțările rambursabile pentru prefinanțarea și/sau cofinanțarea proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, inclusiv cele cuprinse în Planul Elen de Reconstrucție și Dezvoltare Economică a Balcanilor - HiPERB, și tragerile din aceste finanțări rambursabile, contractate sau care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale.
12. Comisia de autorizare a împrumuturilor locale autorizează finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale, precum și

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate, în limita cărora se pot efectua plăți, cu încadrarea în limitele anuale prevăzute la alin. (10).

### **Fondul de risc**

1. Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre unitatile administrativ-teritoriale a imprumuturilor contractate de operatorii economici si serviciile publice de subordonare locala se constituie fondul de risc in afara bugetului local.
2. Fondul de risc se pastreaza in conturi separate, deschise la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului, si se constituie distinct pentru garantii locale la imprumuturi interne si, respectiv, pentru garantii la imprumuturi externe.
3. Fondul de risc se constituie din: sumele incasate sub forma de comisioane de la beneficiarii imprumuturilor garantate; dobanzile acordate de unitatile Trezoreriei Statului la disponibilitatile fondului; majorari de intarziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, aplicate pentru neplata in termen de catre beneficiarii imprumuturilor garantate a comisiunilor si, respectiv, a ratelor scadente, dobanzilor si comisiunilor aferente si, in completare, din bugetul local. In cazul in care se efectueaza plati din fondul de risc, aferente unor scadente neonorate de garantat, veniturile fondului de risc se reintregesc cu sumele recuperate de la acesta.
4. Nivelul comisionului de risc se determina de catre ordonatorul principal de credite si se aproba de catre autoritatile deliberative. Acest comision se aplica asupra valorii imprumutului garantat.
5. Sumele aflate in fondul de risc la sfarsitul anului se regularizeaza cu bugetul local, in limita sumelor primite de la acest buget, iar diferenta se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie. Contul de executie al fondului de risc se anexeaza la situatiile financiare.

### **Imprumuturi din contul curent general al Trezoreriei Statului**

1. În situația în care, pe parcursul execuției, apar goluri temporare de casă ca urmare a decalajului dintre veniturile și cheltuielile bugetului local, acestea pot fi acoperite prin

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

împrumuturi acordate de Ministerul Finanțelor Publice din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului, numai după utilizarea excedentului din anii precedenți\*).

2. Valoarea totală a împrumutului care poate fi angajat de autoritățile administrației publice locale, potrivit prevederilor alin. (1), este supusă următoarelor limite:
  - a) nu va depăși 5% din totalul veniturilor estimate a fi încasate pe durata anului bugetar în care se face împrumutul, în regim derogatoriu de la prevederile art. 63 alin. (4);
  - b) în condițiile prevederilor lit. a), autoritățile administrației publice locale nu pot angaja împrumuturi mai mari decât fondurile pe care le pot rambursa pe durata aceluiași an bugetar.
3. Rambursarea fondurilor împrumutate conform prevederilor prezentului articol va fi garantată cu veniturile estimate a fi încasate în anul bugetar respectiv, în condițiile respectării garantării, prin venituri, a celorlalte datorii publice locale.
4. În situația în care împrumutul prevăzut la alin. (1) nu a fost restituit până la 31 decembrie, direcțiile generale ale finanțelor publice sunt autorizate să execute contul unității administrativ-teritoriale în cauză.

- a) **Resurse umane:** 1 funcționar public;
- b) **Resurse materiale:** echipamente informatice – calculatoare, imprimante, Xerox și consumabile (plicuri, hirtie, toner, dosare etc.)
- c) **Resurse financiare:** necesare susținerii resurselor specificate la punctele 8.6. și 8.7
- d) **Controale interne:** se verifică încadrarea plăților în creditele bugetare aprobate și se efectuează de contabilul șef al instituției/ persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu.

e) **Rectificarea bugetelor**

Pe parcursul exercitiului bugetar, autoritățile deliberative pot aproba rectificarea bugetelor prevăzute la alin. (1) lit. a) și b), în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii de

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

rectificare a bugetului de stat, precum si ca urmare a unor propuneri fundamentate ale ordonatorilor principali de credite. Rectificarilor bugetelor locale li se vor aplica aceleasi proceduri ca si aprobarii initiale a acestora, cu exceptia termenelor din calendarul bugetar.

**f) Resurse necesare sunt :**

**4.6.1. Resurse umane** - salariatii din cadrul compartimentelor de specialitate din cadrul primariei si din cadrul ordonatorilor secundari si tertari de credite care lucreaza in compartimentele implicate in executia si rectificarea bugetului local.

**4.6.2. Resurse materiale** - echipamente informatice – calculatoare, imprimante, Xerox si consumabile (plicuri, hirtie, toner, dosare etc.).

**4.6.3. Resurse financiare** – necesare sustinerii resurselor de la punctele 8.13.1. si 8.13.2.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 9. Responsabilitati

Autoritatile administratiei publice locale au competente si responsabilitati in ceea ce priveste finantele publice locale prin executia bugetelor locale, in conditii de echilibru bugetar.

**9.1. Compartimentului contabilitate**, prin persoanele desemnate prin fișa postului, și respectiv șeful C.C pentru controlul intern, verifică următoarele:

- dacă există credite bugetare repartizate;
- dacă subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;
- dacă semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite;
- dacă documentele de angajare și ordonanțare au primit viza CFPP;
- dacă documentele sunt întocmite corect cu toate datele cerute de formular;
- concordanța dintre suma achitată și suma operată în extrasul de cont care este document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate;
- înregistrarea în contabilitate se efectuează cronologic.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>	
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>	

## 10. Anexe

Nr. anexa	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobat	Nr.de exem plare	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	peri- oada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EXECUTIA SI RECTIFICAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 05</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 11.Cuprins

<b>Numarul componentei in cadrul procedurii operationale</b>	<b>Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale</b>	<b>Pagina</b>
	<b>Coperta</b>	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	
3.	Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	
4.	Scopul procedurii operationale	
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurate	
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	
8.	Descrierea procedurii operationale	
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	
11.	Cuprins	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## **PROCEDURA OPERATIONALA**

### **EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL**

**P.O. Ctb. 06**



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Elemente privind responsabilii/ operatiunea</b>	<b>Numele si prenumele</b>	<b>Functia</b>	<b>Data</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5
<b>1.1.</b>	Elaborat	Luchian Ionela	Contabil	16.04.2018	
<b>1.2.</b>	Verificat	Moscu Ioan	Comisie SCIM	16.04.2018	
<b>1.3</b>	Aprobat	Stanciu Ghiorghe	Primar	16.04.2018	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

	<b>Ediția/ revizia în cadru editiei</b>	<b>Componenta revizuita</b>	<b>Modalitatea reviziei</b>	<b>Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei</b>
	1	2	3	4
<b>2.1.</b>	Ediția 1	X	X	01.02.2017
<b>2.2.</b>	Revizia 1	X	X	16.04.2018
<b>2.3</b>	Revizia 2			

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>		<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
			<b>Pagina ..... din ...</b>
			<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>			

**3. Lista cuprind persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Scopul difuzarii</b>	<b>Exemplar nr.</b>	<b>Compartiment</b>	<b>Funcția</b>	<b>Nume si prenume</b>	<b>Data primirii</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5	6	7
<b>3.1.</b>	Aplicare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.2.</b>	Aplicare	1	Impozite si Taxe	Reprezentant	Roman Mădălina Elena	16.04.2018	
<b>3.3.</b>	Aplicare	1	Registratura	Reprezentant	Micu Mădălina Andreea	16.04.2018	
<b>3.4.</b>	Informare / Aprobare	1		Primar	Stanciu Ghiorghe	16.04.2018	
<b>3.5.</b>	Evidenta	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.6.</b>	Arhivare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.7.</b>	Alte scopuri	-	-	-	-	-	-

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

#### **4. Scopul procedurii operationale**

**4.1.** Procedura stabilește modul de realizare a activității de evidență contabilă a veniturilor bugetului local de către persoanele din cadrul compartimentului contabilitate.

**4.2 Documentatia** intocmita la pct.4.1. da asigurari ordonatorului de credite ca aceasta este completa si conform legislatiei economice in vigoare.

**4.3 Asigura continuitatea activitatii**, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului, prin faptul ca, procedurarea activitatii permite aplicarea acesteia de catre orice alt salariat care il inlocuieste pe cel in functie la data elaborarii prezentei.

**4.4 Operatiunea** atenta de verificare a documentatiei este un real sprijin pentru audit sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare, dar si pentru primar in luarea deciziei pentru asigurarea bunei desfasurari a activitatii de evidenta contabila a veniturilor bugetului local.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **5. Domeniul de aplicare**

### **5.1. Precizarea (definirii) activității la care se refera procedura operationala**

Prezenta procedură are aplicare directă în activitatea de contabilitate a veniturilor și se aplică de către compartimentul contabilitate.

### **5.2. Lista compartimentelor furnizoare de date si/sau beneficiare de rezultate ale activității procedurate; lista compartimentelor implicate in procesul activității:**

1. Compartimentul Contabilitate ;
2. Compartimentul Impozite si Taxe;
3. Compartimentele de specialitate din cadrul primariei;
4. Registratura;

COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI	PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL	Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2
	COMPARTIMENTUL CONTABILITATE	Cod: P.O.Ctb. 06
Pagina ..... din ...		
Exemplar nr.: .....		

## 6. Documente de referință

- **Legea nr. 82/1991** – Legea contabilității (\*\*republicată\*\*).
- **ORDIN Nr. 845/2014** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005**;
- **Ordinul comun M.A.I. nr.75/30.04.2009** și **M.F.P. nr.767/27.04.2009** privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale locale;
- **Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate**;
- **Dispoziția primarului** privind desemnarea persoanelor care au dreptul să semneze instrumente de plată;
- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.146/2002** privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr.500/2002** privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Decret nr.209/1976** pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă;
- **Hotărârea Guvernului nr.1050/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**;
- **Legea nr. 227/2015** privind **Codul fiscal** , cu modificările și completările ulterioare.
- **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare
- **Legea administrației publice locale nr. 215/2001**
- **Ordinul 1792 / 2002**

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>	
		<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
			<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 7. Definiții și prescurtări

Nr. crt	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1	Procedura operațională	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual
2	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată
3	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate
4	An bugetar	Anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie
5	Buget	Documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;
6	Buget local	Documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile unităților administrativ-teritoriale
7	Cheltuieli bugetare	Sumele aprobate în bugetul local, în limitele și potrivit destinațiilor stabilite prin bugetele respective
8	Clasificație bugetară	Gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare
9	Clasificație economică	Gruparea cheltuielilor după natura și efectul lor economic
10	Clasificație funcțională	Gruparea cheltuielilor după destinația lor, pentru a evalua alocarea fondurilor publice unor activități sau obiective care definesc necesitățile publice
11	Exercițiu bugetar	Perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul
12	Fonduri publice locale	Sumele alocate din bugetul local, precum și cele gestionate în afara bugetului local

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>

13	Proces bugetar	Etapele consecutive de elaborare, aprobare, executare, control și raportare ale bugetului, care se încheie cu aprobarea contului anual de execuție a acestuia
14	Secțiune de funcționare	Partea de bază, obligatorie, a unui buget local, care cuprinde veniturile necesare acoperirii cheltuielilor curente pentru realizarea atribuțiilor și competențelor stabilite prin lege, specifice fiecărei unități administrativ-teritoriale/subdiviziuni administrativ-teritoriale, precum și cheltuielile curente respective
15	Secțiune de dezvoltare	Partea complementară a unui buget local, care cuprinde veniturile afectate cheltuielilor de capital, potrivit politicilor de dezvoltare la nivel național, regional, județean, zonal sau local, după caz, precum și cheltuielile de capital respective, pe bază de programe și proiecte. Prin nivel zonal se înțelege teritoriul corespunzător a două sau mai multe unități administrativ-teritoriale învecinate pe a căror rază se realizează o acțiune, o lucrare, un serviciu, un program sau orice alt obiectiv, în înțelesul colectivităților locale respective
16	Venituri bugetare	Resursele bănești care se cuvin bugetelor locale, după caz, în baza unor prevederi legale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, cote defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, precum și cele din sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, donații și sponsorizări

## 7.2. Abrevieri ale termenilor

Abrevierea	Termenul abreviat
OPC	Ordonator principal de credite
Ct	contabilitate
E	elaborare
V	verificare
Ap	aprobare
Ah	arhivare
Acp	alte compartimente;
OUG	Ordonanța de Urgență a Guvernului



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 8. Descrierea procedurii

### a) Generalități

Prezenta procedură stabilește în mod unitar în cadrul Compartimentului contabilitate modul de evidențiere în contabilitate a veniturilor bugetului local.

### b) Documente utilizate:

- Documente justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate;
- Documente contabile: balanță de verificare, note contabile, fișe de cont, registrul de casă, deconturi de T.V.A., jurnale de vânzări;
- Documente de încasare a veniturilor bugetului local: chitanță model ITL-035, ordin de plată, foaie de vărsământ, mandat postal;
- Documente de plată: ordin de plată, mandat poștal pentru restituiri de impozite și taxe;
- Documente emise din programul fiscal: extras de rol, borderou desfășurător al încasărilor, note de compensare;
- Ordonanțare de plată;
- Decizie de restituire;
- Decizie de compensare;
- CEC.

### c) Mod de lucru:

Înregistrarea în contabilitate a veniturilor bugetului local astfel:

#### 1) Salariatul din cadrul Compartimentului contabilitate verifică:

- în cazul încasărilor prin bancă, corectitudinea extraselor de cont și anexele acestora (se verifică dacă există concordanță între denumirea contului și explicația înscrisă în dreptul contribuabilului, dacă soldul final din extrasul de cont din ziua precedentă este egal cu soldul inițial din ziua curentă, dacă soldul final din extrasul de cont este egal cu suma înscrisă în contul de execuție). În cazul în care se constată erori acestea vor fi corectate în cel mult 3 zile lucrătoare;
- în cazul încasărilor în numerar, dacă borderoul de încasări zilnice în numerar, centralizat pe conturi de trezorerie și pe surse, este semnat de casierul colector central , dacă

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

chitanțele manuale sunt semnate de casierul emitent, dacă acestea au înscrisă suma, denumirea impozitului sau a taxei și datele de identificare a contribuabilului, dacă suma înscrisă pe chitanța emisă de casierul central al primăriei coincide cu suma de pe borderoul de încasări zilnice.

2) Salariații din cadrul Compartimentului contabilitate înregistrează zilnic, în programul informatic, veniturile încasate la bugetul local în baza documentelor justificative și a extraselor de cont vizate de Trezorerie.

- Înregistrarea în contabilitate a tuturor documentelor justificative (chitanțe manuale și de calculator, ordine de plată, mandate poștale, extrase de cont, balanțe de verificare sintetice, note de transfer, note de compensare, foi de vărsământ, dispoziții de restituire a sumelor de la bugetul local, etc.) se va face conform monografiei prezentate în Anexă ;
- Înregistrarea sumelor se face pe fiecare fel de venit și pe fiecare contribuabil, în ordine cronologică și sistematică, cu încadrarea corectă în conturile sintetice și analitice corespunzătoare.

3) După înregistrarea documentelor justificative de încasare în programul informatic inspectorul din cadrul compartimentului contabilitate va verifica corectitudinea datelor introduse.

- Se verifică dacă datele înscrise în documentele justificative se regăsesc introduse corect în programul informatic pe fiecare fel de venit și pe fiecare contribuabil;
- Se verifică dacă rulajele totale debitoare și creditoare din extrasele de cont sunt egale cu cele din balanța contabilă sintetică;
- Se verifică dacă încasările în numerar sunt corect depuse la Trezorerie pe capitole și subcapitole conform registrului de casă;
- Se verifică dacă numerarul intrat cu foaie de vărsământ în extrasele de cont corespunde cu numerarul înregistrat în registrul de casă ;
- Situațiile financiare (balanțe de verificare sintetice și analitice, deconturi de T.V.A., jurnale de vânzări, etc.) se vor înregistra în contabilitate numai după ce s-a verificat dacă pe aceste documente există semnăturile persoanelor care le-au întocmit ;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- Aceste verificări vor fi efectuate zilnic/lunar, iar în cazul în care se constată diferențe ele vor fi corectate în aceeași zi.
- 4) Notele contabile înregistrate în contabilitate vor conține explicații clare pentru fiecare înregistrare și vor fi semnate de persoana care le-a întocmit și de șeful compartimentului contabilitate.
- 5) Notele contabile din programul fiscal vor fi importate în programul contabil, lunar, în vederea întocmirii bilanței de verificare contabile.

#### **Inregistrarea pierderilor din creanțe:**

Pierderile din creanțe bugetare, care se înregistrează ca urmare a scăderii din evidență a creanțelor neîncasate în contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" sunt pierderile cauzate de situațiile precizate în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- în cazul debitorilor declarați insolvabili, dacă la sfârșitul perioadei de prescripție nu se constată dobândirea unor bunuri sau venituri urmăribile. În această situație, organele de executare vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor. Scăderea se face și în cursul perioadei de prescripție, în cazul debitorilor persoane fizice decedați sau dispăruți pentru care nu există moștenitori care au acceptat succesiunea;
- creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiati din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii;
- în situațiile în care cheltuielile de executare, exclusiv cele privind comunicarea prin poștă, sunt mai mari decât creanțele fiscale supuse executării silită, conducătorul organului de executare poate aproba anularea debitelor respective. Cheltuielile generate de comunicarea somației și adresei de înființare a popririi sunt suportate de organul fiscal;
- creanțele fiscale restante aflate în sold la data de 31 decembrie a anului mai mici de 40 lei se anulează. Plafonul se aplică totalului creanțelor fiscale datorate și neachitate de debitori.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

Înregistrările contabile prevăzute în Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice referitoare la majorarea, respectiv diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, se pot efectua și în cursul exercițiului financiar în situațiile în care are loc o creștere, respectiv o diminuare a creanțelor bugetare, potrivit legii.

- d) **Resurse umane:** 1 salariat;
- e) **Resurse materiale: echipamente informatice** – calculatoare, imprimante, xerox, consumabile (hârtie, toner, dosare, etc.); program informatic contabil și fiscal;
- f) **Resurse financiare:** necesare susținerii resurselor specificate la punctele 8.4 și 8.5

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **9. Responsabilitati**

### **9.1. Primarul**

Răspunde de aprobarea prezentei proceduri și a modificărilor ulterioare.

### **9.2. Șeful compartimentului contabilitate**

Răspunde de elaborarea, monitorizarea și aplicarea integrală a procedurii, precum și de arhivare.

**9.3. Persoanele nominalizate pentru efectuarea diferitelor activități** răspund de aplicarea directă a procedurii (salariații din cadrul compartimentului contabilitate).

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>	
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

### 10. Anexe

Nr. anexa	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobat	Nr.de exem plare	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	peri- oada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Monografie privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice	Conducator Compartiment Contabil	Primar					
2								
3								

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

**ANEXĂ**

### **MONOGRAFIA PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIUNILOR SPECIFICE**

- Grupa 46 "Debitori si creditori diverși, debitori si creditori ai bugetelor" cuprinde următoarele conturi: 461 "Debitori", 462 "Creditori", 463 "Creanțe ale bugetului de stat", 464 "Creanțe ale bugetului local", 465 "Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat", 466 "Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale" 467 "Creditori ai
- Grupa 76 "Venituri fiscale" cuprinde următoarele conturi: 730 "Impozit pe venit, profit si câștiguri din capital de la persoane juridice", 731 "Impozit pe venit, profit si câștiguri din capital de la persoane fizice", 732 "Alte impozite pe venit, profit si câștiguri din capital", 733 "Impozit pe salarii", 734 "Impozite si taxe pe proprietate", 735 "Impozite si taxe pe bunuri si servicii", 736 "Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene", 739 "Alte impozite si taxe fiscale". contul sintetic 736 își păstrează denumirea: "Impozit pe comerțul exterior și tranzacții internaționale", iar contul sintetic de gradul II 7361 "Taxe vamale și alte taxe pe tranzacții internaționale" își schimbă denumirea astfel: "Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene";

#### **Contul 464 "Creanțe ale bugetului local"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrative-teritoriale tin evidenta creanțelor bugetului local, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 464 "Creanțe ale bugetului local" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează creanțele bugetului local reprezentând obligațiile contribuabililor, persoane fizice sau juridice, iar în credit se înregistrează stingerea creanțelor bugetului local, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă creanțe ale bugetului local existente la un moment dat.

Contul 464 "Creanțe ale bugetului local" se debitează prin creditul conturilor:

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozițiilor legale, reprezentând sume plătite în plus fata de obligația fiscală ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronată a prevederilor legale sau prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente.

730 "Impozit pe venit, profit si câștiguri din capital de la persoane juridice"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile si penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- Cu sumele reprezentând bonificația acordată potrivit hotărârii consiliului local pentru plata cu anticipație a unor impozite datorate pentru întregul an (în roșu);

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

**732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"**

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);
- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

**734 "Impozite și taxe pe proprietate"**

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);
- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

**735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii"**

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);
- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

**739 "Alte impozite și taxe fiscale"**

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate (pe structura clasificăției bugetare);
- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);
- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

**750 "Venituri din proprietate"**



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- cu sumele reprezentând venituri din proprietate datorate bugetului local, stabilite pe baza documentelor legale (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând dobânzi, penalități de întârziere calculate potrivit legii;

- cu sumele reprezentând dividende aferente acțiunilor pe termen mediu și lung, dobândite ca urmare a conversiei în acțiuni a creanțelor bugetare;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu).

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- cu sumele reprezentând venituri din vânzări de bunuri și servicii datorate bugetului local (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând taxe speciale constituite, potrivit legii;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu).

Contul 464 "Creanțe ale bugetului local" se creditează prin debitul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anii precedenți.

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu sumele de compensat, care exced creanțele bugetului local, cu obligații de plată viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor statului, pe structura clasificăției bugetului local (pentru veniturile care au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal).

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, pe structura clasificăției veniturilor bugetului local.

550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"

- cu sumele încasate provenite din dividende aferente titlurilor de participare deținute.

654 "Pierderi de creanțe și debitori diverși"

- cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului local neincasate, potrivit legii.

730 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=730 în roșu).

732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=732 în roșu).

734 "Impozite și taxe pe proprietate"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=734 în roșu).

735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=735 în roșu).

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

739 "Alte impozite si taxe fiscale"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra si 464=739 in roșu).

750 "Venituri din proprietate"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra si 464=750 in roșu).

751 "Venituri din vânzări de bunuri si servicii"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra si 464=751 in roșu).

4646 "Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

#### **Contul 4672 "Creditori ai bugetului local"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrative-teritoriale tin evidenta veniturilor bugetului local ce urmează a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii.

Contul 4672 "Creditori ai bugetului local" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele aferente bugetului local, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor, iar în debit sumele plătite acestora sau compensate cu alte creanțe ale bugetului local.

Soldul creditor reprezintă sumele datorate creditorilor.

Contul 4672 "Creditori ai bugetului local" se creditează prin debitul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele de restituit contribuabililor după acoperirea obligațiilor de plata fata de creditorii bugetari.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozițiilor legale, reprezentând sume plătite in plus fata de obligația fiscală ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronată a prevederilor legale sau prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente.

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

528 "Disponibil din sume încasate in cursul procedurii de executare silita"

- cu taxa de participare la licitație, depusa in contul deschis la unitățile de trezorerie a statului in cuantumul prevăzut de lege de ofertanți, in cazul vânzării la licitație a bunurilor supuse executării silita.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora după termenul legal de plata.

Contul 4672 "Creditori ai bugetului local" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu întregirea prețului bunului adjudecat cu taxa de participare la licitație depusa adjudecatar.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele de compensat, care exced creanțele bugetului local, cu obligații de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, plătite în plus față de obligația fiscală, plătite în plus ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, plătite în plus stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;

- cu sumele virate către alte bugete, în urma compensării;

- cu sumele plătite reprezentând dobânzi convenite contribuabililor pentru sumele restituite după termenul legal de plată.

528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"

- cu taxa de participare restituită de către organul de executare, ofertanților care nu au fost declarați adjudecați;

- cu cheltuielile de executare silită recuperate, a taxei de participare la licitație a ofertanților care nu s-au prezentat la licitație, a celui care a refuzat încheierea procesului verbal de adjudecare, precum și adjudecatorului care nu a plătit prețul în vederea efectuării cheltuielilor prevăzute de lege;

- cu sumele restituite contribuabililor, după acoperirea creanțelor bugetare.

#### **Contul 4682 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ - teritoriale țin evidența împrumuturilor acordate pe termen scurt pentru înființarea unor instituții și servicii publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii.

Contabilitatea analitică se ține pe beneficiari ai împrumuturilor.

Contul 4682 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează împrumuturile temporare acordate, potrivit legii, iar în credit, împrumuturile rambursate.

Soldul debitor al contului reprezintă împrumuturile acordate și nerambursate.

Contul 4682 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local" se debitează prin creditul contului:

7702 "Finanțarea de la bugetele locale"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt acordate din bugetul local pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau unor activități finanțate din venituri proprii.

Contul 4682 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local" se creditează prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt, rambursate.

#### **Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele acordate, potrivit legii, iar în credit sumele restituite.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

Soldul debitor al contului reprezintă sumele acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" se debitează prin creditul contului:

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile bugetului local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" se creditează prin debitul contului:

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele restituite, primite în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

#### **Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta obligațiunilor emise și răscumpărate de unitățile administrativ-teritoriale.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, iar în credit valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, care nu au fost anulate.

Contabilitatea analitică se tine distinct pe categorii și feluri de obligațiuni emise ce urmează a fi răscumpărate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se debitează prin creditul conturilor:

509 "Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

- cu sumele datorate pentru obligațiuni emise și răscumpărate.

512 "Conturi la banci"

- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate din contul de disponibil.

531 "Casa"

- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, plătite în numerar.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate din contul de finanțare bugetară.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se creditează prin debitul contului:

161 "Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni"

- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate.

509 "Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta varsamintelor de efectuat pentru obligațiuni emise și răscumpărate și alte investiții pe termen scurt.

Contul 509 "Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele datorate pentru obligațiuni emise iar în debit sumele achitate pentru acestea.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate pentru obligațiuni emise.

COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI	PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL	Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2
	COMPARTIMENTUL CONTABILITATE	Cod: P.O.Ctb. 06
Pagina ..... din ...		
Exemplar nr.: .....		

Contabilitatea analitică se ține pe unitățile emitente de obligațiuni.

Contul 509 "Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se creditează prin debitul contului:

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu sumele datorate pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

Contul 509 "Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi la bănci"

- cu sumele plătite din contul de disponibil pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

770 "Finanțarea de la buget"

- cu sumele plătite din contul de finanțare pentru răscumpărarea obligațiunilor emise.

#### **Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale de la instituțiile finanțatoare interne și externe.

Evidența operațiunilor în acest cont se conduce în lei și în valută, după caz, la cursul de schimb valutar la data operațiunii.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei și în valută reprezentând împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, iar în credit plățile efectuate, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile în lei și valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, existente la un moment dat.

Plățile se detaliază pe structura clasificăției bugetare în vigoare.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale" se debitează prin creditul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele intrate în contul de disponibil deschis la unitățile trezoreriei statului sau la bănci, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale pentru realizarea de investiții publice sau pentru refinanțarea datoriei publice.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu tragerile din împrumuturi intrate în contul de disponibil deschis la unitățile trezoreriei statului sau bănci în vederea realizării de investiții publice, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valută;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale" se creditează prin debitul conturilor:

162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele reprezentând refinanțarea împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"

- cu sumele reprezentând refinanțarea împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale și garantate de stat.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile în lei și valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile în lei și valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

405 "Efecte de plătit pentru active fixe"

- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadența pe baza de efecte comerciale.

409 "Furnizori-debitori"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării acestora, nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

- cu sumele restituite, înregistrate ca necuvenite.

5186 "Dobânzi de plătit"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de disponibil.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării creanțelor și plata datoriilor în valuta;

- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valuta aflate în conturile de disponibil.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		

**Contul 517 "Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale"**

Cu ajutorul acestui cont serviciile publice de subordonare locala tin evidenta împrumuturilor interne si externe contractate de la instituțiile finanțatoare interne si externe si garantate de autoritățile administrației publice locale.

Evidenta operațiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, după caz, la cursul de schimb valutar la data operațiunii.

Contul 517 "Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentând împrumuturi interne si externe contractate de serviciile publice de subordonare locala si garantate de autoritățile administrației publice locale, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile în lei si valuta din împrumuturi interne si externe contractate de serviciile publice de subordonare locala de la instituțiile finanțatoare interne si externe si garantate de autoritățile administrației publice locale, existente la un moment dat.

Plățile se detaliază pe structura clasificatiei bugetare în vigoare.

Contul 517 "Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" se debitează prin creditul conturilor:

163 "Împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele intrate în contul de disponibil deschis la unitățile trezoreriei statului sau la banci, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale pentru realizarea de investiții publice.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate in conturi la banci.

519 "Împrumuturi pe termen scurt"

- cu împrumuturile pe termen scurt încasate in contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau banci comerciale in vederea realizării de investiții publice precum si pentru refinanțarea datoriei publice locale.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanțelor si plata datoriilor în valuta;

- la sfârșitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 517 "Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" se creditează prin debitul conturilor:

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate"

- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din diponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materialele achiziționate, lucrări executate si servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.

405 "Efecte de plătit pentru active fixe"

- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta pe baza de efecte comerciale.

409 "Furnizori-debitori"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

4426 "Taxa pe valoarea adăugata deductibila"

- cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile si serviciile din import.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

- cu sumele restituite, necuvenite unității.

5186 "Dobânzi de plătit"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de disponibil.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.

665 "Cheltuieli din diferente de curs valutar"

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valuta;

- la sfârșitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valuta.

### **Contul 5195 "Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii"**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice tin evidenta împrumuturilor primite din bugetul local pentru infiintarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii.

Contul 5195 "Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele primite în contul de disponibil pentru înființarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii, iar în debit împrumuturile primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii, nerambursate.

Contul 5195 "Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții si servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii" se creditează prin debitul conturilor:



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"  
- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul local conform legii, pentru înființarea unor instituții și servicii publice finanțate integral din venituri proprii.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"  
- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul local conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii.

Contul 5195 "Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții sau activități finanțate integral din venituri proprii" se debitează prin creditul contului:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"  
- cu împrumuturile primite de la bugetul local conform legii, pentru înființarea unor instituții și servicii publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii, rambursate.

562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"  
- cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul local conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii, rambursate.

Contul 5196 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"  
Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen scurt.

Contul 5196 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele primite în contul de disponibil reprezentând împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen scurt: iar în debit împrumuturile interne și externe primite de bugetul local, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile interne și externe primite de bugetul local, nerambursate.

Contul 5196 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale" se creditează prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"  
- cu avansurile în lei și valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne sau externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"  
- cu avansurile acordate în lei și valuta furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne sau externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

401 "Furnizori"  
- cu sumele achitate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii din împrumuturi interne sau externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

404 "Furnizori de active fixe"  
- cu sumele achitate furnizorilor pentru active fixe achiziționate, din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

409 "Furnizori-debitori"  
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu tragerile din împrumuturi intrate în contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau banci în vederea realizării de investiții publice, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

665 "Cheltuieli din diferente de curs valutar"

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta;  
- la sfârșitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

Contul 5196 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale "se debitează prin creditul conturilor:

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

7702 "Finanțarea de la bugetele locale"

- cu împrumuturile interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale rambursate.

**Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele primite, potrivit legii, iar în debit sumele restituite.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii, nerestituite.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" se creditează prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" se debitează prin creditul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele restituite pentru reîntregirea excedentului anului precedent la nivelul sumelor acordate din acesta în cursul anului.

**Contul 5198 "Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența împrumuturilor primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 5198 "Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează împrumuturi primite din disponibilitățile

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

contului curent general al trezoreriei statului, iar în debit împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului, nerambursate.

Contul 5198 "Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" se creditează prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje între venituri și cheltuieli.

Contul 5198 "Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" se debitează prin creditul contului:

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

7702 "Finanțarea de la bugetele locale"

- cu împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului rambursate.

### **Contul 521 "Disponibil al bugetului local"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența disponibilităților bugetului local, provenite din venituri încasate și alte surse potrivit legii, aflate în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului.

Contul 521 "Disponibil al bugetului local" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând veniturile bugetului local și alte surse pe structura clasificăției bugetare, conform prevederilor legale, iar în credit, sume restituite sau plătite din bugetul local.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bugetului local aflate la trezoreria statului. În timpul anului contul 521 "Disponibil al bugetului local" poate prezenta și sold creditor ca urmare a înregistrării unor goluri temporare de casa apărute pe parcursul execuției bugetare.

Contul se desfășoară în următoarele conturi sintetice de gradul II:

5211 "Disponibil al bugetului local" - funcționează în cursul anului;

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" - funcționează la sfârșitul anului.

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" - funcționează în cursul anului.

Contul 5211 "Disponibil al bugetului local" se debitează prin creditul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor, pe structura clasificăției bugetului local (pentru veniturile care au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

4682 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local"

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt, rambursate.

469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate"

- cu valoarea dobânzilor încasate aferente împrumuturilor acordate.

5197 Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare

5198 "Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- cu împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje între venituri și cheltuieli.

531 "Casa"

- cu sumele depuse la unitățile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului local încasate în numerar.

7312 "Cote și sume defalcate din impozitul pe venit"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit, potrivit legii.

733 "Impozit pe salarii"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozitul pe salarii - restante din anii anteriori, potrivit legii.

734 "Impozite și taxe pe proprietate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozite și taxe pe proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozite și taxe pe bunuri și servicii, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

739 "Alte impozite și taxe fiscale"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând alte impozite și taxe fiscale, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

750 "Venituri din proprietate"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând venituri din proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând venituri din vânzări de bunuri și servicii, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

764 "Venituri din investiții financiare cedate"

- cu diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participatie pe termen mediu și lung vândute și prețul de cesiune.

772 "Venituri din subvenții"

- cu sumele provenite din subvenții primite, potrivit legii.

Contul 5211 "Disponibil al bugetului local" se creditează prin debitul conturilor:

12101 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu excedentul patrimonial înregistrat de instituțiile publice finanțate din bugetul local;

- la sfârșitul perioadei, cu deficitul patrimonial înregistrat de instituțiile publice finanțate din bugetul local (în roșu).

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, plătite în plus față de obligația fiscală, plătite în plus ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, plătite în plus stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;

- cu sumele virate către alte bugete, în urma compensării;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

- cu sumele reprezentând dobânzi convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate după termenul legal de plată.

5197 Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare

5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

- la sfârșitul anului, cu sumele transferate reprezentând rezultatul execuției curente a bugetului local.  
6xx "Cheltuieli ..."

- la data întocmirii situațiilor financiare, cu totalul cheltuielilor efectuate de instituțiile publice finanțate din bugetul local;

### **Contul 5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidenta rezultatului execuției bugetului local determinat la finele anului potrivit legii.

Contul 5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" este un cont bifuncțional. Soldul debitor reprezintă excedentul curent al bugetului local iar soldul creditor reprezintă deficitul curent al bugetului local.

Contul 5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se debitează prin creditul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- la sfârșitul anului, cu sumele transferate reprezentând rezultatul execuției bugetare curente a bugetului local (excedent).

Contul 5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" se creditează prin debitul conturilor:

162 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

165 "Împrumuturi interne si externe garantate de stat"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate"

- cu dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

5196 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

5198 "Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.

627 "Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite

### **5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"** - funcționează în cursul anului.

Contul 5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează excedentul rezultat din execuția bugetului local, iar în credit, excedentul din anii precedenți utilizat pentru acoperirea deficitului.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului local din anii precedenți.

Contul 522 "Disponibil din fondul de rulment al bugetului local"

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidenta disponibilului din fondul de rulment al bugetului local.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

Contul 522 "Disponibil din fondul de rulment al bugetului local" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând excedentul curent al bugetului local pentru constituirea fondului de rulment, potrivit legii, iar în credit, sumele utilizate din fondul de rulment.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile bănești din fondul de rulment al bugetului local constituit potrivit legii.

Contul se desfășoară în următoarele conturi sintetice de gradul II:

**Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"**

Cu ajutorul acestui cont consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București tin evidenta disponibilului din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale.

Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, conform prevederilor legale, iar în credit, plățile efectuate din contul de disponibil reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit alocate bugetelor locale, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile din cote defalcate aflate în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" se debitează prin creditul conturilor:

440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

- cu sumele încasate în contul de disponibil deschis pe seama consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" se creditează prin debitul contului:

440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

- cu sumele virate din contul de disponibil deschis pe seama consiliilor județene și a Consiliului General al Municipiului București reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

**Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei"**

Cu ajutorul acestui cont sectoarele municipiului București tin evidenta sumelor încasate, potrivit legii, reprezentând veniturile bugetului local al capitalei.

Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate pe teritoriul sectoarelor municipiului București reprezentând veniturile bugetului propriu al municipiului București, iar în credit, sumele virate de sectoarele municipiului București în contul bugetului propriu al municipiului București

Soldul debitor al contului reprezintă veniturile încasate de sectoarele municipiului București și nevirate bugetului propriu al municipiului București.

Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei" se debitează prin creditul contului:

441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei"

- cu sumele încasate de sectoarele municipiului București reprezentând venituri ale bugetului propriu al municipiului București.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei" se creditează prin debitul contului:

441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei"

- cu sumele virate de sectoarele municipiului București reprezentând venituri ale bugetului propriu al municipiului București realizate pe teritoriul sectoarelor municipiului București.

#### **Contul 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidenta sumelor încasate în cursul procedurii de executare silită.

Contul 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate din valorificarea bunurilor supuse executării silite, iar în credit, sumele virate pe destinațiile prevăzute de lege.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită" se debitează prin creditul conturilor:

411 "Clienți"

- cu sumele încasate în contul deschis la unitățile de trezorerie a statului reprezentând sumele obținute din valorificarea bunurilor supuse executării silite.

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu taxa de participare la licitație, depusă în contul deschis la unitățile de trezorerie a statului în cuantumul prevăzut de lege de ofertanți, în cazul vânzării la licitație a bunurilor supuse executării silite.

Contul 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită" se creditează prin debitul conturilor:

4423 "Taxa pe valoare adăugată de plată"

- cu taxa pe valoarea adăugată încasată, virată la bugetul statului.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele virate pe destinațiile prevăzute de lege.

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu taxa de participare restituită de către organul de executare, ofertanților care nu au fost declarați adjudecați;

- cu cheltuielile de executare silită recuperate, a taxei de participare la licitație a ofertanților care nu s-au prezentat la licitație, a celui care a refuzat încheierea procesului verbal de adjudecare, precum și adjudecatorul care nu a plătit prețul în vederea efectuării cheltuielilor prevăzute de lege;

- cu sumele restituite contribuabililor, după acoperirea creanțelor bugetare.

#### **Contul 529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidenta sumelor încasate pentru unele bugete precum și a creanțelor bugetare încasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil reprezentând sumele încasate pentru unele bugete precum și creanțele bugetare încasate prin intermediul cardurilor, iar în credit se înregistrează sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele sintetice de gradul II:

5291 "Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat";

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

5292 "Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local";

5299 "Disponibil din sumele colectate prin intermediul cardurilor".

Contul 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" se debitează prin creditul conturilor:  
411 "Clienți"

- cu sumele încasate reprezentând venituri din vânzarea spațiilor comerciale cu plata în rate, cuvenite bugetului de stat și bugetului local;

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele încasate reprezentând creanțe bugetare încasate prin intermediul cardurilor;

- cu sumele încasate reprezentând venituri ale bugetului de stat.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate reprezentând taxa asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, cuvenită bugetului local.

581 "Viramente întene"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând venituri datorate bugetului de stat sau bugetului local, depuse în cont de disponibil.

Contul 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" se creditează prin debitul contului:

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost încasate.

### **Contul 555 "Disponibil al fondului de risc"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența disponibilităților pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către autoritățile administrației publice locale a împrumuturilor contractate de agenții economici și serviciile publice de subordonare locală.

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează sumele încasate sub forma de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile și penalitățile de întârziere aplicate, potrivit legii, dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului la disponibilitățile din cont, precum și sumele primite din bugetul local în completare, iar în credit, sumele plătite instituțiilor finanțatoare, în situația în care agenții economici sau serviciile publice nu achită la termen ratele scadente, precum și sumele regularizate cu bugetul local la sfârșitul anului în limita sumelor primite.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc" se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;

- cu sumele încasate reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere;

- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de autoritățile administrației publice locale în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate.

135 "Fondul de risc"

- cu sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- la sfârșitul perioadei, cu diferențe de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valută.

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc" se creditează prin debitul conturilor:

135 "Fondul de risc"



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

- cu sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite și diminuarea fondului de risc constituit.

461 "Debitori"

- cu sumele achitate instituțiilor finanțatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unitățile administrativ-teritoriale.

462 "Creditori"

- cu sumele restituite agenților economici și serviciilor publice reprezentând sume încasate în plus.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențe de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valuta.

### **Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de obligațiuni emise și răscumpărate, supuse ajustării.

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate" este un cont de pasiv, rectificativ al valorii obligațiunilor emise și răscumpărate. În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, iar în debit sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate constituite.

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate" se creditează prin debitul contului:

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate" se debitează prin creditul contului:

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, potrivit legii.

### **Contul 730 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența veniturilor realizate de bugetul local din contribuții de impozit pe profit de la persoane juridice, potrivit legii.

Contul 730 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Unitățile administrativ-teritoriale utilizează contul sintetic de gradul II

7301 "Impozit pe profit"

Contul 7301 "Impozit pe profit" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele reprezentând bonificația acordată potrivit hotărârii consiliului local pentru plata cu anticipație a unor impozite datorate pentru întregul an (în roșu);

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate de persoane juridice stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

Contul 730. "Impozit pe profit" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=730 în roșu).

### **Contul 731 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale evidența sumelor încasate din impozitul pe venit, potrivit legii.

Contul 731 "Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează cotele defalcate, încasate din impozitul pe venit, potrivit legii, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Unitățile administrativ-teritoriale utilizează contul sintetic de gradul II

7312 "Cote și sume defalcate din impozitul pe venit".

Contul 7312 "Cote și sume defalcate din impozitul pe venit" se creditează prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit, potrivit legii.

Contul 7312 "Cote și sume defalcate din impozitul pe venit" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

### **Contul 732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența veniturilor realizate de bugetul local din contribuții de alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital, potrivit legii.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

Contul 732 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Unitățile administrativ-teritoriale utilizează contul sintetic de gradul II

7321 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital"

Contul 7321 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

Contul 7321 "Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=732 în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

### **Contul 733 "Împozit pe salarii"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale evidențiază veniturile realizate de bugetul local din cote defalcate din impozitul pe salarii - restante din anii anteriori

Contul 733 "Impozit pe salarii" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează cotele defalcate, încasate din impozitul pe venit, restante din anii anteriori, potrivit legii, iar în debit, la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 733 "Impozit pe salarii" se creditează prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozitul pe salarii - restante din anii anteriori, potrivit legii.

Contul 733 "Impozit pe salarii" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

### **Contul 734 "Impozite și taxe pe proprietate"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența veniturilor realizate de bugetul local din contribuții privind impozite și taxe pe proprietate, potrivit legii.

Contul 734 "Impozite și taxe pe proprietate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 734 "Impozite și taxe pe proprietate" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local (pe structura clasificăției bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificăției bugetului local (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozite și taxe pe proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

Contul 734 "Impozite și taxe pe proprietate" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=734 în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

### **Contul 735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența veniturilor realizate de bugetul local din contribuții privind impozite și taxe pe bunuri și servicii, potrivit legii, și a veniturilor din sume defalcate din TVA.

Contul 735 "Impozite și taxe pe bunuri și servicii" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7352 "Sume defalcate din TVA"

7353 "Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii"

7355 "Taxe pe servicii specifice"

7356 "Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe defasurarea de activități"

Contul 735 "Impozite si taxe pe bunuri si servicii" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanța sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile si penalitățile de intarziere din contribuții la bugetul local datorate (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operațiune în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând impozite si taxe pe bunuri si servicii, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisa de organul fiscal;

Contul 735 "Impozite si taxe pe bunuri si servicii" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra si 464=735 în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

### **Contul 739 "Alte impozite si taxe fiscale"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidenta veniturilor realizate de bugetul local din contribuții privind alte taxe, potrivit legii.

Contul 739 "Alte impozit si taxe fiscale" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, veniturile incorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 739 "Alte impozite si taxe fiscale" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanță sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor cu dobânzile și penalitățile de întârziere din contribuții la bugetul local datorate (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând majorarea creanțelor provenite din contribuții la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operațiune în roșu);

- cu sumele reprezentând creanțe bugetare provenite din contribuții la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silită (operațiune în roșu).

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând alte impozite și taxe fiscale, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

Contul 739 "Alte impozite și taxe fiscale" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=739 în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

### **Contul 750 "Venituri din proprietate"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența veniturilor din proprietate realizate de bugetul local, potrivit legii.

Contul 750 "Venituri din proprietate" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul perioadei, veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 750 "Venituri din proprietate" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentând venituri din proprietate datorate bugetului local, stabilite pe baza documentelor legale (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând dobânzi, penalități de întârziere calculate potrivit legii;

- cu sumele reprezentând dividende aferente acțiunilor pe termen mediu și lung, dobândite ca urmare a conversiei în acțiuni a creanțelor bugetare;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operațiune în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând venituri din proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>

Contul 750 "Venituri din proprietate" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra și 464=750 în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

#### **Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii"**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale tin evidența veniturilor din vânzări de bunuri și servicii, potrivit legii.

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează veniturile realizate, iar în debit la sfârșitul veniturile încorporate în contul de rezultat patrimonial.

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

7511 "Venituri din prestări de servicii și alte activități"

7512 "Venituri din taxe administrative, eliberări permise"

7513 "Amenzi, penalizări și confiscări"

7514 "Diverse venituri"

7515 "Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)"

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii" se creditează prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentând venituri din vânzarea de bunuri și servicii datorate bugetului local, (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentând taxe speciale constituite, potrivit legii;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creanțelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operațiune în roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri din vânzări de bunuri și servicii.

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentând venituri din vânzări de bunuri și servicii, pentru veniturile care nu au la baza declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal.

Contul 751 "Venituri din vânzări de bunuri și servicii" se debitează prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial - bugetul local"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia și stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalități prevazute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operațiunea se poate înregistra si 464=751 in roșu).

4646 Sume datorate beneficiarilor - instituții publice INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENTA CONTABILĂ A VENITURILOR BUGETULUI LOCAL</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 06</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 11.Cuprins

Numarul componentei in cadrul procedurii operationale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale	Pagina
	<b>Coperta</b>	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	
3.	Lista cuprizand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	
4.	Scopul procedurii operationale	
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurate	
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	
8.	Descrierea procedurii operationale	
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	
11.	Cuprins	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **PROCEDURA OPERATIONALA**

### **EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT**

**P.O. Ctb. 07**

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Elemente privind responsabilii/ operatiunea</b>	<b>Numele si prenumele</b>	<b>Functia</b>	<b>Data</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5
<b>1.1.</b>	Elaborat	Luchian Ionela	Contabil	16.04.2018	
<b>1.2.</b>	Verificat	Moscu Ioan	Comisie SCIM	16.04.2018	
<b>1.3</b>	Aprobat	Stanciu Ghiorghe	Primar	16.04.2018	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale

	<b>Editia/ revizia in cadrul editiei</b>	<b>Componenta revizuita</b>	<b>Modalitatea reviziei</b>	<b>Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei</b>
	1	2	3	4
<b>2.1.</b>	Editia 1	X	X	01.02.2017
<b>2.2.</b>	Revizia 1	X	X	16.04.2018
<b>2.3</b>	Revizia 2			

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

**3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Scopul difuzarii</b>	<b>Exemplar nr.</b>	<b>Compartiment</b>	<b>Funcția</b>	<b>Nume si prenume</b>	<b>Data primirii</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5	6	7
<b>3.1.</b>	Aplicare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.2.</b>	Informare / Aprobare	1		Primar	Stanciu Ghiorghe	16.04.2018	
<b>3.3.</b>	Evidenta	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.4.</b>	Arhivare	1	Contabilitate	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
<b>3.5.</b>	Alte scopuri	-	-	-	-	-	-

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

#### **4. Scopul procedurii operationale**

**4.1.** Procedura este elaborată pentru a asigura continuitatea activitatii de efectuare a platilor conform buget aprobat, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului.

**4.2 Documentatia** intocmita este inaintata spre verificare catre contabil care la randul sau da asigurari ordonatorului de credite ca aceasta este completa si conform legislatiei economice in vigoare.

**4.3 Operatiunea** atenta de verificare a documentatiei este un real sprijin pentru audit sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare, dar si pentru primar in luarea deciziei pentru asigurarea bunei desfasurari a activitatii de efectuare a platilor conform bugetului aprobat.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## **5. Domeniul de aplicare**

### **5.1. Precizarea (definirii) activitatii la care se refera procedura operationala**

Prezenta procedură se aplică de către personalul din cadrul Compartimentului Contabilitate și se realizează prin activitatea de efectuare a platilor conform buget aprobat.

**5.2. Lista compartimentelor furnizoare de date și/sau beneficiare de rezultate ale activitatii procedurate; lista compartimentelor implicate in procesul activitatii:**

1. Compartimentul Contabilitate ;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 6. Documente de referinta

- **Legea nr. 82/1991** – Legea contabilității (\*\*republicată\*\*);
- **Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare (finantare de la bugetul de stat) și **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale (finantare de la bugetul local);
- **ORDIN Nr. 845/2014** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005**;
- **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare
- **OG nr.92 / 2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>  <b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 7. Definitii si prescurtari

### 7.1. Definiții

- **An bugetar** - anul financiar pentru care se aprobă bugetul. Anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie.
- **Angajament bugetar** - orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.
- **Angajament legal** - fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.
- **Articol bugetar** - subdiviziune a clasificăției cheltuielilor bugetare, determinată în funcție de caracterul economic al operațiunilor în care acestea se concretizează și care desemnează natura unei cheltuieli, indiferent de acțiunea la care se referă.
- **Buget** – document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice.
- **Clasificație bugetară** – gruparea veniturilor și cheltuielilor bugetare într-o ordine obligatorie și după criterii unitare.
- **Control financiar preventiv** – activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.
- **Credit bugetar** – suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni.
- **Deschidere de credite bugetare** – aprobare comunicată Trezoreriei Statului de către ordonatorul de credite în limita căreia se pot efectua repartizări de credite bugetare și plăți de casă din bugete.
- **Evidența contabilă** – înregistrare sistematică a informațiilor privind situația patrimonială și a rezultatelor obținute.
- **Execuție bugetară** – activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget.
- **Extras de cont** – document ce atestă tranzacțiile cu disponibilități.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- **Procedura operationala** - Prezentarea formalizata, in scris, a tuturor pasilor ce trebuie urmati, a metodelor de lucru stabilite si a regulilor de aplicat in vederea realizarii activitatii, cu privire la aspectul procesual.
- **Editie a unei proceduri operationale** - Forma initiala sau actualizata, dupa caz, a unei proceduri operationale, aprobata si difuzata.
- **Revizia in cadrul unei editii** - Actiunile de modificare, adaugare, suprimare sau alteie asemenea, dupa caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei editii a procedurii operationale, actiuni care au fost aprobate si difuzate.

## 7.2. Abrevieri ale termenilor

Abrevierea	Termenul abreviat
OPC	Ordonator principal de credite
CC	Compartiment Contabilitate
OMFP	Ordin al Ministrului Finanțelor Publice
CFPP	Control Financiar Preventiv Propriu
OP	Ordin de Plată
E	elaborare
V	verificare
Ap	aprobare
Ah	arhivare
Acp	alte compartimente;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **8. Descrierea procedurii**

### **8.1. Inițiere**

Plata cheltuielilor este faza finală a execuției bugetare prin care instituția publică este eliberată de obligațiile sale față de terții-creditori.

### **8.2. Competențe**

Plata cheltuielilor se efectuează de persoana desemnată prin fișa postului, în limita creditelor bugetare aprobate și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale, prin Trezoreria statului.

Plata este asigurată de ordonatorul de credite și compartimentul contabilitate în limita creditelor bugetare deschise și neutilizate sau a disponibilităților aflate în conturi, după caz. Instrumentele de plată utilizate sunt cecul de numerar și ordinul de plată pentru trezoreria statului, se semnează de două persoane autorizate în acest sens, dintre care prima semnătură este a ordonatorul de credite, iar a doua, a persoanei cu atribuții în efectuarea plății din cadrul compartimentului contabilitate.

### **8.3. Date de intrare ale procesului**

Plata se efectuează numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;
- există credite bugetare deschise / repartizate, sau disponibilități în conturi de disponibil;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectueaza plata este cea corecta si corespunde naturii cheltuielilor respective;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectueaza plata este cea corecta si corespunde naturii cheltuielilor respective;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat;
- suma datorată beneficiarului este corectă;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- există toate documentele justificative care să justifice plata;
- semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta să exercite atribuții ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;
- documentele de angajare și ordonanțare au primit viza de control financiar preventiv;
- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular.

Nu se poate efectua plata:

- în cazul în care nu există credite bugetare deschise și/sau repartizate ori disponibilitățile sunt insuficiente;
- când nu există confirmarea serviciului efectuat și documentele nu sunt vizate pentru „Bun de plată”;
- când beneficiarul nu este cel față de care instituția are obligații;
- când nu există viza de control financiar preventiv pe ordonanțarea de plată și nici autorizarea prevăzută de lege.

În cazul constatării unei erori în legătură cu plata ce urmează să fie efectuată, compartimentul contabilitate suspendă plata, motivele suspendării se prezintă într-o declarație scrisă care se trimite ordonatorului de credite, și spre informare, persoanei împuternicite să exercite controlul financiar preventiv.

Ordinele de plată se emit pe numele fiecărui creditor. Acestea vor fi datate și vor avea înscrise în spațiul rezervat obiectul plății și subdiviziunea bugetului aprobat de la care se face plata, se înscriu într-un registru distinct, vor purta un număr de ordine unic, începând cu numărul 1 în ordine crescătoare pentru fiecare ordonator de credite și pentru fiecare exercițiu bugetar.

Un ordin de plată nu poate cuprinde plăți referitoare la mai multe subdiviziuni ale bugetului aprobat și se emite pe baza documentelor justificative din care să reiasă că urmează să se achite integral sau parțial o datorie contractată și justificată.

Din conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, casierul poate ridica, pe baza de cecuri pentru ridicare de numerar, numerarul pentru efectuarea plăților: avansuri deplasări,

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

achiziționări de bunuri. Plățile în numerar trebuie reduse la maxim, iar prin casieria proprie nu se efectuează decât cheltuieli de volum redus care nu se justifică a fi făcute prin virament.

În vederea efectuării de plăți în numerar - avansuri în numerar se completează „Dispoziția de plată/încasare către casierie”, semnată de compartimentul contabilitate sau de persoanele cu atribuții în efectuarea plăților, persoana desemnată pentru viza de CFPP și ordonatorul de credite. Justificarea avansurilor în numerar se efectuează pe baza documentelor justificative eliberate de agenții economici sau de persoane fizice autorizate, respectiv facturi fiscale, chitanțe.

#### **8.4. Evidența contabilă**

Evidența contabilă a operațiunilor privind plățile efectuate conform bugetului aprobat se ține cu ajutorul contului 770 „Finanțarea de la buget” și/sau a contului 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii".

Contul 770 este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele plătite, iar în debit, sumele recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare. Soldul creditor al contului, înaintea operațiunii de închidere reprezintă totalul plăților efectuate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare sursă de finanțare pe structura clasificăției bugetare.

#### **Contul 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii".**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementărilor legale în vigoare, respectiv OG nr.92 / 2003, actualizata.

Contul 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează încasările reprezentând venituri proprii, iar în credit plățile efectuate.

Soldul debitor reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitică a încasărilor și plăților se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

Contul 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se debitează prin creditul conturilor:

- 267 "Creanțe immobilizate" - cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" - cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.
- 461 "Debitori" - cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 "Creditori" - cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.
- 581 "Viramente interne" - cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 719 "Alte venituri operaționale" - cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

Contul 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" se creditează prin debitul conturilor:

- 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" - cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.
- 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" - cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.
- 267 "Creanțe immobilizate" - cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 401 "Furnizori" - cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.  
Aici concomitent se înregistrează facturile de utilități: 6xx după natură - 401 Furnizori
- 404 "Furnizori de active fixe" - cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.
- 409 "Furnizori-debitori" - cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" - cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul" - cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta.
- 462 "Creditori" - cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" - cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" - cu plățile pentru care în momentul efectuării, nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare.
- 532 "Alte valori" - cu valoarea timbrelor fiscale și poștale, bonurilor valorice pentru carburanți auto, tichetelor de masă și altor valori plătite din contul de disponibil.
- 581 "Viramente interne" - cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 6xx "Cheltuieli"- după natură.

#### **Monografie contabila pt. contul 770 -exemplu.**

Explicații	Cont debitor	Cont creditor
Achitarea furnizorilor reprezentind cheltuieli curente,stocuri	401	770
Achitarea furnizorilor de imobilizari	404	770
Achitarea salariilor nete ale personalului	421	770
Virarea contributiilor retinute salariatilor si ale unitatii	444,431,437,	770
Ridicari de numerar din trezorerie	581	770
Inchiderea contului, la sfirsitul perioadei	770	121

#### **8.5. Modul de lucru**

Potrivit Legii nr.273/2006 se prevede:

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

16. Prin bugetele prevazute la art. 1 alin. (2) se cuprind si se aproba, dupa caz, veniturile si creditele bugetare in structura clasificatiei bugetare.
17. Creditele bugetare aprobate sunt autorizate pe durata exercitiului bugetar.
18. Cheltuielile de personal aprobate nu pot fi majorate prin virari de credite bugetare.
19. Virarile de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificatiei bugetare si de la un program la altul se aproba de autoritatile deliberative, pe baza justificarilor corespunzatoare ale ordonatorilor principali de credite, si se pot efectua inainte de angajarea cheltuielilor.
20. Virarile de credite bugetare in cadrul aceluiasi capitol bugetar, inclusiv intre programele aceluiasi capitol, care nu contravin dispozitiilor prezentului articol, legii bugetului de stat sau legii de rectificare, sunt in competenta fiecarui ordonator principal de credite, pentru bugetul propriu si bugetele institutiilor si serviciilor publice subordonate, si se pot efectua inainte de angajarea cheltuielilor.
21. Propunerile de virari de credite bugetare sunt insotite de justificari, detalieri si necesitati privind executia, pana la finele anului bugetar, a capitolului si subdiviziunii clasificatiei bugetare, precum si a programului de la care se disponibilizeaza si, respectiv, a capitolului si subdiviziunii clasificatiei bugetare si a programului la care se suplimenteaza prevederile bugetare.
22. Virările de credite bugetare, în condițiile prevederilor alin. (4), se pot efectua începând cu trimestrul al III-lea al anului bugetar.
23. Autoritățile administrației publice locale pot să prevadă și să aprobe vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru secțiunea de dezvoltare numai dacă au asigurate integral venituri programate necesare acoperirii cheltuielilor secțiunii de funcționare.
24. Pe parcursul execuției bugetare, ordonatorii de credite asigură în totalitate cheltuielile secțiunilor de funcționare ale bugetelor respective.
25. În situația în care secțiunea de funcționare înregistrează deficit în cursul anului, ordonatorul principal de credite propune autorității deliberative rectificarea bugetului local, inclusiv prin diminuarea sumelor reprezentând vărsăminte din secțiunea de funcționare către secțiunea de dezvoltare, cu condiția ca sumele respective să nu facă obiectul unor angajamente legale.
26. În situația în care, în execuție, se constată că sumele reprezentând vărsăminte din secțiunea de funcționare către secțiunea de dezvoltare sunt mai mari decât sumele aprobate prin



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

rectificarea bugetară locală, prevăzută la alin. (10), sumele transferate în plus se restituie de la secțiunea de dezvoltare la secțiunea de funcționare prin ordin de plată.

27. În lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, cu excepția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului:
- c) să nu înregistreze plăți restante;
  - d) diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero.
28. În lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, ordonatorii principali de credite au obligația de a prezenta, în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetului împrumuturilor externe și interne, cu scopul de a redimensiona cheltuielile, astfel încât la sfârșitul anului:
- c) să nu înregistreze plăți restante;
  - d) diferența dintre tragerile autorizate în anul respectiv și suma dintre plățile efectuate și plățile restante să fie mai mare decât zero.
- 28.1. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația raportării, până cel târziu la data de 6 a fiecărei luni, către direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a situației plăților restante înregistrate la nivelul bugetului general al unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale, la finele lunii precedente. În situația plăților restante se evidențiază distinct plățile restante provenite din activitatea instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, din neacordarea sumelor convenite la care s-au angajat instituțiile publice din administrația publică centrală prin semnarea contractelor de finanțare a proiectelor derulate prin programe naționale și cele determinate de implementarea proiectelor ce beneficiază de fonduri externe nerambursabile care nu se iau în considerare la aplicarea prevederilor alin. (13.2)-(13.7). La

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

situația plăților restante înregistrate la nivelul bugetului general al unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale se anexează situația plăților restante pe fiecare instituție publică de subordonare locală, finanțată integral din venituri proprii. Metodologia privind raportarea plăților restante se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

- 28.2. Ordonatorii de credite ai bugetelor locale ale unităților/ subdiviziunilor administrativ-teritoriale care înregistrează arierate au obligația să diminueze lunar volumul acestora cu cel puțin 5%, calculat la soldul lunii anterioare.
- 28.3. În cazul nerespectării prevederilor alin. (13.1) și (13.2), directorii direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București sistează alimentarea atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale.
- 28.4. La cererea ordonatorilor principali de credite prin care se angajează să achite arierate și în care se menționează beneficiarii sumelor și detaliile privind plata, directorii direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București alimentează conturile acestora atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale până la nivelul sumelor solicitate pentru plata arieratelor.
- 28.5. În termen de două zile lucrătoare de la data alocării sumelor, ordonatorii principali de credite prezintă unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului documentele de plată prin care achită arieratele, potrivit celor menționate în cerere.
- 28.6. În cazul în care ordonatorii de credite nu prezintă documentele de plată în termenul prevăzut la alin. (13.5) sau în cazul în care acestea nu sunt întocmite potrivit destinației prevăzute la alin. (13.4), unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului au obligația să retragă din conturile bugetelor locale sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit, precum și sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, care au fost alocate pe baza cererii, corespunzătoare documentelor de plată neprezentate sau întocmite eronat. Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului au obligația să comunice de îndată ordonatorilor principali de credite sumele care au fost retrase și motivele pentru care au fost retrase.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- 28.7. Alimentarea cu cote defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrarea bugetelor locale, prevăzută la alin. (13<sup>3</sup>), se reia la data respectării prevederilor alin. (13.1) și (13.2).
- 28.8. Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice de subordonare locală, finanțate integral din venituri proprii, care înregistrează arierate au obligația să diminueze lunar volumul acestora cu cel puțin 3%, calculat la soldul lunii anterioare, potrivit situațiilor prezentate conform alin. (13.1) pentru fiecare instituție în parte.
- 28.9. În cazul nerespectării prevederilor alin. (13.1) și (13.8), unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului au obligația să nu opereze plăți din conturile instituțiilor publice de subordonare locală, finanțate integral din venituri proprii, cu excepția plăților pentru achitarea drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente acestora, respectiv pentru stingerea arieratelor.
- 28.10. Măsura prevăzută la alin. (13.9) încetează la data respectării prevederilor alin. (13.1) și (13.8).
29. La sfârșitul anului, bugetul general consolidat al unității administrativ-teritoriale, respectiv al subdiviziunii acesteia, după caz, trebuie să îndeplinească următoarea condiție: suma veniturilor încasate, a tragerilor din împrumuturile contractate și a sumelor utilizate din excedentele bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2), pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte.
30. Curtea de Conturi, potrivit prevederilor art. 21 și 22 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, efectuează audit la unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru verificarea respectării prevederilor alin. (8), (9), (12)-(14).

#### **Repartizarea pe trimestre a veniturilor si cheltuielilor bugetare**

4. Veniturile si cheltuielile aprobate in bugetele prevazute la art. 1 alin. (2) se repartizeaza pe trimestre, in functie de termenele legale de incasare a veniturilor si de perioada in care este necesara efectuarea cheltuielilor.
5. Repartizarea pe trimestre a veniturilor si cheltuielilor bugetare, precum si modificarea acestora se aproba de catre:

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

- c) Ministerul Finantelor Publice, pentru sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat si pentru transferurile de la acest buget, prevazute la art. 34 alin. (1), pe baza propunerilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, transmise de directiile generale ale finantelor publice, in termen de 20 de zile de la data publicarii legii bugetului de stat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I. Sumele astfel aprobate se repartizeaza pe unitati administrativ-teritoriale de catre directiile generale ale finantelor publice;
- d) ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pentru bugetele prevazute la art. 1 alin. (2), in termen de 15 zile de la aprobarea sumelor prevazute la lit. a).
6. Repartizarea pe trimestre a transferurilor prevazute la art. 34 alin. (2), precum si modificarea acestora se comunica autoritatilor administratiei publice locale de catre ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat sau ai altor bugete, in termen de 10 zile de la aprobarea de catre Ministerul Finantelor Publice a repartizarii pe trimestre a creditelor bugetare ale acestor bugete.

#### **Deschiderea de credite bugetare**

4. Creditele bugetare aprobate prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) pot fi folosite prin deschideri de credite efectuate de ordonatorii de credite ai acestora, în limita sumelor aprobate, potrivit destinației stabilite și cu respectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum și cu respectarea procedurilor și calendarului aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.
5. Deschiderile de credite bugetare pentru transferurile de la bugetul de stat sau de la alte bugete catre bugetele locale, in cadrul limitelor prevazute in bugetele respective, se efectueaza de catre Ministerul Finantelor Publice, pentru cele prevazute la art. 34 alin. (1), prin directiile generale ale finantelor publice, la cererea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale, in functie de necesitatile executiei bugetare, cu respectarea destinatiei, sau de catre ceilalti ordonatori principali de credite, pentru transferurile prevazute la art. 34 alin. (2).
6. Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care sa confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor,

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

executarea de lucrari, plata salariilor si a altor drepturi banesti, plata obligatiilor bugetare, precum si a altor obligatii.

### **Transferurile de atributii catre autoritatile administratiei publice locale**

3. In situatiile in care, in timpul exercitiului bugetar, pe baza dispozitiilor legale, au loc treceri de institutii, actiuni sau sarcini in finantarea autoritatilor administratiei publice locale, Ministerul Finantelor Publice este autorizat sa introduca modificarile corespunzatoare in volumul si in structura bugetului de stat, fara afectarea echilibrului bugetar.
4. Autoritatile deliberative vor aproba modificarile intervenite potrivit alin. (1) in structura bugetelor proprii si, respectiv, ale institutiilor publice subordonate.

### **Fondurile externe nerambursabile**

3. Creditele bugetare aferente fondurilor externe nerambursabile au caracter previzional si se deruleaza conform acordurilor incheiate cu partenerii externi.
4. Fondurile externe nerambursabile vor fi incasate intr-un cont distinct in afara bugetului local si vor fi cheltuite numai in limita disponibilitatilor existente in acest cont si in scopul in care au fost acordate.

### **Executia bugetara**

12. In procesul executiei bugetare, cheltuielile bugetare parcurg urmatoarele faze: angajament, lichidare, ordonantare, plata.
13. Executia bugetara la orase, municipii, sectoarele municipiului Bucuresti, judete si municipiul Bucuresti se bazeaza pe principiul separarii atributiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atributiile persoanelor care au calitatea de contabil.
14. Operatiunile specifice angajarii, lichidarii si ordonantarii cheltuielilor sunt in competenta ordonatorilor de credite si se efectueaza pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale institutiilor publice.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

15. Plata cheltuielilor este asigurata de seful compartimentului financiar-contabil, in limita fondurilor disponibile.
16. Instrumentele de plata trebuie sa fie insotite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor, executarea serviciilor si altele asemenea, conform angajamentelor legale incheiate. Instrumentele de plata se semneaza de catre contabil si seful compartimentului financiar-contabil.
17. Efectuarea platilor, in limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, intocmite in conformitate cu dispozitiile legale, si numai dupa ce acestea au fost angajate, lichidate si ordonantate.
18. Plata cheltuielilor la comune si la institutiile publice la care compartimentul financiar-contabil are un numar de personal mai mic de 5 persoane se realizeaza de catre ordonatorul de credite si de persoana imputernicita cu atributii financiar-contabile, cu respectarea normelor metodologice privind organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.
19. Pentru anumite categorii de cheltuieli se pot efectua plati in avans de pana la 30%, in conditiile dispozitiilor legale.
20. Sumele reprezentand plati in avans, efectuate potrivit alin. (8) si nejustificate prin bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate, pana la sfarsitul anului, in conditiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de catre institutiile publice care au acordat avansurile si se vor restitui bugetului din care au fost avansate.
  - 20.1. Prin excepție de la prevederile alin. (9):
    - c) partea aferentă cheltuielilor eligibile din sumele reprezentând plăți în avans pentru implementarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, altele decât cele aferente Programului operațional sectorial Transport și cele prevăzute la lit. b), poate fi justificată prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală conform contractelor încheiate, cu respectarea eventualelor prevederi specifice din memorandumuri/acorduri/contracte/ decizii/ordine de finanțare;
    - d) sumele reprezentând plăți în avans pentru implementarea unor proiecte și acțiuni finanțate în cadrul Programului operațional sectorial Mediu pot fi justificate prin

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală conform contractelor încheiate, cu respectarea eventualelor prevederi specifice din contracte/decizii/ordine de finanțare și, după caz, memorandumuri/acorduri de împrumut. Proiectele și acțiunile, precum și condițiile pentru aplicarea acestor prevederi se stabilesc prin hotărâre a Guvernului.

20.2. În cazurile prevăzute la alin. (9.1), sumele reprezentând plăți în avans și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituțiile publice care au acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate, cu perceperea majorărilor de întârziere existente pentru veniturile bugetare.

21. In cazul nelivrării bunurilor, neefectuării lucrărilor și serviciilor angajate, pentru care s-au plătit avansuri, recuperarea sumelor de către instituția publică se face cu perceperea majorărilor de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până s-au recuperate.
22. Fac excepție de la prevederile alin. (9) situațiile expres reglementate prin dispoziții legale.

#### **Plata salariilor**

3. Salariile la instituțiile publice cărora li se aplică prevederile prezentei legi se plătesc o dată pe luna pentru luna precedent.
4. Esalonarea plăților pe zile, pentru ordonatorii principali de credite și instituțiile și serviciile publice din subordinea acestora, se face de către direcția generală a finanțelor publice, la propunerea ordonatorilor principali de credite.

#### **Regimul creditelor bugetare neutilizate de ordonatorii de credite**

4. Ordonatorii principali de credite au obligația de a analiza lunar necesitatea menținerii unor credite bugetare pentru care, în baza unor dispoziții legale sau din alte cauze, sarcinile au fost desființate ori amânate și de a propune autorităților deliberative anularea creditelor respective.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

5. Pentru ultima luna a anului bugetar, termenul-limita pentru aplicarea prevederilor alin. (1) este 10 decembrie.
6. Cu creditele bugetare anulate in conditiile alin. (1) se majoreaza fondul de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor deliberative.

### **Contul anual de executie**

5. Ordonatorii principali de credite intocmesc si prezinta spre aprobare autoritatilor deliberative, pana la data de 31 mai a anului urmator, conturile anuale de executie a bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2), in urmatoarea structura:
  - c) la venituri:
    - prevederi bugetare initiale;
    - prevederi bugetare definitive;
    - incasari realizate.
  - d) la cheltuieli:
    - credite bugetare initiale;
    - credite bugetare definitive;
    - plati efectuate.
6. Trimestrial si anual, ordonatorii principali de credite intocmesc situatii financiare asupra executiei bugetare, care se depun la directiile generale ale finantelor publice. Dupa verificare, acestea intocmesc si depun la Ministerul Finantelor Publice situatii financiare centralizate privind executia bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2), pe ansamblul judetului, la termenele si potrivit normelor stabilite de acesta. Ministerul Finantelor Publice transmite spre informare Ministerului Administratiei si Internelor o situatie financiara centralizata privind executia bugetelor locale. Ministerul Finantelor Publice comunica trimestrial și anual unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale indicatori cu privire la execuția bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2). Indicatorii se stabilesc prin metodologia aprobată prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, după consultarea prealabilă a structurilor asociative ale autorităților administrativ-teritoriale.
7. Ordonatorii principali de credite au obligatia sa intocmeasca si sa anexeze la situatiile financiare anuale rapoarte anuale de performanta, in care sa prezinte, pe fiecare program,



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

obiectivele, rezultatele preconizate si pe cele obtinute, indicatorii si costurile asociate, precum si situatii privind angajamentele legale.

8. Situatiile financiare anuale, inclusiv anexele la acestea, se prezinta de catre ordonatorii principali de credite, spre aprobare, autoritatilor deliberative.

### **Excedentul sau deficitul bugetar**

2. Excedentul anual al bugetului local rezultat la încheierea exercițiului bugetar, pe cele două secțiuni, după efectuarea regularizărilor în limita sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat prevăzute la art. 6 lit. a), a celor exceptate la art. 6 lit. b) și a transferurilor din bugetul de stat sau din alte bugete, precum și după achitarea plăților restante, se raportează în exercițiul financiar următor și se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, astfel:
  - d) ca sursă de finanțare a cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;
  - e) pentru acoperirea temporară a golurilor de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile secțiunilor de funcționare și dezvoltare în anul curent, în limita disponibilului rezultat în urma aplicării prevederilor lit. a);
  - f) pentru acoperirea definitivă a eventualelor deficite ale secțiunilor de funcționare și dezvoltare, după caz, la sfârșitul exercițiului bugetar.
- 1.4. Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii implementării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective.
- 1.5. Prefinanțarea acordată beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămasă neutilizată la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.
- 1.6. Avansul acordat promotorilor de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămas neutilizat la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

#### **Executia de casa a bugetelor locale**

4. Executia de casa a bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2) se efectueaza prin unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului, evidentiindu-se in conturi distincte:
  - g) veniturile bugetare incasate pe structura clasificatiei bugetare'
  - h) efectuarea platilor dispuse de persoanele autorizate ale institutiilor publice, in limita creditelor bugetare si a destinatiilor aprobate potrivit dispozitiilor legale;
  - i) efectuarea operatiunilor de incasari si plati privind datoria publica interna si externa, rezultata din imprumuturi contractate sau garantate de stat, precum si cele contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale, inclusiv a celor privind rambursarea ratelor la scadenta si plata dobanzilor, comisioanelor, spezelor si altor costuri aferente;
  - j) efectuarea altor operatiuni financiare in contul autoritatilor administratiei publice locale;
  - k) pastrarea disponibilitatilor reprezentand fonduri externe nerambursabile sau contravaloarea in lei a acestora, primite pe baza de acorduri si intelegeri guvernamentale si de la organisme internationale, si utilizarea acestora potrivit bugetelor aprobate;
  - l) alte operatiuni financiare prevazute de lege.
5. Pentru imprumuturile contractate, altele decat cele din disponibilitatile contului curent general al Trezoreriei Statului, autoritatile administratiei publice locale isi pot deschide conturi la banci comerciale, in vederea derularii acestora.
6. In executie, alocarea sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat se efectueaza lunar de catre directiile generale ale finantelor publice, pe baza fundamentarilor prezentate de ordonatorii principali de credite.

#### **Principii ale incheierii executiei bugetare**

6. Executia bugetara se incheie la data de 31 decembrie a fiecarui an.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

7. Orice venit neincasat si orice cheltuiala angajata, lichidata si ordonantata in cadrul prevederilor bugetare si neplatita pana la data de 31 decembrie se va incasa sau se va plati, dupa caz, in contul bugetului pe anul urmator.
8. Creditele bugetare neutilizate pana la inchiderea anului sunt anulate de drept.
9. Disponibilitatile din fondurile externe nerambursabile si cele din fondurile publice destinate cofinantarii contributiei financiare a Comunitatii Europene, ramase la finele exercitiului bugetar in conturile structurilor de implementare, se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.
10. Fondurile prevazute la alin. (4) se utilizeaza in conditiile prevederilor prezentei legi si potrivit acordurilor incheiate cu partenerii externi.

## **Imprumuturi**

### **Aprobarea imprumuturilor**

7. Consiliile locale, pot aproba contractarea sau garantarea de imprumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu si lung, pentru realizarea de investitii publice de interes local, precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.
8. Consiliile locale hotarasc, la propunerea ordonatorului principal de credite, contractarea sau garantarea de imprumuturi, cu votul a cel putin jumatate plus unu din numarul consilierilor in functie.
9. Autoritatile administratiei publice locale pot contracta sau garanta imprumuturi in conditiile alin. (1), potrivit legii, numai cu avizul comisiei de autorizare a imprumuturilor locale.
10. Componenta si functionarea comisiei de autorizare a imprumuturilor locale se aproba prin hotarare a Guvernului. Membrii comisiei de autorizare a imprumuturilor locale si ai secretariatului vor primi o indemnizatie lunara egala cu 20% din indemnizatia secretarului de stat, in lunile in care au loc sedinte ale comisiei. Indemnizatia se suporta de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finantelor Publice.
11. Unitatile administrativ-teritoriale pot beneficia si de imprumuturi externe contractate sau garantate de stat, in conditiile legii.
12. Cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale se reflectă în bugetul împrumuturilor externe sau interne al acestora

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

numai după aprobarea contractării împrumuturilor, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legi, în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumuturilor.

### **Datoria publica locala**

13. Datoria publica locala reprezinta o obligatie generala care trebuie rambursata, conform acordurilor incheiate, din veniturile proprii ale unitatii administrativ-teritoriale imprumutate, prevazute la art. 5 alin. (1) lit. a), precum si din veniturile beneficiarilor de imprumuturi garantate de autoritatile administratiei publice locale, dupa caz.
14. Instrumentele datoriei publice locale sunt:
  - f) titluri de valoare;
  - g) imprumuturi de la bancile comerciale sau de la alte institutii de credit;
  - h) credite furnizor;
  - i) leasing financiar;
  - j) garantie locala.
15. Avalizarea de catre autoritatile administratiei publice locale a biletelor la ordin emise de operatorii economici si serviciile publice din subordinea acestora reprezinta datorie publica locala.
16. Emiterea si lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de catre autoritatile administratiei publice locale sau prin intermediul unor agentii ori al altor institutii specializate.
17. Valoarea totala a datoriei contractate de autoritatea administratiei publice locale va fi inscrisa in registrul de evidenta a datoriei publice locale al acestei autoritati si se raporteaza anual prin situatiile financiare.
18. Registrul de evidenta a datoriei publice locale va include informatii care sa specifice suma totala a datoriilor autoritatilor administratiei publice locale, precum si detalierea datoriilor si alte informatii stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidenta a datoriei publice locale, emise de Ministerul Finantelor Publice.
19. Valoarea totala a garantiilor emise de autoritatea administratiei publice locale se inscrie in registrul de evidenta a garantiilor locale al acestei autoritati si se raporteaza anual prin situatiile financiare.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

20. Registrul de evidenta a garantiilor locale cuprinde informatii care sa specifice suma totala a garantiilor emise de autoritatea administratiei publice locale, precum si detalierea garantiilor si alte informatii stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidenta a garantiilor locale, emise de Ministerul Finantelor Publice.
21. Dupa contractarea si/sau garantarea de imprumuturi interne si/sau externe, autoritatile administratiei publice locale au obligatia de a transmite Ministerului Finantelor Publice, in termen de 10 zile de la data intrarii in vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atesta, dupa caz:
  - c) contractarea/garantarea imprumutului;
  - d) actul additional la contractul/acordul de imprumut/garantare, daca au fost aduse modificari la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale.
22. Pe perioada utilizarii si rambursarii imprumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finantelor Publice a datelor privind datoria publica locala se efectueaza lunar, in termen de 15 zile de la sfarsitul perioadei de raportare.
23. In scopul evaluarii datoriei publice locale, orice obligatie de plata, exprimata in alta moneda decat cea nationala, este calculata in moneda nationala, utilizandu-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.
24. Serviciul datoriei publice locale nu reprezinta obligatii sau raspunderi ale Guvernului si va fi platit din bugetele locale si din bugetele beneficiarilor de imprumuturi garantate de autoritatile administratiei publice locale, precum si din sumele obtinute din contractarea de imprumuturi pentru refinantarea datoriei publice locale directe.

#### **Conditii pentru contractarea sau garantarea de imprumuturi**

13. Imprumuturile contractate de unitatile administrativ-teritoriale, precum si cele contractate de operatorii economici si de serviciile publice din subordinea acestora pot fi garantate de catre acestea prin veniturile proprii prevazute la art. 5 alin. (1) lit. a).
14. Orice garantare prin venituri devine valabila si se aplica din momentul acordarii garantiei; veniturile care se constituie in garantie si care sunt incasate la bugetul local vor fi supuse conditiilor acordului de garantare respectiv, care se va aplica cu prioritate fata de orice

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLĂȚI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

revendicari ale unor terti catre autoritatea administratiei publice locale respective, indiferent daca aceste terte parti cunosc sau nu cunosc acordul de garantare.

15. Documentul prin care se incheie acordul de garantare prin venituri trebuie inregistrat la autoritatile administratiei publice locale si la imprumutator.
16. Unităților/Subdiviziunilor administrativ-teritoriale li se interzice accesul la împrumuturi sau la garantarea oricărui fel de împrumut, dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv, depășesc limita de 30% din media aritmetică a veniturilor proprii, prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a), diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, pe ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea finanțării rambursabile care urmează să fie contractată și/sau garantată. Calcularea încadrării în limită se realizează după cum urmează:

Suma = (Cc + Cn) trebuie să fie mai mică sau cel mult egală cu 30% din:

\*T\*

$$\frac{(Vp(t-3) - Vc(t-3)) + (Vp(t-2) - Vc(t-2)) + (Vp(t-1) - Vc(t-1))}{3},$$

3

\*ST\*

Unde:

Cc - (Rată credit + dobândă + comisioane) credite contractate;

Cn - (Rată credit + dobândă + comisioane) credit nou;

Vp(t-3) - veniturile proprii realizate în cel de-al 3-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vp(t-2) - veniturile proprii realizate în cel de-al 2-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vp(t-1) - veniturile proprii realizate în anul anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

- Vc(t-3) - veniturile din valorificarea unor bunuri, potrivit art. 29, în cel de-al 3-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;
- Vc(t-2) - veniturile din valorificarea unor bunuri, potrivit art. 29, în cel de-al 2-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;
- Vc(t-1) - veniturile din valorificarea unor bunuri, potrivit art. 29, în anul anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea.
- 16.1. Unitățile/Subdiviziunile administrativ-teritoriale care au înregistrat plăți restante la data de 31 decembrie a anului anterior, neachitate până la data solicitării avizului Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, sau care au înregistrat deficit al secțiunii de funcționare la sfârșitul anului anterior solicitării nu au dreptul la contractarea sau garantarea de împrumuturi.
- 16.2. Sunt exceptate de la prevederile alin. (4<sup>1</sup>) unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale care se află în procedură de criză financiară sau insolvență și care solicită împrumuturi sau garanții pentru refinanțarea datoriei publice locale, potrivit planului de redresare a crizei financiare sau insolvenței, după caz.
- 16.3. În cazul împrumuturilor pentru refinanțarea datoriei publice locale, precum și al împrumuturilor contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană, totalul datoriilor anuale, reprezentând rate scadente de capital, dobânzi și comisioane aferente acestor tipuri de împrumuturi, nu se ia în considerare la determinarea încadrării în limita prevăzută la alin. (4).
17. Condițiile prevazute la alin. (4) se aplica inclusiv pentru datoriile anuale care decurg din împrumuturile contractate și/sau garantate de stat pentru unitatile administrativ-teritoriale.
- 17.1. Împrumuturile contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană sunt exceptate de la prevederile alin. (4) și (4.1).

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

18. In scopul calcularii acestei limite, pentru imprumuturile contractate si/sau garantate cu o rata variabila a dobanzii se va efectua calculul folosind rata dobanzii valabile la data intocmirii documentatiei.
19. In scopul calcularii acestei limite, imprumuturile acordate in valuta vor fi luate in calcul la valoarea cursului de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuarii calculului.
20. Ratele scadente aferente imprumuturilor, dobanzile si comisioanele datorate de unitatile administrativ-teritoriale se prevad in bugetul local sau, dupa caz, se pot contracta noi imprumuturi pentru achitarea ratelor scadente, in conditiile prevederilor prezentei legi.
21. Toate acordurile de imprumut sau de garantare incheiate potrivit prevederilor prezentei legi vor fi considerate ca fiind pe deplin autorizate si vor constitui obligatii care pot fi impuse bugetelor locale respective.
22. Pentru încadrarea în nivelul anual al deficitului bugetului general consolidat, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 1 noiembrie a fiecărui an, se aprobă, prin hotărâre a Guvernului, limitele anuale pentru finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale și pentru tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate, pe o perioadă de 3 ani următorii anului în care se aprobă.
23. La stabilirea limitelor prevăzute la alin. (10) nu se includ finanțările rambursabile pentru prefinanțarea și/sau cofinanțarea proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, inclusiv cele cuprinse în Planul Elen de Reconstrucție și Dezvoltare Economică a Balcanilor - HiPERB, și tragerile din aceste finanțări rambursabile, contractate sau care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale.
24. Comisia de autorizare a împrumuturilor locale autorizează finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale, precum și tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate, în limita cărora se pot efectua plăți, cu încadrarea în limitele anuale prevăzute la alin. (10).



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

### **Fondul de risc**

6. Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre unitatile administrativ-teritoriale a imprumuturilor contractate de operatorii economici si serviciile publice de subordonare locala se constituie fondul de risc in afara bugetului local.
7. Fondul de risc se pastreaza in conturi separate, deschise la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului, si se constituie distinct pentru garantii locale la imprumuturi interne si, respectiv, pentru garantii la imprumuturi externe.
8. Fondul de risc se constituie din: sumele incasate sub forma de comisioane de la beneficiarii imprumuturilor garantate; dobanzile acordate de unitatile Trezoreriei Statului la disponibilitatile fondului; majorari de intarziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, aplicate pentru neplata in termen de catre beneficiarii imprumuturilor garantate a comisiunelor si, respectiv, a ratelor scadente, dobanzilor si comisiunelor aferente si, in completare, din bugetul local. In cazul in care se efectueaza plati din fondul de risc, aferente unor scadente neonorate de garantat, veniturile fondului de risc se reintregesc cu sumele recuperate de la acesta.
9. Nivelul comisionului de risc se determina de catre ordonatorul principal de credite si se aproba de catre autoritatile deliberative. Acest comision se aplica asupra valorii imprumutului garantat.
10. Sumele aflate in fondul de risc la sfarsitul anului se regularizeaza cu bugetul local, in limita sumelor primite de la acest buget, iar diferenta se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie. Contul de executie al fondului de risc se anexeaza la situatiile financiare.

### **Imprumuturi din contul curent general al Trezoreriei Statului**

3. În situația în care, pe parcursul execuției, apar goluri temporare de casă ca urmare a decalajului dintre veniturile și cheltuielile bugetului local, acestea pot fi acoperite prin împrumuturi acordate de Ministerul Finanțelor Publice din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului, numai după utilizarea excedentului din anii precedenți\*).
4. Valoarea totala a imprumutului care poate fi angajat de autoritatile administratiei publice locale, potrivit prevederilor alin. (1), este supusa urmatoarelor limite:

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

- c) nu va depasi 5% din totalul veniturilor estimate a fi incasate pe durata anului bugetar in care se face imprumutul, in regim derogatoriu de la prevederile art. 63 alin. (4);
  - d) in conditiile prevederilor lit. a), autoritatile administratiei publice locale nu pot angaja imprumuturi mai mari decat fondurile pe care le pot rambursa pe durata aceluasi an bugetar.
5. Rambursarea fondurilor imprumutate conform prevederilor prezentului articol va fi garantata cu veniturile estimate a fi incasate in anul bugetar respectiv, in conditiile respectarii garantarii, prin venituri, a celorlalte datorii publice locale.
  6. In situatia in care imprumutul prevazut la alin. (1) nu a fost restituit pana la 31 decembrie, directiile generale ale finantelor publice sunt autorizate sa execute contul unitatii administrativ-teritoriale in cauza.

**8.6. Resurse umane:** 1 consilier;

**8.7. Resurse materiale:** echipamente informatice – calculatoare, imprimante, Xerox si consumabile (plicuri, hirtie, toner, dosare etc.)

**8.8. Resurse financiare:** necesare sustinerii resurselor specificate la punctele 8.6. si 8.7.

**8.6. Controale interne:** se verifica incadrarea platilor in creditele bugetare aprobate si se efectuiaza de contabilul sef al institutiei/ persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv propriu.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## **9. Responsabilitati**

**9.1. Compartimentului contabilitate**, prin persoanele desemnate prin fișa postului, și respectiv șeful C.C pentru controlul intern, verifică următoarele:

- dacă există credite bugetare repartizate;
- dacă subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;
- dacă semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite;
- dacă documentele de angajare și ordonanțare au primit viza CFPP;
- dacă documentele sunt întocmite corect cu toate datele cerute de formular;
- concordanța dintre suma achitată și suma operată în extrasul de cont care este document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate;
- înregistrarea în contabilitate se efectuează cronologic.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 10. Formulare

Conform OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, principalele formulare utilizate pentru organizarea contabilității operațiunilor de plăți din credite bugetare sunt:

- Chitanța;
- Dispoziția de plată/încasare către casierie.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ EFECTUARE PLATI CONFORM BUGETULUI APROBAT</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 07</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. :-</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 11.Cuprins

<b>Numarul componentei in cadrul procedurii operationale</b>	<b>Denumirea componentei din cadrul procedurii operationale</b>	<b>Pagina</b>
	<b>Coperta</b>	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale	
2.	Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale	
3.	Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa, caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale	
4.	Scopul procedurii operationale	
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	
6.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurate	
7.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	
8.	Descrierea procedurii operationale	
9.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	
10.	Anexe, inregistrari, arhivari	
11.	Cuprins	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Revizia: -</b>	
	<b>Nr.de ex. : -</b>	
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## **PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ**

## **DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ**

**P.O. CTB. 07**

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

**1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale**

	<b>Elemente privind responsabilii/ operatiunea</b>	<b>Numele si prenumele</b>	<b>Functia</b>	<b>Data</b>	<b>Semnatura</b>
	1	2	3	4	5
<b>1.1.</b>	Elaborat	Luchian Ionela	Contabil	16.04.2018	
<b>1.2.</b>	Verificat	Moscu Ioan	Comisie SCIM	16.04.2018	
<b>1.3</b>	Aprobat	Stanciu Ghiorghe	Primar	16.04.2018	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## 2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale

	<b>Ediția/ revizia în cadrul ediției</b>	<b>Componenta revizuită</b>	<b>Modalitatea reviziei</b>	<b>Data de la care se aplica prevederile ediției sau reviziei ediției</b>
	1	2	3	4
2.1.	Ediția 1	X	X	01.02.2017
2.2	Revizia 1	X	X	16.04.2018
2.3	Revizia 2			



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>
		<b>Pagina ..... din ... Exemplar nr.: .....</b>

**3. Lista cuprinzand persoanele la care se difuzeaza editia sau, dupa caz, revizia din cadrul editiei procedurii operationale**

Nr. crt.	Scopul difuzării	Ex. nr.	Comp.	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
3.1	Informare / Aplicare	1	Contab.	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	
3.2	Aprobare	2	Primar	Primar	Stanciu Ghiorghe	16.04.2018	
3.3	Verificare	1	Comisie SCIM	Presedinte	Moscu Ioan	16.04.2018	
3.4	Arhivare	1	Contab.	Contabil	Luchian Ionela	16.04.2018	

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
<b>Pagina ..... din ...</b>		
<b>Exemplar nr.: .....</b>		
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

#### **4. Scopul procedurii operaționale**

##### **4.1. Scopul procedurii:**

Procedura are ca scop urmărirea activităților legate de contractarea sau garantarea de împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

**4.2. Sunt urmați pașii specifici** cu privire la existența documentelor adecvate derulării activităților, urmărindu-se asigurarea unui circuit corect, eficient și operativ.

**4.3. Asigura continuitatea activității**, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului sau de modificare / înlocuire a atribuțiilor fiecărui salariat, prin faptul că, procedurarea activității permite aplicarea acesteia de către orice alt salariat care îl înlocuiește pe cel în funcție la data elaborării prezentei proceduri.

**4.4. Sprijină auditul** și / sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și / sau control.

COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ	Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2
	COMPARTIMENTUL CONTABILITATE	Cod: P.O.Ctb. 08
		Pagina ..... din ...
		Exemplar nr.: .....

## 5. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale

### 5.1. Precizarea (definirea) activității la care se referă procedura operațională;

Obiectivul general al activității îl constituie contractarea sau garantarea de împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

### 5.2. Delimitarea explicită a activității

Principiul de bază îl constituie *asigurarea cadrului juridic si procedural pentru* contractarea / garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale, în calitate a acestora de persoane juridice, de finanțări rambursabile interne și externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

**5.3. Listarea principalelor activități** de care depinde și/sau care depind de activitatea procedurată - activitățile de care depinde activitatea definită prin prezenta procedură se referă la activitatea din cadrul compartimentului finanțe – buget – contabilitate, referitoare la contractarea / garantarea de finanțări rambursabile interne și externe, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

### 5.4 Listarea compartimentelor furnizoare de date și / sau beneficiare de rezultate ale activității

- Compartimentele implicate în derularea operațiunilor :

- Compartiment financiar contabil;
- Compartimentul impozite și taxe;
- Compartiment Registrul Agricol;
- Compartiment Cadastru / Agricultură;
- Alte compartimente.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 6. Documente de referință (reglementari) aplicabile activității procedurate

### 6.1. Reglementări Internaționale

NU ESTE CAZUL

### 6.2. Legislația primară

- Legea 273 / 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- HG 9 / 2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin 3067 / 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind mecanismul de acordare și derulare a împrumuturilor acordate unităților/subdiviziunilor administrativ - teritoriale în condițiile art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2017 pentru adoptarea unor măsuri fiscal - bugetare, precum și modul de reflectare a sumelor respective în bugetele instituțiilor publice;
- HG 884 / 2016 privind aprobarea limitelor anuale, aferente anilor 2017 - 2019, pentru finanțările rambursabile care pot fi contractate și pentru tragerile din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ - teritoriale

### 6.3. Legislația secundară

- Legea 215 a administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărâri ale Consiliului local;
- Dispoziții ale primarului, instrucțiuni, precizări.

### 6.4. Alte documente, inclusiv reglementari interne ale unității

- Organigrama;
- Regulamentul de organizare și funcționare;
- Fișele posturilor.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

## 7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională

### 7.1. Definiții ale termenilor

*Procedura operațională* - Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual.

*Ediție a unei proceduri operaționale* - Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată.

*Revizia în cadrul unei ediții* - Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau alteia asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate.

#### *Definiții specifice :*

- a) datorie publică - totalitatea obligațiilor de natura datoriei publice guvernamentale și locale;
- b) datorie publică locală - totalitatea obligațiilor unităților administrativ-teritoriale, la un moment dat, provenind din finanțările rambursabile angajate pe baze contractuale sau garantate de către autoritățile administrației publice locale;
- c) fond de risc - fondul constituit la Ministerul Economiei și Finanțelor și la nivelul unității administrativ-teritoriale de către autoritățile administrației publice locale, din comisioanele încasate de la subîmprumutați/garantați de Guvern, respectiv de la garanții de către autoritățile administrației publice locale, precum și din alte surse prevăzute de lege;
- d) garantat - persoana juridică pentru care se prevede ca rambursarea finanțării garantate de stat să se facă din veniturile proprii, fără a afecta bugetul de stat, sau, în cazul garanțiilor acordate unităților administrativ-teritoriale, se prevede ca rambursarea să se facă din bugetele locale, precum și din veniturile operatorilor economici și ale serviciilor publice din subordinea unităților administrativ-teritoriale care beneficiază de garanțiile acordate de către acestea, pentru care se prevede ca rambursarea să se facă din surse proprii;
- e) garanție - angajamentul asumat în numele și în contul statului de către Guvern, prin Ministerul Economiei și Finanțelor, sau de către unitățile administrativ-teritoriale, prin autoritățile administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

- f) serviciul datoriei publice - totalitatea sumelor reprezentând 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;
- g) registrul datoriei publice - baza de date organizată pe suport magnetic și/sau hârtie care evidențiază situația datoriei publice în ordine cronologică și care are patru componente: subregistrul datoriei publice guvernamentale interne, subregistrul datoriei publice guvernamentale externe, subregistrul datoriei publice locale interne și subregistrul datoriei publice locale externe, fiecare dintre aceste patru subregistre având două poziții distincte, și anume pentru datoria publică directă și datoria publică garantată;
- h) termen scurt - durata de rambursare nu depășește 1 an;
- i) termen mediu - durata de rambursare este mai mare de 1 an, dar nu depășește 5 ani;
- j) termen lung - durata de rambursare depășește 5 ani;
- k) data scadenței - data la care valoarea nominală și ultima tranșă de dobândă, aferente unui împrumut sau titlu de stat purtător de dobândă, ori valoarea nominală a unui titlu de stat cu discount devin exigibile, în conformitate cu clauzele contractului de împrumut sau ale prospectului de emisiune;
- l) data plății dobânzii - data desemnată pentru plata dobânzii aferente unui împrumut sau unei anumite serii de titluri de stat, purtătoare de dobândă;
- m) data rambursării în avans - data rambursării unui împrumut, anterioară scadenței acestuia.

Prin finanțări rambursabile interne contractate de unitățile administrativ-teritoriale, se înțelege:

- a. finanțări rambursabile interne contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale cu garanția statului;
- b. finanțări rambursabile interne contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale în baza garanțiilor proprii.

Prin finanțări rambursabile interne garantate de unitățile administrativ-teritoriale se înțelege finanțări rambursabile interne contractate direct de operatorii economici și de serviciile publice de

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

subordonare locală, înființați prin hotărâri ale autorităților deliberative ale administrației publice locale, având garanția unităților administrativ-teritoriale respective.

Prin finanțări rambursabile externe contractate de unitățile administrativ-teritoriale se înțelege:

- a. finanțări rambursabile externe contractate de stat și subîmprumutate unităților administrativ-teritoriale;
- b. finanțări rambursabile externe contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale cu garanția statului;
- c. finanțări rambursabile externe contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale în baza garanțiilor proprii.

Prin finanțări rambursabile externe garantate de unitățile administrativ-teritoriale se înțelege:

- a. finanțări rambursabile externe contractate de stat și subîmprumutate operatorilor economici și serviciilor publice de subordonare locală, înființați prin hotărâri ale autorităților deliberative ale administrației publice locale, având garanția unităților administrativ-teritoriale respective;
- b. finanțări rambursabile externe contractate direct de operatorii economici și de serviciile publice de subordonare locală, înființați prin hotărâri ale autorităților deliberative ale administrației publice locale, având garanția unităților administrativ-teritoriale respective.

## 7.2. Abrevieri ale termenilor

Abrevierea	Termenul abreviat
OPC	Ordonator principal de credite
E	elaborare
V	verificare
Ap	aprobare
Ah	arhivare
Acp	alte compartimente

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina .... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

## **8. Descrierea procedurii operaționale**

### **8.1. Generalități**

Consiliul local Prisacani poate aproba contractarea sau garantarea de împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale. Acestea, hotărăște, la propunerea ordonatorului principal de credite (primarului), contractarea sau garantarea de împrumuturi, cu votul a cel puțin jumătate plus unu din numărul consilierilor în funcție. De asemenea UAT-urile pot beneficia și de împrumuturi externe contractate sau garantate de stat, în condițiile legii.

**Contractarea sau garantarea împrumuturi specificate anterior se face numai cu avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale.**

Cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale se reflectă în bugetul împrumuturilor externe sau interne al acestora numai după aprobarea contractării împrumuturilor, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legii, în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumuturilor.

Serviciul datoriei publice locale nu reprezintă obligații sau răspunderi ale Guvernului și va fi plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, precum și din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe.

Pentru încadrarea în nivelul anual al deficitului bugetului general consolidat, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, până la data de 1 noiembrie a fiecărui an, se aprobă, prin hotărâre a Guvernului, limitele anuale pentru finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale și pentru tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate, pe o perioadă de 3 ani următorii anului în care se aprobă.

La stabilirea acestor limite nu se includ finanțările rambursabile pentru prefinanțarea și/sau cofinanțarea proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, inclusiv cele cuprinse în Planul Elen de Reconstrucție și Dezvoltare Economică a Balcanilor - HiPERB,



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

și tragerile din aceste finanțări rambursabile, contractate sau care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale.

Comisia de autorizare a împrumuturilor locale autorizează finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale, precum și tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate, în limita cărora se pot efectua plăți, cu încadrarea în limitele anuale.

Unitățile/Subdiviziunile administrativ - teritoriale pot solicita de la Ministerul Finanțelor Publice, până la data de 31 octombrie 2017, contractarea de împrumuturi din venituri din privatizare, înregistrate în contul curent general al Trezoreriei Statului, în limita sumei de 500.000 mii lei, în baza prevederilor art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2017 pentru adoptarea unor măsuri fiscal - bugetare, pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană din perioada de programare 2014 - 2020, inclusiv pentru cheltuielile neeligibile asociate proiectelor.

Aceste împrumuturi se acordă cu termen de rambursare de până la 20 de ani, cu posibilitatea rambursării anticipate, parțial sau integral, cu o rată a dobânzii ROBOR la 3 luni comunicată de Banca Națională a României în ultima zi lucrătoare a lunii anterioare autorizării împrumutului plus o marjă de 3,50 puncte procentuale și care rămâne fixă pe toată durata de derulare a împrumutului, și sunt exceptate de la limita de îndatorare calculată conform prevederilor art. 63 alin. (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Împrumuturile prevăzute la alin. (1) pot fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ - teritoriale, inclusiv pentru partea de contribuție la finanțarea proiectului implementat de asociațiile de dezvoltare intercomunitară la care acestea au calitatea de membru, numai cu avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, prevăzută la art. 61 alin. (3) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru contractarea împrumuturilor, unitățile/ subdiviziunile administrativ - teritoriale depun în 2 exemplare, la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, în termenul prevăzut la art. 1 alin. (1), următoarele documente:

- a) cererea pentru autorizarea contractării împrumutului, semnată de către ordonatorul principal de credite;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

- b) calculul gradului de îndatorare a bugetului local al unității/subdiviziunii administrativ - teritoriale;
- c) situația privind serviciul datoriei publice locale existente, întocmită pe perioada împrumutului pentru care se solicită autorizarea;
- d) declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite privind situația finanțărilor rambursabile contractate și/sau garantate de unitatea/subdiviziunea administrativ - teritorială, aflate în derulare;
- e) hotărârea autorității deliberative prin care se aprobă contractarea împrumutului;
- f) declarația/declarațiile privind valoarea cheltuielilor aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană din perioada de programare 2014 - 2020, pentru care pot fi contractate împrumuturi în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2017;
- g) adresa transmisă de liderul de parteneriat/asociația de dezvoltare intercomunitară, dacă este cazul;
- h) situația privind valoarea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană din perioada 2014 - 2020, pentru care pot fi contractate împrumuturi în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2017;
- i) declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite privind utilizarea sumelor solicitate în scopul pentru care se contractează împrumutul;
- j) copia contractului/contractelor de finanțare nerambursabilă aferent/aferente proiectului/proiectelor finanțat/finanțate din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană din perioada 2014 - 2020, pentru care pot fi contractate împrumuturi în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2017;
- k) adresă prin care se confirmă de unitatea teritorială a Trezoreriei Statului deschiderea conturilor aferente subdiviziunilor bugetare corespunzătoare din bugetul împrumuturilor interne în care se vor vira sumele cu titlu de împrumut și codurile IBAN ale acestora.

Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/ Administrațiile județene ale finanțelor publice înregistrează cererile pentru autorizarea contractării împrumuturilor însoțite de documentele prevăzute la lit. a) - k), în ordinea depunerii acestora de către unitățile/subdiviziunile administrativ - teritoriale.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
		<b>Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

Responsabilitatea cu privire la întocmirea documentelor prevăzute anterior, precum și încadrarea în scopul pentru care se contractează împrumutul revin în totalitate autorităților administrației publice locale ale unităților/subdiviziunilor administrativ - teritoriale și ordonatorilor de credite ai instituțiilor prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. b) și c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2017.

După verificare, un exemplar al documentelor se transmite de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, după caz, în ordinea primirii și înregistrării acestora, cu adresă de înaintare pentru fiecare cerere în parte, în termen de 3 zile lucrătoare de la primirea acestora, prin poșta specială, Ministerului Finanțelor Publice - Direcția generală de trezorerie și datorie publică, prin registratura generală a Ministerului Finanțelor Publice, în atenția comisiei de autorizare a împrumuturilor locale.

Comisia de autorizare a împrumuturilor locale analizează fiecare cerere și documentația aferentă, în ordinea înregistrării acesteia la registratura generală a Ministerului Finanțelor Publice, și stabilește valoarea împrumutului astfel încât aceasta să se încadreze în limita prevăzută la art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2017.

## **8.2. Documente utilizate**

### **8.2.1. Lista și proveniența documentelor :**

- Hotărârea Consiliului Local Prisacani pentru aprobarea contractării sau garantării de împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale;
- Registrul de evidență a datoriei publice locale al acestei autorități care se raportează anual prin situațiile financiare;
- Registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități care se raportează anual prin situațiile financiare;
- Alte documente specifice

### **8.2.2. Conținutul și rolul documentelor :**

- registrul de evidență a datoriei publice locale - valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale;
- registrul de evidență a garanțiilor locale - valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

### 8.2.3. Circuitul documentelor

#### Aprobare HCL – Comisiei de autorizare a împrumuturilor - UAT

### 8.3. Resurse necesare

**8.3.1. Resurse materiale :** calculatoare, internet, birotica, consumabile;

**8.3.2. Resurse umane :** conform organigramei și statutului de personal;

**8.3.3. Resurse financiare :** prevederile bugetare ale sumelor necesare.

### 8.4 Modul de lucru

#### 8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

##### **Datoria publică locală**

Datoria publică locală reprezintă o obligație generală care trebuie rambursată, conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii ale unității împrumutate, respectiv venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit, precum și din veniturile beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, după caz.

Instrumentele datoriei publice locale sunt:

- a) titluri de valoare;
- b) împrumuturi de la băncile comerciale sau de la alte instituții de credit;
- c) credite furnizor;
- d) leasing financiar;
- e) garanție locală.

Avalizarea de către autoritățile administrației publice locale a biletelor la ordin emise de operatorii economici și serviciile publice din subordinea acestora reprezintă datorie publică locală.

Emiterea și lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de către autoritățile administrației publice locale sau prin intermediul unor agenții ori al altor instituții specializate.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
		<b>Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

Valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale va fi înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Registrul de evidență a datoriei publice locale va include informații care să specifice suma totală a datoriilor autorităților administrației publice locale, precum și detalierea datoriilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a datoriei publice locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale se înscrie în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Registrul de evidență a garanțiilor locale cuprinde informații care să specifice suma totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale, precum și detalierea garanțiilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a garanțiilor locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice.

După contractarea și/sau garantarea de împrumuturi interne și/sau externe, autoritățile administrației publice locale au obligația de a transmite Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atestă, după caz:

- a) contractarea/garantarea împrumutului;
- b) actul adițional la contractul/acordul de împrumut/garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale.

Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală se efectuează lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

În scopul evaluării datoriei publice locale, orice obligație de plată, exprimată în altă monedă decât cea națională, este calculată în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.

#### **8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității**

##### **Condiții pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi**

Împrumuturile contractate de unitățile administrativ-teritoriale, precum și cele contractate de operatorii economici și de serviciile publice din subordinea acestora pot fi garantate de către acestea prin veniturile proprii. Orice garantare prin venituri devine valabilă și se aplică din momentul acordării garanției; veniturile care se constituie în garanție și care sunt încasate la bugetul local vor fi supuse condițiilor acordului de garantare respectiv, care se va aplica cu prioritate față de orice revendicări ale unor terți către autoritatea administrației publice locale respective, indiferent dacă aceste terțe părți cunosc sau nu cunosc acordul de garantare.

Documentul prin care se încheie acordul de garantare prin venituri trebuie înregistrat la autoritățile administrației publice locale și la împrumutător.

Unităților/Subdiviziunilor administrativ-teritoriale li se interzice accesul la împrumuturi sau la garantarea oricărui fel de împrumut, dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv, depășesc limita de 30% din media aritmetică a veniturilor proprii, diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, pe ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea finanțării rambursabile care urmează să fie contractată și/sau garantată. Calcularea încadrării în limită se realizează după cum urmează:

Suma = (Cc + Cn) trebuie să fie mai mică sau cel mult egală cu 30% din:

$$\frac{(V_{pt-3} - V_{ct-3}) + (V_{pt-2} - V_{ct-2}) + (V_{pt-1} - V_{ct-1})}{3}$$

3

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
		<b>Nr.de ex. : -</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

unde:

Cc - (Rată credit + dobândă + comisioane) credite contractate;

Cn - (Rată credit + dobândă + comisioane) credit nou;

Vpt-3 - veniturile proprii realizate în cel de-al 3-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vpt-2 - veniturile proprii realizate în cel de-al 2-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vpt-1 - veniturile proprii realizate în anul anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vct-3 - veniturile din valorificarea unor bunuri, în cel de-al 3-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vct-2 - veniturile din valorificarea unor bunuri, în cel de-al 2-lea an anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea;

Vct-1 - veniturile din valorificarea unor bunuri, în anul anterior celui în care se solicită contractarea/garantarea.

Unitățile/Subdiviziunile administrativ-teritoriale care au înregistrat plăți restante la data de 31 decembrie a anului anterior, neachitate până la data solicitării avizului Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, sau care au înregistrat deficit al secțiunii de funcționare la sfârșitul anului anterior solicitării nu au dreptul la contractarea sau garantarea de împrumuturi. Sunt exceptate, în acest caz, unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale care se află în procedură de criză financiară sau insolvență și care solicită împrumuturi sau garanții pentru refinanțarea datoriei publice locale, potrivit planului de redresare a crizei financiare sau insolvenței, după caz.

În cazul împrumuturilor pentru refinanțarea datoriei publice locale, totalul datoriilor anuale, reprezentând rate scadente de capital, dobânzi și comisioane aferente împrumuturilor refinanțate, nu se ia în considerare la determinarea încadrării în limita prevăzută anterior (30%). Totalul datoriilor anuale, reprezentând rate scadente de capital, dobânzi și comisioane aferente împrumuturilor contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană, nu se ia în considerare la determinarea încadrării în limita a 30 %.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>	
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Pagina ..... din ...</b>	
	<b>Exemplar nr.: .....</b>	

Condițiile încadrării în limita de 30 %, se aplică inclusiv pentru datoriile anuale care decurg din împrumuturile contractate și/sau garantate de stat pentru unitățile administrativ-teritoriale.

Împrumuturile contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană sunt exceptate de la limita de 30%.

În scopul calculării acestei limite, pentru împrumuturile contractate și/sau garantate cu o rată variabilă a dobânzii se va efectua calculul folosind rata dobânzii valabile la data întocmirii documentației.

Ratele scadente aferente împrumuturilor, dobânzile și comisioanele datorate de unitățile administrativ-teritoriale se prevăd în bugetul local sau, după caz, se pot contracta noi împrumuturi pentru achitarea ratelor scadente,

Toate acordurile de împrumut sau de garantare încheiate potrivit prevederilor prezentei legi vor fi considerate ca fiind pe deplin autorizate și vor constitui obligații care pot fi impuse bugetelor locale respective.

### **Fondul de risc**

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală se constituie fondul de risc în afara bugetului local.

Fondul de risc se păstrează în conturi separate, deschise la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, și se constituie distinct pentru garanții locale la împrumuturi interne și, respectiv, pentru garanții la împrumuturi externe.

Fondul de risc se constituie din:

- sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate;
- dobânzile acordate de unitățile Trezoreriei Statului la disponibilitățile fondului;



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

- majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, aplicate pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor garantate a comisioanelor și, respectiv, a ratelor scadente, dobânzilor și comisioanelor aferente și, în completare, din bugetul local.

În cazul în care se efectuează plăți din fondul de risc, aferente unor scadențe neonorate de garantat, veniturile fondului de risc se reîntregesc cu sumele recuperate de la acesta.

Nivelul comisionului de risc se determină de către ordonatorul principal de credite și se aprobă de către autoritățile deliberative. Acest comision se aplică asupra valorii împrumutului garantat.

Sumele aflate în fondul de risc la sfârșitul anului se regularizează cu bugetul local, în limita sumelor primite de la acest buget, iar diferența se raportează în anul următor cu aceeași destinație. Contul de execuție al fondului de risc se anexează la situațiile financiare.

### **Împrumuturi din contul curent general al Trezoreriei Statului**

În situația în care, pe parcursul execuției, apar goluri temporare de casă ca urmare a decalajului dintre veniturile și cheltuielile bugetului local, acestea pot fi acoperite prin împrumuturi acordate de Ministerul Finanțelor Publice din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului, numai după utilizarea excedentului din anii precedenți.

Valoarea totală a împrumutului care poate fi angajat de autoritățile administrației publice locale, este supusă următoarelor limite:

- a) nu va depăși 5% din totalul veniturilor estimate a fi încasate pe durata anului bugetar în care se face împrumutul;
- b) în condițiile prevederilor lit. a), autoritățile administrației publice locale nu pot angaja împrumuturi mai mari decât fondurile pe care le pot rambursa pe durata aceluiași an bugetar.

Rambursarea fondurilor împrumutate conform prevederilor prezentului articol va fi garantată cu veniturile estimate a fi încasate în anul bugetar respectiv, în condițiile respectării garantării, prin venituri, a celorlalte datorii publice locale.

În situația în care împrumutul nu a fost restituit până la 31 decembrie, direcțiile generale ale finanțelor publice sunt autorizate să execute contul unității administrativ-teritoriale în cauză.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Revizia: -</b>	
	<b>Nr.de ex. : -</b>	
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	
	<b>Pagina ..... din ...</b>	
	<b>Exemplar nr.: .....</b>	

### **Verificări excepționale**

Activitatea autorităților administrației publice locale va fi supusă unei verificări excepționale de către Curtea de Conturi, potrivit prevederilor prezentului articol, în următoarele situații:

- a) autoritatea administrației publice locale nu își rambursează toate obligațiile de plată pe termen scurt până la sfârșitul anului bugetar în care au fost angajate împrumuturile;
- b) dacă, la un anumit moment pe durata anului bugetar, datoriile pe termen scurt ale autorității administrației publice locale depășesc limita stabilită la art. 65 alin. (2) lit. a);
- c) la sesizarea motivată a cel puțin unei treimi din numărul membrilor ce compun autoritatea deliberativă.

Curtea de Conturi va solicita autorităților administrației publice locale care se află în una dintre situațiile specificate anterior, să întocmească și să depună un plan de redresare la Curtea de Conturi și la direcția generală a finanțelor publice, prin care autoritățile administrației publice locale se obligă să se supună unor anumite limite (nu va depăși 5% din totalul veniturilor estimate a fi încasate pe durata anului bugetar în care se face împrumutul, respectiv autoritățile administrației publice locale nu pot angaja împrumuturi mai mari decât fondurile pe care le pot rambursa pe durata aceluiași an bugetar) în termen de 12 luni.

Ministerul Finanțelor Publice poate acorda din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului împrumuturi cu dobândă autorităților administrației publice locale, în cadrul planului de redresare, cu condiția ca acestea să se angajeze la rambursarea acestor fonduri într-un termen stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, dar care nu poate depăși 2 ani.

### **Comisia de autorizare a împrumuturilor locale**

Comisia de autorizare a împrumuturilor locale, este constituită pentru examinarea și avizarea contractării/garantării de către unitățile administrativ-teritoriale, în calitatea acestora de persoane juridice, de finanțări rambursabile interne și externe pe termen scurt, mediu și lung, pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

Comisia autorizează finanțările rambursabile care urmează a fi contractate de unitățile/subdiviziunile administrativ - teritoriale, reprezentând datorie publică locală, precum și tragerile ce se pot efectua din finanțările rambursabile contractate sau care urmează a fi contractate și în limita cărora se pot efectua plăți, cu încadrarea în limitele anuale, în condițiile legii.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

Pentru finanțările rambursabile și tragerile din acestea, exprimate în alte valute, la încadrarea în limitele anuale pentru contractare și pentru trageri se utilizează echivalentul în lei al sumelor respective, calculat la cursul de schimb valutar mediu prognozat pentru anul respectiv de Comisia Națională de Prognoză.

Unitățile administrativ-teritoriale, prin ordonatorii principali de credite, au obligația ca, în cazul în care contractează sau garantează finanțări rambursabile interne și externe, să le înscrie, după caz, în registrul datoriei publice locale sau în registrul garanțiilor locale, în condițiile legii.

Ordonatorii principali de credite au obligația ca, în cazul în care contractează și/sau garantează finanțări rambursabile interne și externe, să publice pe pagina de internet a unităților administrativ-teritoriale respective, pe întreaga durată a serviciului datoriei publice locale, următoarele date (care se actualizează, în prima decadă a fiecărui trimestru pentru trimestrul expirat) :

- a. hotărârea Comisiei, precum și orice modificări și/sau completări ale acesteia;
- b. valoarea finanțării rambursabile contractate și/sau garantate, în valuta de contract;
- c. gradul de îndatorare a unității administrativ-teritoriale;
- d. durata serviciului datoriei publice locale a fiecărei finanțări rambursabile, cu precizarea perioadei de grație și a perioadei de rambursare, exprimată în luni;
- e. dobânzile, comisioanele și orice alte costuri aferente fiecărei finanțări rambursabile;
- f. plățile efectuate din fiecare finanțare rambursabilă.

#### **Autorizarea contractării/garantării unei finanțări rambursabile**

Unitatea administrativ-teritorială, prin ordonatorul principal de credite, care solicită Comisiei autorizarea contractării/garantării unei finanțări rambursabile, în condițiile legii, are obligația de a prezenta, odată cu cererea pentru autorizarea contractării/garantării de finanțare rambursabilă, întocmită potrivit anexei nr. 1.1, următoarele documente:

- a. hotărârea autorității deliberative a administrației publice locale de aprobare a contractării/garantării finanțării rambursabile, întocmită potrivit anexei nr. 1.2;
- b. ultimul buget local al unității administrativ-teritoriale aprobat pentru anul curent, înregistrat la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului;

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1 Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>		

- c. calculul gradului de îndatorare a bugetului local al unității administrativ-teritoriale, întocmit potrivit anexei nr.1.3;
- d. situația financiară privind contul de execuție a bugetului local al unității administrativ-teritoriale pentru ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea contractării și/sau garantării finanțării rambursabile, avizate de unitatea teritorială a Trezoreriei Statului, precum și contul de execuție la finele lunii precedente solicitării autorizării, certificat de aceasta;
- e. proiectul contractului de finanțare rambursabilă sau termenii financiari indicativi transmiși de bancă, care să cuprindă: valoarea finanțării rambursabile, moneda în care se va acorda finanțarea rambursabilă, perioada de grație, perioada de rambursare, rata dobânzii, nivelul comisioanelor și al celorlalte costuri ale finanțării rambursabile, precum și graficul estimativ de rambursare a finanțării rambursabile, în care să se evidențieze distinct, pe ani, dobânzile, comisioanele, ratele de capital și celelalte costuri aferente;
- f. situația estimativă privind serviciul datoriei publice locale pe perioada de derulare a finanțării rambursabile, întocmită potrivit anexei nr. 1.4;
- g. declarația pe propria răspundere a ordonatorului principal de credite privind situația altor finanțări rambursabile contractate și/sau garantate de unitatea administrativ-teritorială aflate în derulare, întocmită conform anexei nr. 1.5;
- h. orice alte documente solicitate de Comisie în vederea analizării cererii de autorizare a contractării/garantării finanțării rambursabile sau pe care solicitantul le consideră utile în susținerea cererii;
- i. situația eșalonării pe ani a tragerilor din finanțarea rambursabilă pentru care se solicită autorizarea;
- j. situația stingerii plăților restante ale bugetului local la finele anului precedent, până la data cererii pentru obținerea avizului Comisiei, întocmită conform anexei nr. 1.6, vizată de unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul autorizării finanțării rambursabile.

Pentru calculul gradului de îndatorare se va avea în vedere media aritmetică a veniturilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, diminuate cu veniturile din valorificarea unor bunuri, pe

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

ultimii 3 ani anteriori anului în care se solicită autorizarea finanțării rambursabile, care urmează să fie contractată și/sau garantată.

Totalul datoriilor aferente finanțărilor rambursabile contractate și/sau garantate, reprezentând ratele scadente, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv al finanțărilor rambursabile pentru a căror contractare și/sau garantare se solicită autorizarea, nu poate depăși 30% din media specificată anterior, pe fiecare an din întreaga durată a serviciului datoriei publice locale a finanțărilor respective, cu excepția finanțărilor rambursabile contractate și/sau garantate de unitățile/subdiviziunile administrativ - teritoriale pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană.

Sunt exceptate de la prevederile lit. j) unitățile/subdiviziunile administrativ - teritoriale care se află în procedură de criză financiară sau insolvență și care solicită împrumuturi ori garanții pentru refinanțarea datoriei publice locale, potrivit planului de redresare a crizei financiare sau a insolvenței, după caz, precum și cele care contractează/garantează finanțări rambursabile pentru asigurarea prefinanțării și/sau cofinanțării proiectelor care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de preaderare și postaderare de la Uniunea Europeană.

Documentele se depun în două exemplare, în original și copie. Prima filă cuprinde opisul documentelor din dosarul respectiv, în ordinea prevăzută. Fiecare filă ce urmează opisului este numerotată în ordinea crescătoare a numerelor naturale, începând cu numărul 2. Cele două dosare vor avea documentele în aceeași ordine. În cazul în care după înregistrarea dosarului la secretariatul Comisiei este necesar a fi depuse alte file, acestea vor purta numere subsecvențiale numărului filei precedente. De exemplu: după fila 17 este necesar a fi depuse încă 5 file, care vor fi numerotate: 17/1, 17/2, 17/3, 17/4 și 17/5.

Fiecare filă din dosar se semnează și se ștampilează pe prima pagină. Ultima filă din dosar, sub semnătura ordonatorului principal de credite, conține, în mod explicit, prenumele și numele persoanei care a semnat filele din dosar, funcția îndeplinită și specimenul de semnătură al acesteia, precum și amprenta ștampilei autorității executive. Pentru semnătura care se aplică pe filele din dosar poate fi utilizată parafă.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

Prin semnarea pe prima pagină a fiecărei file se certifică de către persoana respectivă faptul că acel document este conform cu realitatea, sub sancțiunea legii penale.

După contractarea și/sau garantarea de finanțări rambursabile, ordonatorul principal de credite are obligația de a transmite Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului/acordului respectiv, copii de pe fiecare document care atestă, după caz:

- a. contractarea/garantarea finanțării rambursabile;
- b. actul adițional la contractul/acordul de finanțare rambursabilă / garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta cu respectarea, clauzelor contractuale.

Împrumuturile contractate și garanțiile acordate de unitatea administrativ-teritorială se înscriu în registrul datoriei publice locale și, respectiv, în registrul garanțiilor locale conduse la nivelul respectiv.

Beneficiarii de finanțări rambursabile care constituie datorie publică locală, inclusiv unitățile administrativ-teritoriale garante, vor raporta până la data de 15 inclusiv a fiecărei luni informații privind finanțările rambursabile pentru luna anterioară, în structura stabilită prin normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

În cazul în care în derularea investițiilor se înregistrează economii față de valoarea finanțărilor rambursabile / garanțiilor autorizate, de regulă, acestea pot. fi utilizate pentru finanțarea altor investiții fără a fi necesară o nouă autorizare. Astfel de situații trebuie notificate în prealabil Comisiei.

În situația în care pe parcursul derulării finanțării rambursabile autorizat, prin hotărâre a autorității deliberative se produc modificări în lista investițiilor finanțate din finanțare rambursabilă, notificarea înaintată Comisiei trebuie să cuprindă informațiile referitoare la investițiile înlocuite și la cele ce se doresc a fi introduse la finanțare, existența aprobărilor legale pentru acestea din urmă, care să permită acesteia să analizeze în ce măsură cererea este susținută de documentația care a stat la baza acordării autorizării.

În situația în care pe parcursul executării contractului/acordului de finanțare rambursabilă apar modificări în structura efectuării tragerilor față de cea autorizată de Comisie, ordonatorul principal de

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

credite are obligația de a le notifica imediat Comisiei, în vederea obținerii noii autorizări, prealabil reeșalonării tragerilor din finanțarea rambursabilă respectivă.

Unitatea/Subdiviziunea administrativ - teritorială, prin ordonatorul principal de credite, solicită Comisiei autorizarea, în condițiile legii, a efectuării de trageri din finanțarea rambursabilă contractată, printr-o cerere întocmită potrivit anexei nr. 1.7.

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
		<b>Revizia: -</b> <b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>
<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Exemplar nr.: .....</b>

### 9. Responsabilități și răspunderi în derularea activității

Nr. crt.	Compartimentul	Operațiunea	Secretar	Primar	Arhiva
1	Conpartiment contabilitate	E	V	Ap	Ah
2	Primar			Ap	



<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERATIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>	
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>	<b>Revizia: -</b>
			<b>Nr.de ex. : -</b>
		<b>Pagina ..... din ...</b>	
		<b>Exemplar nr.: .....</b>	

#### 10. Anexe, inregistrari, arhivari

<i>Cod formular</i>	<i>Denumirea anexei</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
ANEXA  (HG 9 / 2007, cu modificările și completările ulterioare)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ANEXA Nr. 1.1 Cererea pentru autorizarea contractării/garantării unei finanțări rambursabile intern/extern în valoare de ..... lei/valuta contract</li> <li>• ANEXA Nr. 1.2 Hotărârea privind aprobarea contractării și/sau garantării unei finanțări rambursabile interne/externe</li> <li>• ANEXA Nr. 1.3 Calculul gradului de îndatorare a bugetului local al comunei/orașului/municipiului/județului în urma contractării/garantării de finanțări rambursabile pe baza datelor extrase din bugetul local</li> <li>• ANEXA Nr. 1.4 Situație privind serviciul datoriei publice locale</li> <li>• ANEXA Nr. 1.5 Declarație</li> <li>• ANEXA Nr. 1.6 Situația stingerii plăților restante ale bugetului local la finele anului precedent</li> <li>• ANEXA Nr. 1.7 Cerere pentru autorizarea efectuării de trageri din finanțarea rambursabilă în valoare de .....</li> </ul>

<b>COMUNA PRISACANI JUDEȚUL IAȘI</b>	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ DATORIA PUBLICĂ LOCALĂ</b>	<b>Ediția: 1</b>
		<b>Nr. De exemplare : 2</b>
	<b>Revizia: - Nr.de ex. : -</b>	
	<b>COMPARTIMENTUL CONTABILITATE</b>	<b>Cod: P.O.Ctb. 08</b>
		<b>Exemplar nr.: .....</b>

## 11. Cuprins

<b>Numarul componentei în cadrul procedurii operaționale</b>	<b>Denumirea componentei în cadrul procedurii operaționale</b>	<b>Pag.</b>
0	Coperta	
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	
3	Lista persoanelor la care se difuzează ediția	
4	Scopul procedurii operaționale	
5	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	
6	Documente de referință (reglementari) aplicabile activității procedurate	
7	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	
8	Descrierea procedurii operaționale	
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	
10	Anexe, înregistrări, arhivări	
11	Cuprins	