

<b>CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI NUȘFALĂU</b> Compartiment buget și finanțe	<b>PROCEDURA OPERATIONALA CONSTITUIREA ȘI RESTITUIREA SUMELOR CU "TITLU DE GARANTIE" REDEVENȚĂ/CHIRII</b>		Pagina 1 din 5
	Cod document: PO-CV-04		Versiunea : 2.0

**Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale**

<b>DATA</b>	16.07.2018	Exemplar nr.1	<b>SEMNATURA</b>
<b>ELABORAT</b>	Contabil :Ambrus Piroka		
<b>VERIFICAT</b>	Secretar – Rad Maria		
<b>APROBAT</b>	Primar – Mate Radu		

**Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale**

	<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>1.</b>	Editia 1	x	x	
<b>2.</b>	Revizia 1			
<b>3.</b>	Revizia 2			

**Lista cuprindand 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>1.</b>	Aplicare	1	Buget și finanțe	Contabil	Ambrus Piroka	17.07.2018	
<b>2.</b>	Aplicare						
<b>3.</b>	Informare	1		Primar	Mate Radu	17.07.2018	
<b>4.</b>	Evidenta	1	Buget și finanțe	Contabil	Ambrus Piroka	17.07.2018	

## 1. SCOP

<b>CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI NUȘFALĂU</b> Compartiment buget și finanțe	<b>PROCEDURA OPERAȚIONALĂ CONSTITUIREA ȘI RESTITUIREA SUMELOR CU „TITLU DE GARANȚIE” REDEVENȚĂ/CHIRII</b>	<b>Pagina 2 din 5</b>
	<b>Cod document: PO-CV-04</b>	<b>Versiunea : 2.0</b>

Prezenta procedură operațională are ca scop emiterea de precizări referitoare la modul de constituire și restituire a sumelor cu „titlu de garanție” aferente contractelor de concesiune și închiriere, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective și urmărirea modului de aplicare a acestora.

## **2. DOMENIU DE APLICARE**

Prezenta procedură operațională se aplică activității de constituire a sumelor cu „titlu de garanție” aferente contractelor de concesiune și închiriere, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective.

## **3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ**

- SR EN ISO 9001:2008 - Sisteme de management al calitatii - Cerinte;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale
- Ordonanța de urgență nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările ulterioare;
- Hotărârea nr. 168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică
- Legea nr. 82 /1991 a contabilitatii actualizata si republicată cu modificările și completările ulterioare;

## **4. DEFINIȚII ȘI PRESCURTĂRI**

### **4.1. DEFINIȚII**

**Contract** - Act juridic civil, concretizat în acordul de voință a două sau mai multe persoane, încheiat în scopul de a crea, modifica sau stinge între ele drepturi și obligații.

**Scrisoare de garanție bancară** - înscris prin care o bancă denumită garanta se angajează irevocabil, în cazul în care o persoană fizică sau juridică denumită debitor principal nu va plăti la un anumit termen o sumă determinată și indicată în mod expres în scrisoare, să plătească ea însăși suma neachitată, în favoarea unei alte persoane fizice sau juridice denumită beneficiar, la prima cerere a acestuia;

**Extrasul de cont** reprezintă un formular tipizat fără regim special. Este un document întocmit de bancă ce oferă clientului detalii privind plățile efectuate (valoarea sumelor virate, beneficiarii plăților, documente în baza cărora s-a efectuat plata), sumele intrate în cont (proveniența, documentele justificative) și soldul la zi. Toate operațiunile efectuate prin conturile existente la bănci sunt înscrise în extrasul de cont, emis de fiecare bancă, pentru fiecare cont în parte; el poate fi emis zilnic sau periodic (lunar, decadal sau săptămânal). Servește la comunicarea și solicitarea de la debitor a sumelor pretinse, rămase neachitate.

**Proces verbal de predare-primire** - documentul prin care se consemnează cu exactitate fapte, acțiuni, discuții și hotărâri ale unei adunări constituite, poate cuprinde soluții sau măsuri;

**Buget local** - Documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile unităților administrative-teritoriale;

<b>CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI NUȘFALĂU</b> Compartiment buget și finanțe	<b>PROCEDURA OPERATIONALA CONSTITUIREA ȘI RESTITUIREA SUMELOR CU “TITLU DE GARANȚIE” REDEVENȚĂ/CHIRII</b>	<b>Pagina 3 din 5</b>
	<b>Cod document: PO-CV-04</b>	<b>Versiunea : 2.0</b>

**Execuție de casă a bugetului** - Complexul de operațiuni care se referă la încasarea veniturilor și la plata cheltuielilor bugetare;

**Obligatiile fiscale** - Obligatii care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale

#### 4.2. PRESCURTĂRI

P.O.-Procedura operațională

CLC/O- Consiliul Local al Comunei Nusfalau

#### 5. RESPONSABILITĂȚI

##### **Primar:**

- Semnează în calitate de ordonator principal de credite contractele de închiriere și de concesiune a unor bunuri din proprietatea privată și publică a Consiliului local;
- Semnează în calitate de ordonator principal de credite actele adiționale sau adrese de înștiințare privind indexarea cu rata inflației a tarifelor pentru concesiunea sau închirierea unor bunuri din proprietatea privată și publică a Consiliului local;
- Aprobă Referatele de deblocarea a sumelor constituite cu „titlu de garanție”.

##### **Compartimentul juridic:**

- Avizează contractele de închiriere și de concesiune a unor bunuri din proprietatea privată și publică a Consiliului local și actele adiționale la acestea;

##### **Compartimentul buget și finanțe:**

- Vizează de CFP contractele de închiriere și de concesiune a unor bunuri din proprietatea privată și publică a Consiliului local, actele adiționale la acestea și înștiințările privind indexarea cu rata inflației a tarifelor;
- Verifică includerea în contractele de închiriere și de concesiune a clauzei potrivit căreia “Concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună, cu titlu de garanție, o sumă fixă reprezentând o cotă-parte din suma obligației de plată către concedent, stabilită de acesta și datorată pentru primul an de exploatare”.
- Coordonează activitatea de constituire a sumelor cu „titlu de garanție”, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective;
- Efectuează lunar analize privind modul de constituire a sumelor cu „titlu de garanție”, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective pe fiecare concesionar/chiriaș în parte.
- Primește:
  - Contractele de închiriere și concesiune;
  - Situația privind evidența garanțiilor constituite de concesionari pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii;
  - Scrisorile de garanție bancară depuse de concesionari/chiriași privind constituirea sumelor cu „titlu de garanție”;
  - Extrase de cont privind intrarea sumelor constituite cu „titlu de garanție”;

<b>CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI NUȘFALĂU</b> Compartiment buget și finanțe	<b>PROCEDURA OPERATIONALA CONSTITUIREA ȘI RESTITUIREA SUMELOR CU "TITLU DE GARANȚIE" REDEVENȚĂ/CHIRII</b>	<b>Pagina 4 din 5</b>
	<b>Cod document: PO-CV-04</b>	<b>Versiunea : 2.0</b>

- Procesul verbal de predare/primire sau primire/predare a spațiilor/terenurilor concesionate/închiriate;
- Referatul privind restituirea sumelor constituite cu „titlu de garanție”.
- Conduce evidența pe fiecare concesionar/chiriaș a sumelor cu „titlu de garanție”, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective;
- Conduce **evidența Contului 8051 "Garanții constituite de concesionar"**. Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor constituite de concesionar pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii.
- În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite de concesionar, potrivit legii, iar în credit, garanțiile restituite sau reținute de la concesionar, potrivit legii.
- Soldul contului reprezintă garanțiile constituite de concesionar la un moment dat.

## 6. DESCRIEREA PROCESULUI

**6.1. Obiectivele procesului:** constituirea sumelor cu „titlu de garanție”, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective

**6.2. Resursele necesare:** personal competent, birotică, consumabile, spații depozitare, arhiva, resurse financiare și documentare

**6.3 Clientii procesului :** Toate compartimentele din aparatul propriu al Consiliului local, conducerea instituțiilor din subordinea acestuia, beneficiarii de contracte de închiriere și concesiune.

**6.4 Intrări și ieșiri în și din proces, procese în amonte și în aval, indicatori de performanță**

Element	<i>Definire</i>
Date de intrare. Proces in amonte	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contractele de închiriere și concesiune;</li> <li>- Situația privind evidența garanțiilor constituite de concesionari pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii;</li> <li>- Scrisorile de garanție bancară depuse de concesionari/chiriași privind constituirea sumelor cu „titlu de garanție”;</li> <li>- Extrase de cont privind intrarea sumelor constituite cu „titlu de garanție”;</li> <li>- Procesul verbal de predare/primire sau primire/predare a spațiilor/terenurilor concesionate/închiriate;</li> <li>- Referatul privind restituirea sumelor constituite cu „titlu de garanție”.</li> </ul>
Date de ieșire. Proces in aval	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Scrisorile de garanție bancară depuse de concesionari/chiriași privind constituirea sumelor cu „titlu de garanție”;</li> <li>- Situația privind evidența garanțiilor constituite cu „titlu de garanție” de concesionar pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii;</li> <li>- Adrese de deblocarea a sumelor constituite cu „titlu de garanție”.</li> </ul>
Indicatori de performanță	Pondere de obiective realizate/planificate : recuperarea contravaloarii daunelor produse la bunurile concesionate, prin reținerea din sumele constituite cu „titlu de garanție” de concesionar.

<b>CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI NUȘFALĂU</b> Compartiment buget și finanțe	<b>PROCEDURA OPERATIONALA CONSTITUIREA ȘI RESTITUIREA SUMELOR CU "TITLU DE GARANTIE" REDEVENȚĂ/CHIRII</b>	Pagina 5 din 5
	Cod document: PO-CV-04	Versiunea : 2.0

Element	<i>Definire</i>
Proprietar de proces	Compartimentul buget și finanțe

### 6.5. Realizarea procesului

Procesul de constituire a sumelor cu „titlu de garanție”, modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective, cuprinde mai multe subprocese.

#### Circulația documentelor:

##### 1. Primirea:

- contractele de închiriere și concesiune;
- situația privind evidența garanțiilor constituite de concesionar pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii;
- scrisorile de garanție bancară depuse de concesionari/chiriași privind constituirea sumelor cu „titlu de garanție”;
- Procesul verbal de predare/primire sau primire/predare a spațiilor/terenurilor concesionate/inchiriate;
- Referatul privind restituirea sumelor constituite cu „titlu de garanție”.

##### 2. Evidența Contului 8051 "Garanții constituite de concesionar".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor constituite de concesionar pentru bunurile, activitățile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii.

În debitul contului se înregistrează garanțiile constituite de concesionar, potrivit legii, iar în credit, garanțiile restituite sau reținute de la concesionar, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă garanțiile constituite de concesionar la un moment dat

##### 3. Evidența pe fiecare concesionar/chiriaș a sumelor cu „titlu de garanție”,

modul de utilizare a garanțiilor, inclusiv restituirea și închiderea conturilor (contabile și/sau bancare) prin care se înregistrează operațiunile aferente garanțiilor respective;