

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 1 din 14

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea, avizarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii documentate.

	Elemente privind responsabilii / operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Fedeleş Doru	Referent		
1.2.	Verificat	Fedeleş Doru	Referent		
1.3.	Avizat	Rusu Cristina	PC		
1.4.	Aprobat	Hrițcu Gheorghe	Primar		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 2 din 14

2. Formular evidență modificări

	Nr. ediției/ reviziei	Data ediției/ reviziei	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
	1	2	3	4	5	6
2.1.	Ediția I		X	X		
2.2.	Revizia 0					

3. Formular distribuire procedură

[illegible]

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 4 din 14

4. SCOP

4.1. Procedura descrie activitățile desfășurate privind înregistrarea și raportarea datoriei publice locale, în conformitate cu prevederile legislative în vigoare.

4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activității.

4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.

4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe manager, în luarea deciziei.

5. DOMENIU DE APLICARE

5.1 Procedura se aplică de către **Biroul Contabilitate**.

5.2. Procedura este întocmită în scopul prezentării circuitului documentelor, atât pentru cele intrate din exterior, cât și pentru cele din oficiu.

5.3. Prin procedura este documentat și modul cum este înregistrată și raportată datoria publică locală.

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

6.1. Reglementări internaționale

6.2. Legislație primară

6.2.1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată (r4), cu modificările și completările ulterioare.

6.2.2. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

6.2.3. Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată (r1), cu modificările și completările ulterioare.

6.2.4. Ordonanța de urgență nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare.

6.2.5. Ordonanța de urgență nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, cu modificările și completările ulterioare.

6.3. Legislație secundară

6.3.1. Hotărârea nr. 9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, cu modificările ulterioare.

6.3.2. Hotărârea nr. 1470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică

6.3.3. Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice.

6.3.4. Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

6.3.5. Ordinul nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice

6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

6.4.1. ROF, ROI, Planuri de acțiuni, dispoziții ale primarului.

6.4.2. Dispoziția Primarului pentru numirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

6.4.3. Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 5 din 14

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

7.1. Definiții ale termenilor:

7.1.1. Avansuri de trezorerie - sume plătite din casierie angajaților care efectuează deplasări în interesul serviciului, pe baza ordinului de deplasare și a dispoziției de plată din casierie.

7.1.2. 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, conform dispozițiilor OUG 64/2007 și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările ulterioare.

7.1.3. Ediție procedură – forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare.

7.1.4. Execuție de casă a bugetului – complexul de operațiuni care se referă la încasarea veniturilor și la plata cheltuielilor bugetare.

7.1.5. Fond de risc - fondul constituit la MFP și la nivelul UAT 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;

7.1.6. Garanție - angajamentul asumat în numele și în contul statului de către Guvern, prin MFP, sau de către UAT, prin autoritățile administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență;

7.1.7. 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

7.1.8.

7.1.9. Număr ediție - număr de ordine acordat documentului la elaborare și/sau la o modificare de anvergură.

7.1.10. Număr revizie - număr de ordine acordat la modificarea parțială a documentului (a unei secțiuni/pagini).

7.1.11. Procedură documentată – modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale.

7.1.12. Procedură operațională (procedură de lucru) – procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuiu sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice.

7.1.13. Registrul datoriei publice - Registrul datoriei publice reprezintă baza de date în format electronic, care evidențiază situația datoriei publice în ordine cronologică și cuprinde informații privind datoria contractată direct utilizând instrumentele datoriei publice guvernamentale și locale, precum și garanțiile acordate. Registrul datoriei publice include date privind valoarea aferentă fiecărui instrument de datorie publică contractat direct sau garantat, nivelul ratelor dobânzilor, comisioanelor, precum și alte informații.

7.1.14. Revizie procedură – acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 6 din 14

7.1.15. Trezoreria statului - un sistem unitar și integrat prin care statul asigură efectuarea operațiunilor de încasări și plăți privind fonduri publice, inclusiv cele privind datoria publică, și a altor operațiuni ale statului, în condiții de siguranță și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare.

7.2. Abrevieri ale termenilor:

7.2.1. HG	= Hotărârea Guvernului
7.2.2. O.U.G.	= Ordonanța de Urgență a Guvernului României
7.2.3. SCIM	= Sistem de control intern/managerial
7.2.4. CM	= Comisia de monitorizare.
7.2.5. P.O.	= Procedură operațională.
7.2.6. PC	= Președintele Comisiei de monitorizare
7.2.7. ST	= Secretariat Tehnic al Comisiei de monitorizare
7.2.8. A.P.L.	= Administrație Publică Locală
7.2.9. R.O.F.	= Regulament de Organizare și Funcționare
7.2.10. R.O.I.	= Regulament de Ordine Interioară
7.2.11. BVC	= Buget de venituri și cheltuieli
7.2.12. D.G.F.P	= Direcția Generală a Finanțelor Publice

8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

8.1. Generalități

8.1.1. Unitatile administrativ-teritoriale pot beneficia si de imprumuturi externe contractate sau garantate de stat, in conditiile legii, ce constituie datorie publică locală.

8.1.2. 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.

8.1.3. 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.

8.1.4. Datoria publica locala reprezinta o obligatie generala care trebuie rambursata, conform acordurilor incheiate, din veniturile proprii ale unitatii administrativ-teritoriale imprumutate, precum si din veniturile beneficiarilor de imprumuturi garantate de autoritatile administratiei publice locale, dupa caz.

8.1.5. Instrumentele datoriei publice locale sunt:

- titluri de valoare;
- imprumuturi de la bancile comerciale sau de la alte institutii de credit;
- credite furnizor;
- leasing financiar;
- garantie locala.

8.1.6. Datoria publică locală este alcătuită din datoria publică locală directă și datoria publică locală garantată.

8.1.6.1. Datoria publică locală directă reprezintă totalitatea obligațiilor unităților administrativ-teritoriale la un moment dat, provenind din finanțările rambursabile angajate direct de către acestea, pe baze contractuale.

8.1.6.2. Datoria publică locală garantată reprezintă totalitatea obligațiilor unităților administrativ-teritoriale la un moment dat, provenind din finanțările rambursabile garantate de către acestea.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 7 din 14

8.1.7. 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.

8.1.8. 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.

8.1.9. 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.

8.1.10. Registrul datoriei publice reprezintă baza de date în format electronic, care evidențiază situația datoriei publice în ordine cronologică și cuprinde informații privind datoria contractată direct utilizând instrumentele datoriei publice guvernamentale și locale.

8.1.11. Registrul datoriei publice include date privind valoarea aferentă fiecărui instrument de datorie publică contractat direct sau garantat, nivelul ratelor dobânzilor, comisioanelor, precum și alte informații.

Registrul datoriei publice are următoarele componente, prevăzute în **Anexa nr. 1**, după cum urmează:

- a) Subregistrul datoriei publice guvernamentale directe;
- b) Subregistrul datoriei publice guvernamentale garantate;
- c) Subregistrul datoriei publice locale directe;
- d) Subregistrul datoriei publice locale garantate.

8.1.12. Subregistrul datoriei publice locale directe evidențiază, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale U.A.T.-ului provenind din finanțările rambursabile angajate direct de către acestea, pe baze contractuale, în condițiile legii.

8.1.13. Subregistrul datoriei publice locale garantate evidențiază, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale U.A.T.-ului provenind din garantarea de către acestea, în condițiile legii, a împrumuturilor contractate de operatorii economici ori de serviciile publice din subordinea respectivelor U.A.T.-uri, precum și din avalizarea de către acestea a biletelor la ordin emise de operatorii economici ori de serviciile publice din subordinea acestora.

8.2.Documente utilizate

8.2.1. În scopul înregistrării și raportării Datoriei Publice Locale, sunt utilizate următoarele documente:

8.2.1.1. Registrul datoriei publice (Anexa 1) în care se înregistrează informații privind:

- valoarea finanțării rambursabile care formează datorie publică;
- valuta de contract a finanțării rambursabile;
- denumirea creditorului/finanțatorului și a împrumutatului/beneficiarului finanțării rambursabile, precum și cea a garantului, în cazul garanțiilor;
- numărul acordului sau contractului aferent finanțării rambursabile, numărul acordului sau contractului de garantare, în cazul garanțiilor, precum și numărul acordului de subîmprumut/convenției de garantare;
- nivelul ratelor dobânzilor și al comisioanelor;
- perioada de grație și perioada de rambursare;
- alte informații considerate utile pentru identificarea și individualizarea finanțărilor rambursabile respective.

8.2.1.2. SITUAȚIA privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială (**Anexa 2**)

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 8 din 14

8.2.1.3. CONTUL datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie (**Anexa 3**) cuprinde înregistrările contabile ce rezultă din activitatea de înregistrare a datoriei publice

8.2.1.4. SITUAȚIA garanțiilor locale la data de 31 decembrie (**Anexa 4**), cuprinde toate garanțiile locale înregistrate în anul calendaristic curent

8.2.1.5. REGISTRUL DE EVIDENȚĂ a datoriei publice locale (**Anexa 5**) a unității administrativ-teritoriale evidențiază, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenind din finanțările rambursabile angajate direct de aceasta, pe baze contractuale, în condițiile legilor în vigoare.

8.2.1.6. REGISTRUL DE EVIDENȚĂ a garanțiilor locale (**Anexa 6**) a unității administrativ-teritoriale, 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

8.2.2. Biroul Contabilitate și Responsabilul Resurse Umane au obligația de a înființa și de a menține, pe suport hârtie și/sau în format electronic, Registrul de evidență a datoriei publice locale a U.A.T.-ului și Registrul de evidență a garanțiilor locale a U.A.T.-ului.

8.2.3. Registrele datoriei publice locale, ținute la nivel local, pe suport hârtie, se tipăresc în format A3 și se leagă în registre de 200 de file. În aceste registre nu se admit ștersături, corecturi și/sau completări fără confirmarea prin numele și prenumele în clar, precum și prin semnătura persoanei sau persoanelor care operează modificarea și fără precizarea datei la care s-au efectuat ștersătura, corectura și/sau completarea.

8.2.4. Persoana care va ține Registrul de evidență a datoriei publice locale și Registrul de evidență a garanțiilor locale ale U.A.T.-ului se numește și se înlocuiește, după caz, prin hotărâre a consiliului local.

8.3. Resurse necesare

8.3.1. Resurse materiale

Logistică: mobilier, rechizite, calculatoare, scanere, servere, software cu licență, rețea, imprimante, posibilități de stocare a informațiilor.

8.3.2. Resurse umane

Personalul din cadrul primăriei cu sarcini de serviciu stabilite în acest sens.

8.3.3. Resurse financiare

Cotă parte din cheltuielile generale ale primăriei în vederea achiziționării materialelor consumabile necesare acestei activități și asigurării serviciilor de întreținere a logisticii.

8.4. Mod de lucru

8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității:

8.4.1.1. După contractarea sau garantarea finanțării rambursabile de către U.A.T., **în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv**, autoritățile executive ale administrației publice locale au obligația de a transmite Ministerului Finanțelor Publice copii de pe fiecare document care atestă, după caz, contractarea sau garantarea finanțării rambursabile, și anume:

a) contractul/acordul aferent angajării directe a finanțării rambursabile, însoțit de toate anexele la acesta;

b) contractul/acordul de garantare sau alte documente care atestă garantarea, doar în cazul garantării împrumuturilor contractate de operatorii economici sau de serviciile publice din subordinea unității administrativ-teritoriale;

c) actul/actele adițional/adiționale, dacă au fost aduse modificări la contractul / contractele / acordul / acordurile prevăzute la lit. a) și b), cu respectarea clauzelor contractuale.

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 9 din 14

8.4.1.2. Autoritățile executive ale administrației publice locale vor transmite Ministerului Finanțelor Publice, în copie, și înregistrarea documentelor menționate în Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale sau în Registrul de evidență a garanțiilor locale a unității administrativ-teritoriale, după caz.

8.4.1.3. Înregistrările în subregistrele datoriei publice locale se efectuează în ordine cronologică, pe baza raportărilor transmise Ministerului Finanțelor Publice de autoritățile executive ale administrației publice locale, în conformitate cu prevederile

8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității:

8.4.2.1. Înregistrarea în contabilitate a datoriei publice locale

8.4.2.1.1. Contul general al datoriei publice locale cuprinde Contul datoriei publice locale directe și Situația garanțiilor locale pentru finanțările rambursabile contractate direct de operatorii economici și/sau de serviciile publice din subordinea U.A.T.-urilor.

8.4.2.1.2. Contul datoriei publice locale directe cuprinde finanțările rambursabile contractate direct de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale și se întocmește în structura prevăzută în **Anexa nr. 3**, la prezenta procedură.

Datele din Contul datoriei publice locale directe se completează astfel:

- coloana 1 se completează cu denumirea județului, a tipului de instrument de datorie publică locală directă (titluri de valoare - obligațiuni municipale, împrumuturi de la instituții financiare și de credit, alte tipuri de finanțare constând în credite furnizor și/sau contracte de leasing financiar), valutele în care s-au contractat instrumentele de datorie;

- în coloana 2 se înscrie valuta tranzacției;

- coloanele 3 și 4 cuprind soldul finanțărilor rambursabile la începutul anului, în valutele tranzacțiilor și, respectiv, în lei. Aceste date trebuie să corespundă cu soldul la finele anului al finanțărilor raportate în Contul datoriei publice locale directe din anul precedent celui de raportare;

- în coloana 5 se înscriu tragerile din finanțările rambursabile, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 6 se înscriu rambursările de capital din finanțările rambursabile, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 7 se stabilește soldul la finele anului de raportare în valutele tranzacțiilor, pentru finanțările rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală directă, ca diferență între suma soldului la începutul anului (coloana 3) cu tragerile (coloana 5) și rambursările de capital (coloana 6);

- în coloana 8 se înscrie soldul, reevaluat în lei, al finanțărilor rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală directă la finele anului de raportare.

Finanțările rambursabile în valută se revaluează la cursul valutar comunicat de B.N.R., valabil în ultima zi a anului de raportare.

8.4.2.1.3. Situația garanțiilor locale se întocmește în structura prezentată în **Anexa nr. 4** la prezenta procedură.

Datele din **Situația garanțiilor locale** se completează astfel:

- coloana 1 se completează cu denumirea județului, a tipului de instrument de datorie pentru care s-a emis garanția (împrumuturi contractate, bilete la ordin avalizate), valutele în care s-au contractat instrumentele de datorie;

- în coloana 2 se înscrie valuta tranzacției;

- coloanele 3 și 4 cuprind valoarea garanției emise în valuta de contract și, respectiv, în lei.

Echivalentul în lei se calculează la cursul valutar comunicat de B.N.R. valabil în ultima zi a anului de raportare;

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 10 din 14

- coloanele 5 - 10 se completează cu informații referitoare la finanțările rambursabile garantate, astfel:

- coloanele 5 și 6 cuprind soldul finanțărilor rambursabile garantate la începutul anului, în valutele tranzacțiilor și, respectiv, în lei.

Aceste date trebuie să corespundă cu soldul la finele anului al finanțărilor raportate în Situația garanțiilor locale din anul precedent celui de raportare;

- în coloana 7 se înscriu tragerile din finanțările rambursabile garantate, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 8 se înscriu rambursările de capital din finanțările rambursabile garantate, în valutele tranzacțiilor;

- în coloana 9 se stabilește soldul la finele anului de raportare în valutele tranzacțiilor, pentru finanțările rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală garantată, ca diferență între suma soldului la începutul anului (coloana 5) cu tragerile (coloana 7) și rambursările de capital (coloana 8);

- în coloana 10 se înscrie soldul, reevaluat în lei, al finanțărilor rambursabile aferente fiecărui instrument de datorie publică locală garantată la finele anului de raportare.

Finanțările rambursabile în valută se revaluează la cursul valutar comunicat de B.N.R. valabil în ultima zi a anului de raportare.

8.4.2.1.4. Biroul Contabilitate are obligația de a înființa și de a menține, pe suport hârtie și/sau în format electronic, Registrul de evidență a datoriei publice locale a U.A.T.-ului, conform **Anexei nr. 5**, la prezenta procedură și Registrul de evidență a garanțiilor locale a U.A.T.-ului, conform **Anexei nr. 6** la prezenta procedură.

8.4.2.2. Raportarea datoriei publice locale

8.4.2.2.1. Pentru raportarea către MFP a finanțărilor rambursabile angajate direct de unitățile administrativ-teritoriale, fără garanția statului, precum și a garanțiilor emise de acestea, cu autorizarea prealabilă a Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, se întocmește Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de U.A.T., pe baza înregistrărilor efectuate de funcționarul desemnat în propriul Registru de evidență a datoriei publice locale sau în Registrul de evidență a garanțiilor locale, după caz.

8.4.2.2.2. În conformitate cu prevederile legale, pe perioada utilizării și rambursării finanțării contractate direct sau garantate, autoritățile executive ale administrației publice locale vor transmite MFP, lunar, **până la data de 15 a lunii**, informații pentru luna anterioară prin formularul "Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de U.A.T." (**Anexa nr. 2**).

8.4.2.2.2. Situația garanțiilor locale (Anexa nr. 4) se raportează în următoarea structură:

lit. A "Împrumuturi garantate", din care:

- în lei, în coloanele 4, 6 și 10 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 5 și 9 se înscrie soldul împrumuturilor garantate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

lit. B "Bilete la ordin avalizate", din care:

- în lei, în coloanele 4, 6 și 10 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

- în valută, în coloanele 5 și 9 se înscrie soldul biletelor la ordin avalizate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

lit. C "Totalul în valutele tranzacțiilor" se completează astfel:

- în coloana 3 se înscrie valoarea garanțiilor emise, totalizată pe feluri de valute, și anume: euro, dolari SUA etc.;

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 11 din 14

- în coloana 4 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;
- în coloanele 5 și 9 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile garantate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;
- în coloanele 7 și 8 se înscriu rulajele finanțărilor rambursabile garantate, totalizate pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 6 și 10 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

lit. D "Totalul în euro și în lei" se completează în coloanele 3, 5, 7, 8 și 9 în euro, iar în coloanele 4, 6 și 10 în lei, astfel:

- totalul în euro se stabilește astfel: pentru coloanele 3, 5 și 9, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro la cursul valutar comunicat de B.N.R. valabil în ultima zi a anului de raportare, reprezentând raporturile de schimb dintre valutele respective și euro, iar pentru coloanele 7 și 8, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro utilizând raportul de schimb dintre cursul valutar mediu anual calculat ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare, calculate pe baza cursurilor valutare zilnice comunicate de B.N.R. pentru valutele respective, și cursul mediu anual pentru euro comunicat de B.N.R.;

- totalul în lei se va calcula utilizându-se cursul valutar leu/euro comunicat de B.N.R. și valabil pentru ultima zi a anului de raportare.

8.4.2.2.3. Contul datoriei publice locale directe (Anexa nr. 3) se raportează în următoarea structură:

lit. A "Titluri de valoare - obligațiuni municipale", din care:

- în lei, în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;
- în valută, în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul împrumuturilor obligatate, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

lit. B "Împrumuturi de la bănci comerciale sau alte instituții de credit", din care:

- în lei, în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;
- în valută, în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul împrumuturilor, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

lit. C "Alte tipuri de finanțare", din care:

- în lei, în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;
- în valută, în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile (credite furnizor, leasing financiar), totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

lit. D "Totalul în valutele tranzacțiilor" se completează astfel:

- în coloanele 3 și 7 se înscrie soldul finanțărilor rambursabile, totalizat pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 5 și 6 se înscriu rulajele finanțărilor rambursabile, totalizate pe feluri de valute ale tranzacțiilor, și anume: euro, dolari SUA etc.;

- în coloanele 4 și 8 se înscrie totalul în lei, rezultat din adunarea datelor respective;

lit. E "Total în euro și în lei" se completează la coloanele 3, 5, 6 și 7 în euro, iar la coloanele 4 și 8 în lei, astfel:

- totalul în euro se stabilește astfel: pentru coloanele 3 și 7, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro la cursul valutar comunicat de B.N.R. și valabil în ultima zi a anului de raportare, reprezentând raporturile de schimb dintre valutele respective și euro, iar pentru coloanele 5 și 6, valutele, cu excepția euro, se transformă în euro utilizând raportul de schimb dintre cursul valutar mediu anual calculat ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare, calculate pe baza cursurilor valutare zilnice comunicate de B.N.R. pentru valutele respective, și cursul mediu anual pentru euro comunicat de B.N.R.;

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 12 din 14

- totalul în lei se va calcula utilizându-se cursul valutar leu/euro comunicat de B.N.R. valabil pentru ultima zi a anului de raportare.

8.4.2.2.4. Nerespectarea obligațiilor de obținere a avizului prealabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale de către autoritățile administrației publice locale pentru contractarea sau garantarea finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală constituie contravenție și se sancționează cu amenzile prevăzute pentru respectiva contravenție în legislație.

Răspunderea pentru realitatea, corectitudinea și exactitatea datelor privind datoria publică guvernamentală și locală, care stau la baza înregistrărilor făcute de MFP, revine furnizorilor de informații.

8.4.2.2.5. Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la MFP a datelor privind datoria publică locală se efectuează lunar, **în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare.**

8.4.2.2.6. 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 BNR pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.

8.4.2.2.7. 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.

8.4.3. Valorificarea rezultatelor activității

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

9. RESPONSABILITĂȚI

Nr. crt.	Serviciul (postul) / acțiunea (operațiunea)	I	II	III	IV	V	VI
	0	1	2	3	4	5	6
1	Responsabil activitate - Elaborează procedura și verifică corectitudinea aplicării procedurii.	E, V					
2	Președintele Comisiei de monitorizare -Avizează prezenta procedur[		Av				
3	Primarul -Asigură cadrul legislativ și organizatoric pentru desfășurarea activităților descrise în prezenta procedură; -Aprobă/reaprobă prezenta procedură			A			
4	Personalul din cadrul Biroului - Răspunde de înregistrarea în contabilitate a Datoriei Publice. - Răspunde de completarea Registrelor Datoriei Publice Locale și a Situațiilor privind Datoria Publică Locală și ține evidența acestora - Transmite MFP Situațiile Datriei Publice Locale, în termenele stabilite				Ap		

Notă:

E – elaborat

V – verificat

Av – avizat

A – aprobat

Ap – aplicat

10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

Nr. anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr de ex	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioada	
1	Anexa 1 – Registrul datoriei Publice	Responsabil activitate	-	1	Birou Contabilitate /MFP	Birou Contabilitate		
2	Anexa 2 - SITUAȚIA privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de UAT	Responsabil activitate	-	1	Birou Contabilitate /MFP	Birou Contabilitate		
3	Anexa 3 - CONTUL datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie	Responsabil activitate	-	1	Birou Contabilitate /MFP	Birou Contabilitate		
4	Anexa 4 - SITUAȚIA garanțiilor locale la data de 31 decembrie	Responsabil activitate	Primar/ Contabil	1	Birou Contabilitate /MFP	Birou Contabilitate		
5	Anexa 5 - REGISTRUL DE EVIDENȚĂ a datoriei publice locale UAT	Responsabil activitate	-	1	Birou Contabilitate /MFP	Birou Contabilitate		
6	Anexa 6 - REGISTRUL DE EVIDENȚĂ a garanțiilor locale a UAT	Responsabil activitate	-	1	Birou Contabilitate /MFP	Birou Contabilitate		

COMUNA SCOBINȚI PRIMĂRIE FINANCIAR CONTABILITATE	ÎNREGISTRAREA ȘI RAPORTAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE Cod: PO – FCB – 41	Ediția I
		Revizia 0
		Exemplar nr.
		Pagina 14 din 14

11. CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale.	1
2	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale.	3
4	Scopul procedurii operaționale	4
5	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	4
6	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	4
7	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	5
8	Descrierea procedurii operaționale	6
9	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	12
10	Anexe, înregistrări, arhivări	13
11	Cuprins	14