


| | | |
|--|---|---|
|  <p>Universitatea POLITEHNICA din București</p> | <p>Procedura operațională privind sponsorizarea în cadrul Direcției Financiar- Contabile</p> <p>COD P.O.</p> | Ediția 1 Nr. de exemplare 1 |
| | | Revizia Nr. de exemplare |
| | | Pagina .. din |
| | | Exemplar nr. |

PROCEDURA OPERAȚIONALĂ PRIVIND SPONSORIZAREA

COD: P.O.

Ediția.....

Revizia.....

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției/a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

| | Elemente privind responsabilii | Numele și prenumele | Funcția | Data | Semnătura |
|------|--------------------------------|---------------------|-------------------|------|-----------|
| 1.1. | Elaborată | Doina Ilie | Economist | | |
| 1.2. | Verificat | Dorina Adamescu | Director Economic | | |
| 1.3. | Aprobat | George Darie | Rector | | |



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

| | Natura reviziilor | Componenta reviziei | Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției |
|------|-------------------|---------------------|--|
| 2.1. | Ediția 1 | | 14.02.2014 |
| 2.2. | Revizia nr. 1 | | |
| 2.3. | Revizia | | |
| 2.4. | Revizia | | |

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția/revizia procedurii operaționale

| | Scopul difuzării | Exemplar nr. | Compartiment | Funcția | Numele și prenumele | Data primirii | Semnătura |
|------|------------------|--------------|--------------|-----------|---------------------|---------------|-----------|
| 3.1. | Aplicare | | | Expert | | | |
| 3.2. | Informare | | | Expert | | | |
| 3.3. | Evidență | | | Consilier | | | |
| 3.4. | Arhivare | | | Expert | | | |
| 3.5. | Alte scopuri | | | Expert | | | |

4. Scopul procedurii operaționale

De a stabili un set de reguli și operațiuni unitare pentru reglementarea etapelor ce trebuie urmate pentru activitatea de sponsorizare, precum și de a stabili situația reală asupra sumelor, bunurilor și serviciilor primite din sponsorizării și reflectarea acestora în evidența contabilă a universității.

5. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale

Se aplică tuturor persoanelor care sunt implicate, prin atribuțiile stabilite în fișa de post, în activitatea ce privește sponsorizarea din cadrul Universității Politehnica din București. Procedura se aplică de către Direcția Financiar - Contabilă. La procedură participă toate serviciile și compartimentele interesate din cadrul universității .

6. Reglementări aplicabile activității privind eliberarea din magazie a materialelor pentru consum

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată și cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, republicată și cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 32/19.05.1994 privind sponsorizarea cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1661 bis din 28 noiembrie 2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 556/2006 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;
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată și cu modificările ulterioare;
- Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 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;
- O.M.F.P. nr. 2020 /17.12.2013, pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013;
- O.M.F.P. nr. 1954/2005, pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- O.M.F.P. nr. 1720/ 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2012;

- O.M.F.P. nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012;
- O.M.F.P. nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 1 - 7, 14a, 14b, 15 - 18, 30 și 40a - 40c la situațiile financiare);
- O.M.F.P. nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009 (anexele 22 - 26, 31 - 34, 35a și 35b la situațiile financiare anuale);
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.
- Pagina de internet a Ministerului de Finanțe Publice www.mfinante.ro/clasificatii.
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Descrierea procedurii operaționale

Încasarea donațiilor și sponsorizărilor

Sponsorizarea se realizează numai pe bază de contract încheiat între sponsor și Universitatea Politehnica din București, în calitate de beneficiar, în care se va consemna obiectul sponsorizării, suma și durata efectuării acesteia. Sponsorizarea în bani sau în bunuri materiale se consemnează în evidența contabilă a sponsorului și a universității, pe baza documentelor care atestă efectuarea plății sau predarea, respectiv primirea bunurilor materiale.

Încasarea sumelor sau recepția bunurilor se efectuează numai dacă există încheiat în formă legală contractul de sponsorizare/donație. Încasarea sumelor se face prin virament în contul curent, având în anexă contractul de sponsorizare.

În temeiul prevederilor legale, universitatea încasează sponsorizările în lei, în contul 5046.01 "Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior din taxe și activități desfășurate", deschis la Trezoreria Statului sector 6. Sponsorizările primite în valută se încasează în contul deschis în numele universității la bănci.

Introducerea modificărilor în bugetul universității

Universitatea Politehnica din București, în calitate de beneficiară a sponsorizării, are obligația de a solicita ordonatorului de credit ierarhic superior majorarea bugetului de venituri și cheltuieli, în termen de cinci zile lucrătoare de la virarea sumelor în lei sau echivalentul în lei al sumelor în valută.

Întocmirea, semnarea și evidența contractelor de sponsorizare și donație

Sponsorizările sunt încasate doar în condițiile încheierii contractelor de sponsorizare, a căror formă este prezentată în Anexele 1 și 2 la prezenta procedură. Ele sunt avizate și aprobate de persoanele prevazute de formular, după care vor primi număr de înregistrare de la Registratura universității. Un exemplar original este depus la Direcția Financiar – Contabilă (anexă la ordinul de plată sau Procesul – verbal de recepție a bunurilor) unde persoana responsabilă prin fișa de post cu evidența sponsorizărilor și donațiilor le înregistrează conform normelor legale în vigoare.

Derularea procedurilor de achiziție din fondurile provenite din sponsorizări și donații, se face cu respectarea prevederilor contractului de sponsorizare sau al actului de donație când sunt stipulate astfel de prevederi sau cu respectarea legislației în vigoare referitoare la achizițiile publice astfel:

- de la serviciul achiziții referatul este prezentat persoanei responsabile cu evidența sponsorizărilor și donațiilor, pentru menționarea contractului de sponsorizare, a disponibilului, a articolului și alineatului bugetar din care urmează să se efectueze plata;
- referatul este aprobat de Directorul economic, apoi urmează calea de derulare a procedurii de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a fondurilor provenite din donații și sponsorizări;

Înregistrările în evidența contabilă a încasărilor și plăților provenite din sponsorizările anului curent se fac în Modulul EMSYS 1.6.3. „Operații prin case și bănci” - 1.6.3.3. „Extras de cont”, Registrul de contabilitate ”Extras 5046.01. Venituri proprii – cod 123”:

- se completează data operațiunii de încasare/plată;
- se completează contul contabil de disponibil în care urmează să se facă înregistrarea încasării/plății, 5601.01.1 prin selecție ecran „ Număr cont 43 „Cont bancă venituri proprii – sponsorizare an curent”;
- se completează câmpurile privind:
 - soldul inițial/sold final,
 - cod document (OP ordin de plată, OID ordin încasare);
 - serie (.), nr. document

a) pentru încasări se completează

- număr. ordin:
- tip tranzacție: contul 7515.01.1 „ Venituri proprii din sponsorizări”;
- identificare partener: denumirea partenerului de la care se încasează sponsorizarea;
- contul de disponibil unde se înregistrează încasarea:5601.01.1.99;
- în fereastra „Articole” se completează suma încasată din extrasul de cont;
- în fereastra deschisă se completează câmpurile: POSTARE, CONTABILIZARE.

Regimul donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar

Pentru utilizarea în anul următor a sponsorizărilor cu care a fost majorat în cursul anului bugetul de venituri și cheltuieli al Universității Politehnica din București, în limita cărora nu au fost dispuse plăți, se procedează la transferul, la termenele stabilite prin Normele metodologice privind încheierea exercițiilor financiare (O.M.F.P. nr. 2020/17.12.2013 pentru anul 2013) a sumelor din contul 5046.01 "Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior, din taxe și activități desfășurate", deschis la Trezoreria Statului sector 6, în contul 5007 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului". La ordinul de plată prin care se face transferul în contul 5007 se anexează Contul de execuție a sponsorizărilor primite și utilizate în anul precedent, prezentat în Anexa nr.3 la prezenta procedură. Utilizarea în anul următor a sponsorizărilor rămase neutilizate la sfârșitul exercițiului financiar se efectuează din contul 5007 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", pe destinațiile stabilite de Universitatea Politehnica din București și la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la numărul. curent 3 "Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului" din Anexa 3, întocmită la transferarea soldului. Sponsorizările primite în valută, rămase neutilizate la finele exercițiului financiar în conturile în valută deschise la bănci, se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de universitate.

Sponsorizările primite în cursul lunii decembrie, cu care nu mai pot fi majorat bugetul de venituri și cheltuieli al universității și nu mai pot fi utilizate în cursul anului bugetar, vor fi încasate în contul 5005 "Sume de mandat și în depozit" deschis la Trezoreria Statului sector 6 sau în contul de valută deschis la bancă, după caz, urmând ca virarea sumelor respective în contul de disponibilități, precum și majorarea creditelor bugetare în bugetele universității.

8. Monografie contabilă pentru înregistrarea contabilă a principalelor operațiuni privind sponsorizarea

Sponsorizare an curent

- Încasarea sumelor obținute din contractele de sponsorizare:

| | |
|---|----------------|
| 5601.01.1.99 „Disponibil venituri proprii =.....7515.01.1 „Venituri proprii din sponsorizare” | „sponsorizare” |
|---|----------------|

- Plată furnizorilor de bunuri și servicii în cazul contractelor de sponsorizare în lei:

| | |
|---|------------------------|
| 401.01.01.02 „Venituri proprii =.....5601.01.1.art.alin.bugetar „Disponibil venituri sponsorizare furnizori pentru activitatea curentă..... | „proprii sponsorizare” |
|---|------------------------|

- Active fixe necorporale primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții publice:

| | | |
|---|--|-------------------|
| 2081.01.1 „Venituri proprii sponsorizare... = | 779.01 „Venituri din donații Active necorporale” | „și sponsorizări” |
|---|--|-------------------|

- Active fixe corporale primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții publice:

| | | |
|---|--|-------------------|
| 2131.01.1 (214.01.1, 231.01.1, 233.01.1) =..... | 779.01 „Venituri din donații „Venituri proprii sponsorizare Active coporale” | „și sponsorizare” |
|---|--|-------------------|

- Stocuri primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții publice:

| | | |
|--|---|--|
| 3021.01.1 (3024.01.1, 3028.01.1, 3029.01.1, =..... | 779.01 „Venituri din donații 3031.01.1, 3032.01.1, 309.01.1)..... | „și sponsorizare” „Venituri proprii Stocuri” |
|--|---|--|

Sponsorizare an precedent

- Plată furnizorilor de bunuri și servicii în cazul contractelor de sponsorizare în lei:

| | |
|--|----------------|
| 401.01.03 „Sponsorizări, donații =.....5601.03.03.art.alin.bugetar „Disponibil furnizori pentru activitatea curentă..... | „sponsorizare” |
|--|----------------|

- Active fixe necorporale primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții publice:

| | | |
|--|------------------------------------|----------|
| 2081.03 „Donații active necorporale” = | 779.03 „Sponsorizări donații | „bunuri” |
|--|------------------------------------|----------|

- Active fixe corporale primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții publice:

| | |
|---|------------------------------|
| 212.03(2131.03, 2132.03,2133.03) =..... | 779.03 „Sponsorizări donații |
| 214.03) | bunuri” |
| „Donații active coporale” | |

- Stocuri primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții publice:

| | |
|---|------------------------------|
| 3024.03 (3028.03, 3029.03, 3031.03 =..... | 779.03 „Sponsorizări donații |
| 3032.03, 309.03)..... | bunuri” |
| „Sponsorizări, donații Stocuri” | |

RESPONSABILITĂȚI

FORMULARE care se întocmesc

- Anexa 1 – Contractul de sponsorizare
- Anexa 2 – Contractul de sponsorizare în bunuri.
- Anexa 3 – Contul de execuție

Anexa 1 – Contractul de sponsorizare

Nr. Registratura U.P.B.

CONTRACT DE SPONSORIZARE

Nr.-----/-----

I. PĂRȚILE CONTRACTANTE

Prezentul „Contract de sponsorizare” se încheie:

Între....., cu sediul in....., Cod fiscal.....reprezentată prin.....cu funcția.....în calitate de sponsor și Universitatea Politehnică din București, Facultatea....., cu sediul in Splaiul Independentei nr.313, Sector 6, CONT IBAN RO94TREZ706504601X000233 Trezorerie Sector 6, CUI 4183199, în calitate de beneficiar al sponsorizării, reprezentată prin RECTOR George DARIE si DIRECTOR ECONOMIC Dorina ADAMESCU, a intervenit urmatorul contract de sponsorizare care are la bază acordul de voință a părților contractante și este încheiat cu respectarea Legii nr.32/19.05.1994 și Ordinul nr.994/02.08.1994 al Ministerului Finanțelor privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea legii privind sponsorizarea.

II. OBIECTUL CONTRACTULUI

Obiectul sponsorizării constă în sprijinul pe care sponsorul îl acordă

III. VALOAREA CONTRACTULUI

Valoarea prezentului contract este de lei.

IV. DURATA CONTRACTULUI

Contractul este valabil de la data de..... până la data de....., inclusiv.

V. OBLIGATIILE SPONSORULUI

Sponsorul se obligă să asigure la cerere mijloacele financiare la solicitarea beneficiarului.

VI. OBLIGATIILE BENEFICIARULUI SPONSORIZĂRII

Beneficiarul se obligă să folosească mijloacele financiare potrivit destinației din obiectul contractului.

ALTE CLAUZE

Sponsorizarea în bani se va consemna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului sponsorizării pe baza documentelor care atestă efectuarea plății

VII. RĂSPUNDEREA CONTRACTUALĂ

În cazul neexecutării obligațiilor asumate de părțile contractante, contractul se va rezilia prin simpla notificare a uneia din părți, notificare făcută în termen de 30 de zile avans de data rezilierii efective.

ÎNCETAREA CONTRACTULUI

Expirarea contractului la data de poate fi prelungită cu acordul de voință a părților prin acte adiționale la prezentul contract.

LITIGII

Eventualele litigii dintre părți se vor rezolva pe cale amiabilă.

Dacă acest lucru este imposibil, litigiile se vor soluționa conform Legii sponsorizării.

Prezentul contract a fost încheiat în trei exemplare originale, unul pentru sponsor și două pentru U.P.B

Semnat astăzi -----.

SPONSOR

Director General

BENEFICIAR

Universitatea Politehnica din București

Rector,
George Darie

Director Economic,
Ec. Dorina Adamescu

Control Financiar Preventiv,
Ec. Rodica Manolache

Serviciul Contencios,
Consilier Juridic Ciupitu Vasilica

Responsabil contract,

Anexa 2 – Contractul de sponsorizare în natură

Nr. Registratura U.P.B.

CONTRACT DE SPONSORIZARE

Nr.-----/-----

I. PĂRȚILE CONTRACTANTE

Intre....., cu sediul in....., Cod fiscal.....reprezentată prin.....cu funcția.....în calitate de sponsor și Universitatea Politehnica din București, Facultatea....., cu sediul in Splaiul Independentei nr.313, Sector 6, CONT IBAN RO94TREZ706504601X000233 Trezorerie Sector 6, CUI 4183199, în calitate de beneficiar al sponsorizării, reprezentată prin RECTOR Prof dr.ing. George DARIE si DIRECTOR ECONOMIC Dorina ADAMESCU, a intervenit urmatorul contract de sponsorizare care are la bază acordul de voință a părților contractante și este încheiat cu respectarea Legii nr.32/19.05.1994 și Ordinul nr.994/02.08.1994 al Ministerului Finanțelor privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea legii privind sponsorizarea.

II. OBIECTUL CONTRACTULUI

II.1 Sponsorul v-a oferi Beneficiarului PRODUSE NOI:

.....
.....
.....

II.2 Produsele oferite vor fi utilizate pentru

III. VALOAREA CONTRACTULUI

Valoarea prezentului contract este de lei.

IV. DURATA CONTRACTULUI

Contractul este valabil de la data de..... până la data de....., inclusiv.

V. OBLIGATIILE SPONSORULUI

Sponsorul se obligă să asigure la cerere mijloacele materiale prevazute la pct.II.1

VI. OBLIGATIILE BENEFICIARULUI SPONSORIZĂRII

Beneficiarul se obligă să folosească mijloacele materiale sponsorizate potrivit destinației din obiectul contractului, să aducă la cunoștința mass-mediei, sponsorizarea prin promovarea numelui, mărcii sau imaginii Sponsorului, să prezinte cu bună știință numele Sponsorului și să nu facă nimic în sensul de a aduce atingere acestuia sau de a produce o imagine negativă.

ALTE CLAUZE

Sponsorizarea se va consemna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului sponsorizării pe baza documentelor care atestă efectuarea sponsorizării respectiv :

1. pentru predare: proces verbal de predare primire semnat de ambele părți, copie factura achiziție pentru produsele care fac obiectul sponsorizării și nota de intrare recepție U.P.B.;
2. pentru realizarea pct.II.2, U.P.B. preda pe baza de semnatura produsele (obiectele)

RĂSPUNDEREA CONTRACTUALĂ

În cazul neexecutării obligațiilor asumate de părțile contractante, contractul se va rezilia prin simpla notificare a uneia din părți, notificare făcută în termen de 30 de zile avans de data rezilierii efective.

ÎNCETAREA CONTRACTULUI

Expirarea contractului la data de poate fi prelungită cu acordul de voință a părților prin acte adiționale la prezentul contract.

LITIGII

Eventualele litigii dintre părți se vor rezolva pe cale amiabilă.

Dacă acest lucru este imposibil, litigiile se vor soluționa conform Legii sponsorizării.

Prezentul contract a fost încheiat în trei exemplare originale, unul pentru sponsor și două pentru U.P.B.
Semnat astăzi -----.

SPONSOR

BENEFICIAR

Universitatea Politehnica din București

Director General

Rector,
Prof.dr.ing.George Darie

Director Economic,
Ec. Dorina Adamescu

Control Financiar Preventiv
Ec.Rodica Manolache

Serviciul Juridic

Responsabil contract

Anexa 3 – Contul de execuție

UNIVERSITATEA POLITEHNICA DIN BUCURESTI

ANEXA 3

la normele metodologice

CONTUL DE EXECUTIE
a donatiilor/sponsorizarilor primite si
utilizate in anul

| Nr.crt | Denumirea indicatorului | Codul indicatorului | Suma - RON |
|--------|--|---------------------|------------|
| 1 | Venituri din donatii si/sau sponsorizari primite si virate la buget | | |
| 2 | Total plati efectuate in limita donatiilor si/sau sponsorizarilor primite, din care: (pe subdiviziunile clasificatiei bugetare) | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 3 | Soldul donatiilor si/sau sponsorizarilor ramase neutilizate la finele anului, din care: (pe subdiviziunile de cheltuieli ale clasificatiei bugetare) | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Director economic,

Sef serviciu
contabilitate,