



ROMÂNIA

JUDEȚUL OLT

Localitatea Tătulești, Județul Olt, Cod 237460, Telefon / fax 0249-467601, e-mail primariatautulesti@yahoo.com

Nr. 124 din 16.12.2019

DISPOZIȚIE

privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primariei comunei TĂTULEȘTI , județul Olt.

Având în vedere :

- Referatul nr./.....2019 al compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului prin care se solicită actualizarea Dispoziției referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu ca urmare a modificării unor acte normative în materie;

- Prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2332/2017 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor Metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului Specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitate de control financiar preventiv propriu;

- Prevederile Ordonanței nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Prevederile art. 15 din Legea-cadru 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- Prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

- Prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice;

- Prevederile art.155 alin(1) lit.a, art.155alin(4) lit.a din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ

În conformitate cu prevederile art .196 alin 1 lit.b din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ

DISPOZIȚIE :

Art.1 Incepând cu data de 10.12 2019 controlul financiar preventiv la Primăria comunei Tătulești se exercită dând cum urmează :

- pentru partea de Venituri la instituția publică aparținând de administrația publică locală se numește dna CONSTANTINESCU RODICA , Consilier în cadrul aparatului de specialitate al primarului ;

- pentru partea de Cheltuieli la instituția publică aparținând de administrația publică locală, se numește dna ZLATIE MIHAELA DIDA ce îndeplinește funcția de Inspector impozite și taxe în aparatul de specialitate al primarului.

Art.2. Persoanele desemnate să exerce controlul financiar propriu beneficiaza de majorarea salariului de baza cu 10%, pe perioada exercitării acestuia, după cum urmează :

- dna CONSTANTINESCU RODICA - 10% aplicat la salariul de baza brut lunar, începând cu data de 01.12.2019 ;
- dna ZLATIE MIHAELA DIDA - 10 % aplicat la salariul de bază brut lunar începând cu data de _____;

Art.3. Viza de control finanțier preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanei imputernicite în acest sens și aplicarea sigiliului personal care va cuprinde urmatoarele informații:

- primaria Tătulești ;
- mentiunea, Vizat pentru control finanțier preventiv propriu”;
- nr. sigiliului (nr.identificare a titularului acesteia);
- data acordării vizei (an,luna,zi);

Art.4.(1) Actele care se supun controlului finanțier preventiv vor fi certificate de persoana desemnată, necesitatea și oportunitatea operațiunilor inscrise în documente;

(2) Documentele ce contin operațiuni supuse Controlului Finanțier-Preventiv propriu nu pot fi aprobate și exercitate dacă în prealabil nu s-a exercitat acest control asupra lor;

(3) Documentele care cuprind operații supuse Controlului Finanțier Preventiv propriu pentru care nu s-a acordat viza de către persoana imputernicita a unității și nu s-a cerut aprobarea efectuării de către conducătorul unității, nu vor fi înregistrate în contabilitate, ci vor fi evidențiate distinct. Se interzice emiterea de comenzi, încheierea de contracte sau alte acte cu caracter partimonial fără semnătură.

(4) Viza de control finanțier preventiv se va acorda de către persoana desemnată la art. 1 din prezenta dispoziție, pentru următoarele activități: autorități publice, invatațământ, asistență socială, cultură, gospodărire comunala și reparări strazi, activități extrabugetare.

Art.5. Persoanele care exercită controlul finanțier preventiv propriu răspunde de legalitatea și eficiența operațiunilor cuprinse în documentele prezentate la viza și informează periodic primarul asupra deficiențelor privind întocmirea și prezentarea acestor documente.

Art.6. În vederea acordării vizei de control finanțier preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însotite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorului compartimentului de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

Art.7. Persoanele în drept să exercite controlul finanțier preventiv propriu răspund solitar pentru legalitatea, regularitatea în termenele și limitele angajamentelor bugetare aprobare, în privința operațiunilor pentru care a acordat viza de control finanțier preventiv propriu. După efectuarea controlului formal, persoana desemnată înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control finanțier preventiv și efectuează verificarea operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau angajamente.

Art.8. Termenele de verificare a documentelor și acordarea vizei de către persoana imputernicita să exercite controlul finanțier preventiv propriu sunt următoarele:

- 3 zile de la primire pentru contractele civile, comerciale, economice;
- 3 zile pentru facturi;

Art.9. Operațiunile care se supun în mod obligatoriu controlului finanțier preventiv propriu sunt cele prevăzute în anexa nr. _____ și anexa nr. _____ la prezenta dispoziție și vor fi consimilate în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control finanțier preventiv

Art.10.-(1). Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu intrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnată cu exercitarea controlului finanțier preventiv va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control finanțier preventiv, consemnând acest

fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control finanțier preventiv. La refuzul de viză se va anexa și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.

(2). Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoștința conducerii entității publice, iar celelalte documente se vor restituî, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

(3). Cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare și/sau de angajament, operațiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a conducerii entității publice.

(4). Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control finanțier preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducerul entității publice. O copie de pe actul de decizie internă va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și, după caz, controlorului delegat.

(5). Persoanele desemnate cu exercitarea controlului finanțier preventiv vor informa Curtea de Conturi, Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior al entității publice asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere. Informarea organului ierarhic superior se va face de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe motivația refuzului de viză.

Conducătorul organului ierarhic superior are obligația de a lua măsurile legale pentru restabilirea situației de drept.

Dacă prin operațiunea refuzată la viză, dar efectuată pe propria răspundere de către conducerul entității publice, se prejudiciază patrimonial entitatea și dacă conducerul organului ierarhic superior (după caz) nu a dispus măsurile legale, atunci vor fi sesizate inspecția centrală și/sau inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Informarea Curții de Conturi se va face cu ocazia efectuării controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale ce intră în competența sa.

Art. 10 - În perioada în care persoana desemnată lipseste din unitate, acest control de va efectua de o alta persoana desemnată de primar.

Art.11 - Cu data emiterii prezentei dispozitii se abroga dispozitiile celorlalte dispozitii privind exercitarea controlului finanțier preventiv propriu în cadrul Primariei comunei Tătulești, județul Olt.

Art. 12 - Prezenta dispozitie se comunica de către secretatul general al comunei către:

- Instituția Prefectului Județul Olt;
- Dnei CONSTANTINESCU RODICA
- Dnei ZLATIE MIHAELA DIDA



Avizat pentru legalitate,
Secretar General



Anexa nr.1
la dispoziția nr. 124 din 16.12.2019

A N E X A

cuprinzind documentele care fac obiectul controlului financiar preventiv propriu

Fact obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operatiuni care vizează,în principal :

- 1.-angajamente legale si credite bugetare sau credite de angajament, după caz;
- 2.-deschiderea si repartizarea de credite bugetare;
- 3.-modificarea repartizatii pe trimestre si pe subdiviziuni ale clasificatiei bugetare a creditelor aprobatelor,inclusiv prin virari de credite;
- 4.-ordonanțarea cheltuielilor,
- 5.-reducerea,eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare,
- 6.-efectuarea de plati din fonduri publice;
- 7.-efectuarea de incasati in numarar;
- 8.-reducerea,eșalonarea sau anularea titlurilor au devenit necuvenite.
- 9.-vanzarea,angajarea concesionarea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al unitatii administrativ teritoriala;
- 10.-concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau au unității administrativ teritoriale.
- 11.-alte tipuri de operatiuni ,stabilite prin ordin al ministrului finantelor;

Primar, /



A N E X A
privind operatiunile supuse controlului finanțier preventiv propriu

Sunt supuse controlului finanțier preventiv proiectele de operatiuni care vizează, în principal :

A. DESCHIDAREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

1.Cererea pentru deschidere de credite bugetare

2.Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea credite bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente

3.Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare

4. Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare:

- de la un capitol la alt capitol al clasificației bugetare

- între subdiviziuni ale clasificației bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate;

- între programe.

5.Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare sau borderoul centralizator al acestora

B. ANGAJAMENTE LEGALE DIN CARE REZULTĂ DIRECT SAU INDIRECT OBLIGAȚII DE PLATĂ

1.- Contract/comandă de achiziții publice

2.- Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursabile și/sau din fonduri externe nerambursabile

3.-Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție

4.- Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat

5.- Contract de concesionare sau închiriere în care entitatea publică este concesionar sau chiriaș

6.- Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli

7.- Actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli;

8.- Ordinul/actul intern de decizie privind:

- angajarea sau avansarea personalului;

- acordarea salariului de merit;

- numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere;

- acordarea altor drepturi salariale

9.- Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodatar

10.- Contract de parteneriat public-privat

C. ORDONANTAREA CHELTUIELILOR

1.- Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări

2.- Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesionare sau închiriere

3.- Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare

4.- Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.

5.- Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora

D. CONCESIONAREA, ÎNCHIRIEREA, TRANSFERUL, VÂNZAREA ȘI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUȚIILOR PUBLICE

1.- Contract de concesionare/închiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)

2.- Proces-verbal de predare-primire având ca obiect transferul bunului fără plată

3.- Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)

E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

1.- Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix

2.- Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific

3.-alte tipuri de operațiuni ,stabilite prin ordin al ministrului finantelor