

ROMANIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA PÂRJOL
PRIMAR

DISPOZIȚIA nr. 10 din 16.01.2020
privind reorganizarea controlului financiar preventiv propriu în
cadrul Primăriei comunei Pârjol, județul Bacău..

Primarul comunei Pârjol ;

Având în vedere:

- prevederile Ordonantei Guvernului nr.119/1991,privind auditul intern si controlul financiar-preventiv,aprobata prin Legea nr.310/2002 ;
 - prevederile Ordinului nr.2332/2017,privind modificarea Ordinului Ministerului 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 activitatea de control financiar preventiv propriu .
 - prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
 - prevederile Legii nr.500/2002 privind finanțele publice;
- In temeiul art.196 alin (1) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ,.

DISPUN :

Art.1. Incepind cu data de 01.01.2020 controlul financiar preventiv la partea de cheltuieli bugetare, la Primaria comunei Pârjol se exercita de către doamna Cernat Luminița , Consilier superior în cadrul compartimentului Asistență socială,cu studii superioare și master în domeniul financiar-contabil ,în calitate de funcționar public în aparatul de specialitate al Primarului comunei Pârjol,județul Bacău ;

Art.2. Începând cu data de 1.01.2020 , controlul financiar preventiv la partea de venituri publice bugetare la la Primăria comunei Pârjol, se exercită de către doamna Rusu Elena , Consilier superior în cadrul compartimentului Contabilitate, cu studii superioare în domeniul financiar -contabil , în calitate de funcționar public în aparatul de specialitate al Primarului comunei Pârjol , județul Bacău .

Art.3. Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu beneficiază de un spor pentru complexitatea muncii de 10% aplicat la salariul de baza brut lunar,începând cu data de 01.01. 2020.;

Art.4. Viza de control financiar preventiv propriu se exercita prin semnarea persoanelor imputernicite în acest sens,prin aplicarea sigiliului personal care va cuprinde urmatoarele informatii:

- primaria Pârjol;
- mențiunea,,Vizat pentru control financiar preventiv propriu";
- nr. sigiliului(nr.identificare a titularului acesteia);
- data acordarii vizei(an,luna,zi);

Art.5.(1) Actele care se supun controlului financiar preventiv vor fi certificate de persoana desemnata,necesitatea si oportunitatea operatiunilor inscrise în documente;

(2) Documentele ce contin operatiuni supuse Controlului Financiar-Preventiv propriu nu pot fi aprobate si exercitate daca în prealabil nu s-a exercitat acest control asupra lor;

(3) Documentele care cuprind operatii supuse Controlului Financiar Preventiv propriu pentru care nu s-a acordat viza de catre persoana imputernicita a unitatii si nu sa cerut aprobarea efectuării de catre conducatorul unitatii, nu vor fi înregistrate în contabilitate, ci vor fi evidentiata distinct.Se interzice emiterea de comenzi,încheierea de contracte sau alte acte cu caracter patrimonial fara semnatura.

(4) Viza de control financiar preventiv se va acorda de catre persoanele desemnate la art.1 și 2 din prezenta dispozitie, pentru urmatoarele activitati:autoritati publice,invatamint ,asistentă socială,cultură,gospodărire comunală si reparatii strazi,activitati extrabugetare.

Art.6. Persoana ce exercita controlul financiar preventiv propriu raspunde de legalitatea si eficienta operatiunilor cuprinse în documentele prezentate la viza si informeaza periodic primarul asupra deficientelor privind întocmirea si prezentarea acestor documente.

Art.7. În vederea acordarii vizei de control financiar preventiv propriu,proiectele de operatiuni se prezinta însoțite de documentele justificative corespunzatoare,certificate în privinta realitatii si legalitatii prin semnatura conducatorului compartimentului de specialitate care initiaza operatiunea respectiva.

Art.8. Persoana în drept sa exercite controlul financiar preventiv propriu, raspunde solitar pentru legalitatea,regularitatea în termenele si limitele angajamentelor bugetare aprobare,în privinta operatiunilor pentru care a acordat viza de control financiar preventiv propriu.Dupa efectuarea controlului formal, persoana desemnata înregistreaza documentele în Registrul privind operatiunile prezentata la viza de control finacira preventiv si efectueaza verificarea operatiunii din punct de vedere al legalitatii,regularitatii,si dupa, caz al încadrării în limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau angajament.

Art.9. Termenele de verificare a documentelor si acordarea vizei de catre persoana imputernicita să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt urmatoarele:

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

-3 zile pentru facturi;

Art.10. Operatiunile care se supun în mod obligatoriu controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevazute în anexa nr. 1 si anexa nr.2 la prezenta dispozitie si vor fi consemnate în Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Art.11.-1. Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operatiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv **va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv**, consemnând acest fapt în Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar 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 conducătorului entității publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operatiunea.

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

4. Efectuarea pe propria răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul 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 financiar 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 conducătorul entității publice, se prejudiciază patrimonial entitatea și dacă conducătorul 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.

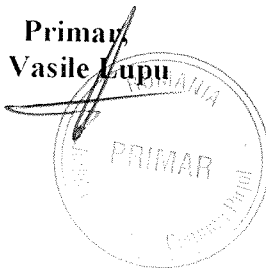
Art.12. În perioada în care persoana desemnata lipsește din unitate, acest control se va efectua de către domnul Beța Nicolae, Consilier superior în cadrul Compartimentului Contabilitate (venituri).

Art.13. -Cu data emiterii prezentei dispozitii se revocă dispozitia nr.243 din 9.08.2019.

Art.14. Cu ducere la îndeplinire a prevederilor prezentei dispozitii se incredinteaza doamna Rusu Elena, consilier superior și doamna Cernat Luminița, consilier superior.

Art.15. Prezenta dispozitie se comunica de catre secretarul general al comunei

- doamnei Rusu Elena, Consilier superior
- doamnei Cernat Luminița, Consilier superior..
- domnului Beța Nicolae, consilier superior
- Institutiia Prefectului - Judetului Bacău.



Contrasemnează,

**Secretar general al U.A.T.,
Margareta Spataru**

Anexa I
la Dispoziția nr.10 din 16.01.2020

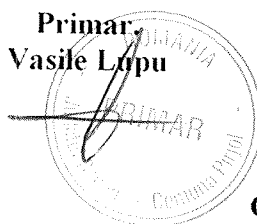
A N E X A

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 aprobate,inclusiv prin virari de credite;
- 4.-ordonanțarea cheltuielilor,
- 5.-reducerea,eșalonarea sau anulara titlurilor de încasare,
- 6.-efectuarea de plati din fonduri publice;
- 7.-efectuarea de incasari in numerar;
- 8.-reducerea,eșalonarea sau anulara titlurilor au devenit necuvenite.
- 9.-vanzarea,angajarea concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al unitatii administrativ teritoriale;
- 10.-concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul public al statului sau au unității administrativ teritoriale.
- 11.-alte tipuri de operatiuni ,stabilite prin ordin al ministrului finantelor;

Primar,
Vasile Lupu



Contrasemnează,

Secretar general al U.A.T.,
Margareta Spataru



Anexa 2.

la Dispoziția nr. 10 din 16.01.2020

A N E X A **privind operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu**

Sunt supuse controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni

care vizează, în principal :

A. DESCHIDEREA, 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 clasificăției bugetare
 - între subdiviziuni ale clasificăției 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 concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesiionar 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 comodat

10.- Contract de parteneriat public-privat

C.ORDONANTAREA CHELTUIELILOR

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

2.- Ordonanță de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere

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

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

5.- Ordonanțele 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 concesiune/închiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)

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

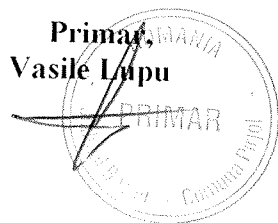
3.- Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)

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.

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



Contrasemnează,

Secretar general al U.A.T.

Margareta Spataru