



ROMÂNIA
JUDEȚUL TIMIȘ - COMUNA BRESTOVĂȚ
PRIMAR

Jud.Timiș, Comuna Brestovăț, nr.20
tel./fax: 0040-256-231460
email:primaria_brestovat@yahoo.com

DISPOZIȚIA NR.9
din 26.02. 2021

privind actualizarea dispoziției nr.25 din 27.06.2014 privind controlul financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei Comunei Brestovăț, județul Timiș

Având în vedere:

- prevederile Ordonanței Guvernului nr.119/1991, privind auditul intern și controlul financiar-preventiv, aprobată prin Legea nr.310/2002 ;
 - prevederile art.13, alin.(1),(5) și (7) din Legea nr.84/2003, privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.119/1991,
 - prevederile Ordinului nr.923/2014 al Ministerului Finanțelor Publice 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 (republicare 1), publicat în Monitorul oficial nr.28 din 15.01.2016;
 - prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, modificată;
 - prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, modificată;
- În temeiul art. 155 alin (5), lit., e” din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ,

DISPUN :

Art.1. Începând cu data de 01.03.2021, controlul financiar preventiv la Primaria comunei Brestovăț se exercită de către d-l Mocan Dumitru-Laurențiu.

Art.2. Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnarea persoanei împuternicite în acest sens, prin aplicarea sigiliului personal care va cuprinde următoarele informații:

- primăria Brestovăț;
- mențiunea, „Vizat pentru control financiar preventiv propriu”;
- nr. sigiliului (nr. identificare a titularului acesteia);
- data acordării vizei (an, luna, zi);

Art.3.(1) Actele care se supun controlului financiar preventiv vor fi certificate de persoana desemnată, necesitatea și oportunitatea operațiunilor înscrise în documente;

(2) Documentele ce conțin operațiuni supuse Controlului Financiar-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 Financiar Preventiv propriu pentru care nu s-a acordat viza de către persoana împuternicită 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 patrimonial fără semnătură.

(4) Viza de control financiar preventiv se va acorda de către persoana desemnată la art. 1 din prezenta dispoziție, pentru următoarele activități: autorități publice, învățământ, asistență socială, cultură, gospodărire comunală și reparații străzi, activități extrabugetare.

Art.4. Persoana ce exercită controlul financiar preventiv propriu răspunde de legalitatea și eficiența operațiunilor cuprinse în documentele prezentate la viză și informează periodic primarul asupra deficiențelor privind întocmirea și prezentarea acestor documente.

Art.5. În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnatura conducătorului compartimentului de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

Art.6. Persoana în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu, răspunde solitar pentru legalitatea, regularitatea în termenele și limitele angajamentelor bugetare aprobate, în privința operațiunilor pentru care a acordat viza de control financiar preventiv propriu. După efectuarea controlului formal, persoana desemnată înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar 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 angajament.

Art.7. Termenele de verificare a documentelor și acordarea vizei de către persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt următoarele:

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

-3 zile pentru facturi;

Art.8. Operațiunile care se supun în mod obligatoriu controlului financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute în anexa nr. 1 și anexa nr.2 la prezenta dispoziție și vor fi consemnate în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Art.9.-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 întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv **va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv**, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile 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 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 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. Persoana desemnata 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.10. În perioada în care persoana desemnata lipsește din unitate, acest control de va efectua de o alta persoana desemnata de primar.

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

Art.12. Cu ducere la îndeplinire a prevederilor prezentei dispozitii se incredinteaza d-l Mocan Dumitru-Laurențiu.

Art.13. Prezenta dispozitie se comunica de catre secretatul comunei:
-Institutiei Prefectului Judetului Timis.

Primar,
DOBRA EUGEN



conform prevederilor art.243,alin.(1),lit.,a”
din O.U.G.57/2019 privind Codul administrativ,
se avizeaza favorabil
Secretar general Comuna Brestovăț,
Resmeriță Ciprian

Anexa nr.1
la dispoziția nr. 9 din 26.02.2021

cuprinzind documentele care fac obiectul controlului financiar preventiv propriu

Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni 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 anularea titlurilor de încasare,
- 6.-efectuarea de plăți din fonduri publice;
- 7.-efectuarea de încasări în numerar;
- 8.-reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor au devenit necuvenite.
- 9.-vanzarea, angajarea concesiunea sau inchirierea de bunuri din domeniul privat al unitatii administrativ teritoriale;
- 10.-concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau au unității administrativ teritoriale.
- 11.-alte tipuri de operațiuni , stabilite prin ordin al ministrului finantelor;

Anexa nr. 2
la dispoziția nr.9 din 26.02.2021

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 aceluiașicapitol, 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 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.- Ordonanță de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări
- 2.- Ordonanță de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesionare 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 cuvenite 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 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 finanțelor