

**România**  
**Județul Vâlcea**  
**Comuna Cernișoara**  
**Primar**  
**Legislatia a VI-a**

## **DISPOZIȚIA Nr. 353**

**Privind:**  
**Exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Cernișoara ,județul Vâlcea.**

Primarul Comunei Cernișoara , Judetul Valcea ,Ionescu Mihai ;

Având în vedere:

-referatul nr. 6750 din 20.10.2015 , prin care se propune emiterea unei dispoziții privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu al Primăriei comunei Cernișoara ;

-prevederile Ordonantei Guvernului nr.119/1991,privind auditul intern si controlul financiar-preventiv,aprobata prin Legea nr.310/2002 ;

-prevederile art.13,alin.(1),(5) si (7) din Legea nr.84/2003,privind modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.119/1991,

-prevederile Anexei nr. 1 pct.B alin (4),(5) si (6) Anexa nr. 8, Cap. 2 si 3 alin (6) lit,,a,, din Ordinul nr. 522 din 16.04.2003 al Ministerului Finantelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;

-prevederile Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-prevederile Legii nr. 500/2002 privind finantele publice cu modificările și completările ulterioare.;

In temeiul art. 68 alin (2) din Legea nr.215/2001 privind administratia publica locala, republicată, cu modificările și completările ulterioare .

## **DISPUN :**

### **Art.1.**

Începând cu data de 30.10.2015 controlul financiar preventiv la Primaria comunei Cernișoara se exercita de către doamna Matei Maria – consilier impozite și taxe , în calitate de functionar public în aparatul de specialitate al Primarului comunei Cernișoara ;

### **Art.2.**

Se menține sporul acordat doamnei Matei Maria pentru exercitarea controlul financiar preventiv propriu , inclus în salariul brut de bază .

### **Art.3.**

Viza de control financiar preventiv propriu se exercita prin semnarea persoanei imputernicite în acest sens, prin aplicarea sigiliului personal care va cuprinde următoarele informatii:

- Primăria Cernișoara ;
- mentiunea,,Vizat control financiar preventiv“;
- nr. sigiliului(nr.identificare a titularului acesteia);
- data acordarii vizei(an,luna,zi);

### **Art.4.**

(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 inregistrate în contabilitate, ci vor fi evidentiatae distinct.Se interzice emiterea de comenzi,încheierea de contracte sau alte acte cu caracter partimonial fara semnatura.

(4) Viza de control financiar preventiv se va acorda de catre persoana desemnata la art. 1 din prezenta dispozitie, pentru urmatoarele activitati:autoritati publice,invatamint,asistenta sociala,cultura,gospodarire comunala si reparatii strazi,activitati extrabugetare.

### **Art.5.**

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 intocmirea si prezentarea acestor documente.

### **Art.6.**

In 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.7.**

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.8.**

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.9.**

Operațiunile care se supun în mod obligatoriu controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevazute 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.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 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 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 Cernișoara, județul Vâlcea .

**Art.12.**

Cu ducere la îndeplinire a prevederilor prezentei dispozitii de incredinteaza doamna Matei Maria .

**Art.13.**

(1) Prezenta dispoziție poate fi contestată la primarul localității Cernișoara , în termen de 30 zile de la data luării la cunoștință a actului administrativ , la sediul ordonatorului de credite.

(2) Împotriva răspunsului la contestație persoana nemulțumita se poate adresa instanței de contencios administrativ, in termen de 30 de zile de la data comunicării soluționării contestației

**Art.14**

Prezenta dispozitie se comunica de catre secretatul comunei:Instituției Prefectului - Judetului Vâlcea , primarului localități și doamnei Matei Maria.

**Cernisoara  
30.10.2015**



**Vizat pentru legalitate  
Secretar,  
Negricea Vicentiu**

**România  
Județul Vâlcea  
Comuna Cernisoara  
Primar  
Legislatia a VI-a**

**Anexa nr.1 la dispoziția nr. 353 din 30.10. 2015**

**A N E X A**

**cuprinzând 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 incasati in numrar;
- 8.-reducerea,eșalonarea sau anulara 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;



**Cernișoara  
30.10.2015**

**Vizat pentru legalitate  
Secretar,  
Negricea Vicențiu**

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name "Negricea Vicențiu" mentioned in the text above.

**România**  
**Județul Vâlcea**  
**Comuna Cernișoara**  
**Primar**  
**Legislatia a VI-a**

**Anexa nr. 2 la dispoziția Nr. 353 din 30.10. 2015**

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

Sunt supuse controlului financiar preventiv proiectele de operatiuni 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 clasificației bugetare
  - între subdiviziuni ale clasificației bugetare în cadrul aceluiaș 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 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 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 cu caracter specific

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

**Cernișoara**  
**30.10.2015**

**Primar,**  
**Ionescu Mihai**



**Vizat pentru legalitate**  
**Secretar,**  
**Negricea Vicentiu**