

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BUNESTI-AVERESTI
PRIMAR

DISPOZIȚIA Nr. 190/2020

**privind reorganizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, în cadrul Primăriei
comunei Bunesti-Averesti, județul Vaslui**

Având în vedere referatul nr. 2603 din 30. 10. 2020 privind reorganizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, în cadrul Primăriei comunei Bunesti-Averesti, județul Vaslui;

În conformitate cu:

-Ordonanța Guvernului nr. 119/ 31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată în temeiul art.III din Legea nr.84/2003 publicată în M.Of. nr.195/26.03.2003 , modificată și completată ulterior;

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 522/16.04.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

-Legea nr. 500/11.07.2002 privind finanțele publice și Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată în temeiul art.II din OUG nr.102/2007 publicată în M.Of. nr.689/10.10.2007 , aprobată cu modificări prin Legea nr.86/2008, publicată în M.Of. nr.292/15.04.2008;

- art. 15 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

în temeiul dispozițiilor art. 155 alin. (1) lit. c și e, alin. (4) lit. c, alin. (5) lit. e și ale art. 196 alin. (1) lit. b din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

TĂRĂGAN VASILE, PRIMARUL COMUNEI BUNEȘTI-AVEREȘTI,

DISPUN:

Art. 1. Începând cu data de 31. 10. 2020 controlul financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Bunesti-Averesti , județul Vaslui, se exercită de către domnul Spîneșteanu Cristinel Silviu, Consilier în cadrul cabinetului primarului comunei Bunești-Averești, prin viza de control financiar preventiv.

Art. 2. Operațiunile supuse controlului financiar preventiv sunt prevăzute în anexa ce face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art. 3. Controlul financiar preventiv propriu constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acesteia, potrivit pct.1.2. din O.M.F. nr.522/16.04.2003, din punct de vedere al legalității, regularității și încadrării în limitele angajamentelor bugetare stabilite potrivit legii.

Art. 15. Operațiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a ordonatorului de credite, cu excepția cazurilor în care refuzul de viză se datorează depășirii creditelor bugetare și /sau de angajament .

Art. 16. Efectuarea pe proprie răspundere a operațiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se va face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul instituției iar o copie de pe actul de decizie va fi transmisă persoanei care a refuzat viza .

Art. 17. Persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv , va informa de îndată Curtea de Conturi asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă și de pe motivația refuzului de viză .

Art.18. Pentru activitatea desfășurată, persoana nominalizată să exercite activitatea de control financiar preventiv, pe perioada de exercitare a acesteia, beneficiază de o majorare a salariului de bază cu 10%.

Art.19. Prezenta dispoziție abrogă prevederile Dispoziției nr. 2 din 25. 06. 2016.

Art. 20. Cu ducerea la îndeplinire a prezentei dispoziții răspunde d-l Spîneșteanu Cristinel Silviu, Consilier personal al primarului comunei Bunești-Averești.

Art. 21. Prezenta dispoziție se comunică persoanei desemnate la art. 1, Compartimentelor de specialitate din cadrul primăriei Bunești-Averesti și Instituției Prefectului Județul Vaslui, în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate , prin grija secretarului comunei Bunești-Averesti .

Bunești-Averești: 30 octombrie 2020

Contrasemnează,

PRIMAR,

Secretar general al comunei Bunești-Averești

TĂRĂGAN VASILE

DANIELA PĂDINEANU



CADRUL GENERAL
al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv

A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1) - <u>Legea nr. 189/1998</u> (2) -O.G. nr. 119/1999 (3) - Legile bugetare anuale - Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe baza de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator; - solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	<u>Se verifică:</u> - încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției bugetare; - dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate; - dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate de Guvern; - existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicita deschiderea de credite 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.	- Legea nr. 500/2002 (1) - Legea nr. 189/1998 (2) - O.G. nr. 119/1999 (3) - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	Se verifică: - dacă virarea de credite nu contravine prevederilor Legii finanțelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare; - existența de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar, a capitolului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare de la care se disponibilizează, respectiv a capitolului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.
5	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	- Legea nr. 500/2002 (1) I- Legea nr. 189/1998 (2) - O.G. nr. 119/1999 (3) - Legile bugetare anuale	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	Se verifică: - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.

	entitatea publică este concesionar sau chiriaș	- Legea nr. 500/2002 (1) - Legea nr. 189/1998 (2) - Legea nr. 213/1998 (16) - Legea nr. 22/2007 (11) - HG nr. 168/2007 - O.G. nr. 119/1999 (3) - O.U.G. nr. 60/2001 (4) - H.G. nr. 461/2001 (9) - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a concesionării sau închirierii; - documente specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesionarea sau închirierea; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - existența avizului compartimentului juridic.
3	Actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural-științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	- Legea nr. 500/2002 (1) - Legea nr. 189/1998 (2) - O.G. nr. 119/1999 (3) - O.G. nr. 80/2001 (19) - H.G. nr. 552/1991 (20) - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific; - documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; - încadrarea valorii devizului / categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; - existența avizului compartimentului juridic.
4	Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	- Legea nr. 500/2002 (1) - Legea nr. 189/1998 (2) - O.G. nr. 119/1999 (3) - O.U.G. nr. 144/2001 (27) - H.G. nr. 518/1995 (24) - H.G. nr. 478/2001 (25) - H.G. nr. 189/2001 (26) - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare a deplasării în străinătate; - documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; - nota mandat privind deplasarea.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, (diurnă, alte cheltuieli); - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
5	Actul intern de decizie privind delegarea sau	- Legea nr. 500/2002 (1)	- nota de fundamentare a delegării / detașării; - acceptul scris al	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor

8	Contract de parteneriat public-privat	- <u>Legea nr. 500/2002</u> (1) - <u>Legea nr. 189/1998</u> (2) - <u>O.G. nr. 119/1999</u> (3) - <u>Legea nr. 213/1998</u> (16) - <u>Legea nr. 33/1994</u> (35) - <u>O.G. nr. 16/2002</u> (33) - <u>H.G. nr. 621/2002</u> (34) - Alte acte normative specifice	- ordinul / decizia de numire a comisiilor de negociere; - studiul de fezabilitate; - proces verbal de negociere; - decizia cuprinzând lista investitorilor ierarhizați; - comunicarea deciziei către investitori; - contestații și răspunsurile la contestații; - acordul părților privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei alte forme de asociere între acestea.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament; - respectarea regularității specifice contractului de parteneriat public-privat ; - stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ existent; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar; - existența avizului compartimentului juridic.
---	---------------------------------------	---	--	---

*) Documentul supus controlului financiar preventiv va fi însoțit, după caz, de o "Propunere de angajare a unei cheltuieli" și/sau de un "Angajament bugetar individual/global", întocmite conform anexei nr. 1 și, respectiv, anexei nr. 2 la "Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plată cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale", aprobate prin Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002 emis de ministrul finanțelor publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 37 din data de 23 ianuarie 2003.

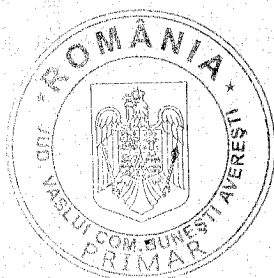
2	Ordonanțare de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	- <u>Legea nr. 500/2002 (1)</u> - <u>Legea nr. 189/1998 (2)</u> - Legile bugetare anuale - <u>O.G. nr. 22/2002 (41)</u> - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul de concesiune sau de închiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat.	<u>Se verifică:</u> - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.
3	Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare	- <u>Legea nr. 500/2002 (1)</u> - <u>Legea nr. 189/1998 (2)</u> - <u>O.G. nr. 119/1999 (3)</u> - Alte acte normative specifice	- actul de donație sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comandă etc); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	<u>Se verifică:</u> - dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmitatori; - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; - concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; - încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.

4	Ordonanțare de plată privind	- <u>Decretul nr. 209/1976 (43)</u>	- nota de fundamentare;	<u>Se verifică:</u> - concordanța
---	------------------------------	-------------------------------------	-------------------------	--

r. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului financiar preventiv
0	1	2	3	4
1	Contract de concesiune / închiriere (entitatea publică este concedent / titular al dreptului de proprietate)	- Legea nr. 500/2002 (1) - Legea nr. 189/1998 (2) - Legea nr. 22/2007 (17) - O.G. nr. 119/1999 (3) - Legea nr. 213/1998 (6) - H.G. nr. 216/1999 (50) - Actul normativ de aprobare a concesiunii / închirierii	- studiul de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentația licitației; - documentația procedurii de negociere directă.	Se verifică: - încadrarea obiectului contractului în lista cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate / închiriate; - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației/ negocierii directe; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; - existența avizului compartimentului juridic.
2	Proces verbal de predare primire având ca obiect transferul bunului fără plată	- O.G. nr. 19/1995 (51) - O.G. nr. 119/1999 (3) - H.G. nr. 841/1995 (52) - Alte acte normative specifice	- referatul de disponibilizare; - adresele către/de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibilizat.	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; - existența avizului compartimentului juridic.
3	Contract de vânzare / cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)	- Legea nr. 500/2002 (1) - Legea nr. 189/1998 (2) - O.G. nr. 119/1999 (3) - O.G. nr. 19/1995 (51) - H.G. nr. 841/1995 (52)	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a comisiei de evaluare; - raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; - documentația licitației cu strigare.	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; - existența avizului compartimentului juridic.

4	de donație, în care entitatea are a de donatar	Actul publică calitate	Legea nr. 500/2002 (1) Codul civil (art. 800 și următoarele) Decretul nr. 478/1954 (23) - O.G. nr. 119/1999 (3)	- nota de fundamentare a actului de donație.	Se verifică: - regimul juridic al bunului / obiectul bunurilor care fac obiectul donației; - dacă bunul / bunurile respective sunt grevate de datorii; - existența avizului compartimentului juridic
5	îișia de e către casierie	Dispoz încasar	Decretul nr. 209/1976 (43) - O.G. nr. 119/1999(3) - Alte acte normative specifice	- decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; - decizia de imputație; - alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane.	Se verifică: - aprobarea de către conducătorul entității publice a decontului de cheltuieli; - modul de calcul al sumei ce urmează a fi încasată; - dacă dispoziția de încasare este întocmită pentru suma ce urmează a fi încasată.

PRIMAR,
TĂRĂGAN VASILE



Contrasemnează,
Secretar general al comunei Bunești-Averesti
DANIELA PĂDINEANU