



## DISPOZIȚIA Nr. 6 / 13.01.2020

### Cu privire la exercitarea Controlului Financiar Preventiv de personalul din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Fârliug jud. Caraș-Severin”

**Jr.Borduz Ioan, primarul Comunei Fârliug, județul Caraș -Severin.**

#### Având în vedere:

- Referatul de specialitate cu nr.3364 /1/ din 15.11.2019 întocmit de secretarul comunei ;

#### În conformitate cu prevederile:

- Ordonantei cu nr 119/1999, privind controlul intern si controlul financiar preventiv;
- Ordinului 923/2014 republicat 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.
- Legii nr 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice;

În temeiul art.154, alin.(1), coroborat cu art.196 alin.(1), lit.(a), din O.U.G 57 / 2019 privind Codul Administrativ ;

### D I S P U N :

**Art. 1.** Controlul financiar preventiv are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar putea prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

**1.1.** Vor face obiectul controlului financiar preventiv operațiunile care vizează, în principal:

- angajamentele legale și angajamentele bugetare
- deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni a clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- ordonanțarea cheltuielilor;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare;
- concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- alte categorii de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

**1.2.** Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței . Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale și nici verificarea operațiunilor deja efectuate.

**1.3.** Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

- respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);
- încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

**1.4.** Controlul financiar preventiv al operațiunilor se exercită pe baza actelor și/sau a documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității, de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente.

**Art. 2.** Controlul financiar preventiv propriu se va exercita începând **cu data de 20.01.2020 de către d-l GAL FRANCISC REMUS**, pentru care i se acorda un spor în cuantum de **10 % din salariul de bază**.

**2.1.** Viza de control financiar preventiv se exercita prin semnatura persoanei desemnate si prin aplicarea sigiliului care va cuprinde urmatoarele informatii :

- Denumirea institutiei publice
- Mentiunea – Vizat –control financiar preventiv .
- Elementele de identificare – nume , prenume si data acordarii vizei ( an , luna , zi ) .

**2.2.** Documentele prezentate la viza se inscriu in registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

**2.3.** Termenul in care se acorda /refuza viza de control financiar preventiv este de cinci zile lucratoare .

**Art. 3.** Proiectele de angajamente legale se prezinta pentru viza de Control financiar preventiv impreuna cu o propunere de angajare a unei cheltuieli .

**3.1.** Proiectele de angajamente bugetare se prezinta pentru viza de control financiar preventiv impreuna cu o propunere de angajament bugetar .

**3.2.** Proiectele de ordonantare de plata a cheltuielilor se prezinta pentru viza de control financiar preventiv impreuna cu o propunere de ordonantare de plata .

**Art. 4.** In vederea acordarii vizei de control financiar preventiv documentele care privesc operatiuni asupra carora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanei desemnate cu exercitarea acestuia de catre ordonatorul de credite sau de catre compartimentele de specialitate care initiaza operatiunea .

**4.1.** In vederea acordarii vizei de control financiar preventiv documentele care privesc operatiuni asupra carora este obligatorie exercitarea controlului financiar preventiv se transmit persoanei desemnate cu exercitarea acestuia de catre ordonatorul de credite sau de catre compartimentele de specialitate care initiaza operatiunea.

**4.2.** Documentele vor fi prezentate la viza insotite de note justificative ( de fundamenatare sau de oportunitate ) dupa ce au fost inregistrate si datate in registrele de evidenta a documentelor de la compartimentele respective sau in registrul general dupa caz .

**4.3.** Persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv va prelua documentele si le va verifica formal cu privire la:

- a) Complectarea documentelor in concordant cu continutul acestora.
- b) Existenta semnaturilor persoanelor autorizate .
- c) Existenta documentelor justificative .
- d) Daca nu sunt respectate cerintele aliniatului 3 documentele se restituie emitentului precizandu-se in scris motivele restituirii .
- e) Dupa efectuarea controlului formal documentele se inregistreaza in registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv , si trece la verificarea de fond , prin parcurgerea conditiilor de de verificare stabilite in anexa la prezenta dispozitie, precum si a conditiilor stabilite la art 3 .
- f) Cadrul legal va fi actualizat cu alte acte normative specific, precum si cu cele care vor completa si modifica legislatia existenta , astfel incat acesta sa cuprinda totalitatea reglementarilor legale pentru operatiunea in cauza la data efectuarii acesteia .
- g) In cazuri deosebite , pentru edificarea persoanei imputernicite cu exercitarea controlului financiar preventiv poate solicita si alte documente justificative , precum si , in mod expres , avizul compartimentelor de specialitate .
- h) Daca in urma verificarii documentele prezentate corespund cerintelor controlului financiar preventiv, persoana imputernicita acorda viza prin aplicarea sigiliului si a semnaturii . Sigiliul urmeaza sa fie aplicat intr-un loc vizibil , pe exemplarul documentului care va fi arhivat .
- i) Documentele vizate si actele justificative ce le-au insotit sunt arhivate si pastrate in cadrul

compartimentului contabilitate, iar la sfarsitul anului se predau pentru a fi pastrate in Arhiva Primariei - Contabilitate.

- j) Ordonatorul de credite raspunde pentru corectitudinea, realitatea, regularitatea si legalitatea operatiunilor ale caror documente justificative le-a certificat si le-a prezentat pentru avizare. Obtinerea vizei de control financiar preventiv fara documentele justificative sau pe documentele care cuprind date nereale si/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu-l exonereaza de raspundere pe Ordonatorul de credite, acesta raspunde in mod direct pentru legalitatea, regularitatea si incadrarea in limitele angajamentelor bugetare aprobate, in ceea ce priveste operatiunile pentru care a solicitat viza de control financiar preventiv, precum si pentru faptul prezentării unor documente sau date neconforme in vederea obtinerii vizei de control financiar.
- k) Daca in urma verificarii se constata ca operatiunile nu intrunesc conditiile de legalitate , regularitate sau dupa caz de incadrare in limitele si destinatiile creditelor bugetare si/sau de angajament , persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv va refuza motivate , in scris , acordarea vizei de control financiar preventiv , consemnad acest fapt in registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv . La refuzul de viza se va anexa si un exemplar al listei de verificare cu indicarea elementelor din lista ale caror cerinte nu sunt indeplinite .
- l) Refuzul de viza , insotit de catre actele justificative , va fi adus la cunostinta ordonatorului de credite , iar celelalte documente se vor restitui , sub semnatura , compartimentelor de specialitate care au initiat operatiunea .
- m) Cu exceptia cazurilor in care refuzul de viza se datoreaza depasirii creditelor bugetare si/sau de angajament , operatiunile refuzate la viza se pot efectua pe propria raspundere a ordonatorului de credite printr-un act de decizie interna. O copie dupa actul de decizie interna va fi transmis persoanei care a refuzat viza .
- n) Persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv va informa Curtea de Conturi si directia Finantelor publice asupra operatiunilor refuzate la viza si efectuate pe propria raspundere de ordonatorul de credite .
- o) Informarea Curtii de Conturi se va face cu ocazia controalelor de descarcare de gestiune sau a ltor controale ce intra in competent sa.

**Art. 5.** Prezenta Dispozitie se va aplica incepand **cu data de 20.01.2020** si cu aceeași data se revoca orice alte prevederi contrare prezentei dispoziții **inclusiv dispoziția cu nr.191 din 19.11.2019;**

**Art. 6.** Prezenta Dispozitie se va comunica catre :

- Institutia Prefectului – jud. Caraș-Severin, Primarului comunei Fârliug.
- Compartiment Contabilitate, D.lui GAL Francisc Remus.

**Art. 7.** Prezenta dispoziție poate fi contestată în termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Caraș-Severin, cu respectarea procedurii prealabile.

**Art. 8.** Prezenta dispoziție se comunică potrivit O.U.G.57 /2019 privind Codul Administrativ:

- Instituției Prefectului județului Caraș – Severin;
- Persoanelor nominalizate la art.a prezentei dispoziții;

**Art. 9.** Dispoziția se aduce la cunoștință publică prin afișarea la avizierul instituție, la sediul primăriei comunei Fârliug, și publicarea pe pagina de internet [www.comuna-firliug.ro](http://www.comuna-firliug.ro).

**Primar**  
**Jr.BORDUZ Ioan**

**Secretar**  
**GAL Francisc Remus**