

ROMÂNIA
JUDEȚUL VÂLCEA
COMUNA ALUNU
PRIMAR,

DISPOZIȚIA NR. 184

privind:

exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Alunu, Jud. Vâlcea.

Primarul comunei Alunu, Județul Vâlcea, Birăruți Cristian ;

Având în vedere referatul nr. 7506 din 19.05.2021, întocmit de d-na Ungureanu Eugenia, prin care se propune actualizarea dispozițiilor privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu al Primăriei comunei Alunu, Județul Vâlcea, menționate în Dispoziția primarului nr. 149/04.05.2012, privitoare la reorganizarea controlului financiar preventiv ;

În conformitate cu :

-Ordonanța Guvernului nr.119/1999, privind auditul intern si controlul financiar-preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare ;

-Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 923 din 11 iulie 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, cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv cele aduse prin Ordinul nr. 103/2019 din 16 ianuarie 2019;

În temeiul art 196 alin (1), lit. b) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, emite următoarea:

DISPOZIȚIE

Art.1. Incepînd cu data de 19.05.2021 se actualizeaza Dispoziția primarului nr. 149 din 04.05.2017 privind reorganizarea controlului financiar preventiv, în cadrul Primăriei comunei Alunu, Județul Vâlcea.

Art.2. Persoana desemnata sa exercite controlul financiar propriu în cadrul Primăriei comunei Alunu este d-na Ungureanu Eugenia – inspector superior, care beneficiaza de un spor de 10% începînd cu data de 27.03.2017 ;

Art.3. Viza de control financiar preventiv propriu se exercita prin semnarea persoanei împuternicite în acest sens, prin aplicarea sigiliului personal care va cuprinde urmatoarele informatii:

-COM. ALUNU, JUD.VÂLCEA;

-mentiunea,„CONTROL FINANCIAR PREVENTIV”;

-Data _____ Semnatura _____

Art.4.(1) Actele care se supun controlului financiar preventiv vor fi certificate de persoana desemnata, care va verifica necesitatea si oportunitatea operatiunilor înscrise 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 împuternicita a instituției si nu s-a cerut aprobarea efectuării de catre conducatorul unitatii, nu vor fi înregistrate în contabilitate, ci vor fi evidentiatae distinct. Se interzice încheierea de contracte sau alte acte cu caracter patrimonial fara semnatura.

(4) Viza de control financiar preventiv se va acorda de catre persoana desemnata la art. 2 din prezenta decizie, pentru toate activitatile desfasurate in cadrul institutiei, inclusiv deschiderile de credite pentru activitatea de invatamant.

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 aprobate, 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 prezentate la viza de control financiar 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 împuternicita să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt urmatoarele:

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

-3 zile pentru facturi;

Art.9. Operatiunile care se supun în mod obligatoriu controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevazute în **anexa nr. 1** la prezenta dispozitie si vor fi consemnate in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv

Art.10.-1. Persoana desemnata sa exercite controlul financiar preventiv, in procesul de certificare, raspunde de existenta tuturor elementelor cuprinse in listele de verificare/check lists mentionate în **anexa nr. 2**. 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 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.In perioada în care persoana desemnata lipseste din instituție, acest control se va efectua de către d-na Avrănescu Mihaela.

Art.11.-Cu data emiterii prezentei dispozitii se abroga mentiunile celorlalte dispozitii privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primariei comunei Alunu județul Valcea.

Art.12.Cu ducere la îndeplinire a prevederilor prezentei dispozitii de incredinteaza d-na Ungureanu Eugenia.

Art.13.Prezenta dispozitie se va comunica : Instituției Prefetului-Județul Vâlcea, Compartimentului Contabilitate și Inspecție Fiscală și d-nei Ungureanu Eugenia.

Alunu la:

19.05.2021

Primar,
Birăruți Cristian



Contrasemnează,
Secretar general,
Boeangiu Luminița

4

C

C