

ROMÂNIA
JUDEȚUL SUCEAVA
COMUNA CALAFINDEȘTI
PRIMAR

DISPOZIȚIA nr. 202 din 20.12.2023
privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul
Primăriei comunei Calafindești , județul Suceava

Frincu Adrian- primar al comunei Calafindești, județul Suceava;

Avand în vedere:

- raportul compartimentului de specialitate prin care se propune emiterea unei dispoziții privind reorganizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu al Primăriei comunei Calafindești înregistra sub nr. 8423 din 20.12.2023;
- prevederile Legii nr.672/2002, privind auditul intern;
- prevederile Ordiului nr.2332/2017 din 30 august 2017 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 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;
- prevederile art. 15 din Legea nr. 153/2017;
- prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice.

În temeiul prevederilor art. 154, art. 155 alin. (5), lit. e) și art. 196 alin. (1), lit. b) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

DISPUN:

Art. 1. (1) Controlul financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Calafindești, se exercita de către doamna **Ciobanu Mirela Carmen – referent** în cadrul, în cadrul compartimentului financiar contabil din aparatul de specialitate al primarului Comunei Calafindești.

(2) În perioada efectuării concediului de odihnă, concediului medical, sau a imposibilității faptice ori juridice de exercitare a controlului preventiv de către titularul vizei, controlul financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Calafindești, va fi exercitat de doamna **Cucu Ana Florentina – secretar general al comunei Calafindești**.

Art.2. Persoana desemnata sa exercite controlul financiar propriu beneficiaza de un spor pentru complexitatea muncii de 10 % aplicat la salariul de baza lunar.

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

- Primaria comunei Calafindești;
- Mențiunea: *Vizat pentru control financiar preventiv propriu;*
- nr. sigiliului (nr. identificare a titularului acesteia);

Art.4. (1). 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.

(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 efectuarii de catre conducatorul unitatii, nu vor fi inregistrate în contabilitate, ci vor fi evidentiate distinct. Se interzice emiterea de comenzi, 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.1 din prezenta dispozitie, pentru urmatoarele activitati: autoritati publice, învatamint, asistenta sociala, cultura, gospodarie comunală, 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 întocmirea și prezentarea acestor documente.

Art.6. 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 semnătura conducătorului compartimentului de specialitate care inițiază operațiunea respectivă.

Art.7. Persoana în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu, răspunde solidar 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.8. 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.9. Operațiunile care se supun în mod obligatoriu controlului financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute în legislația în vigoare 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 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 și după caz, compartimentului de audit public intern respectiv controlorului delegat.

5. Persoanele desemnate 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.11. Cu data emiterii prezentei dispoziții se abroga alte dispoziții anterioare privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Calafindești.

Art.12. Secretarul comunei Calafindești va comunica prezenta dispoziție instituțiilor și persoanelor interesate.

**PRIMAR
FRINCU ADRIAN**



**Contrasemnează,
Secretar general al comunei,
CUCU Ana Florentina**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Cucu Ana Florentina", written below the typed name.

**Calafindești, la 20.12.2023
Nr.202**