

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL SUCEAVA**  
**COMUNA IZVOARELE SUCEVEI**  
**PRIMAR**

**DISPOZIȚIE**

nr.30 din 22.03.2019

privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei  
comunei Izvoarele Sucevei, județul Suceava

Avand în vedere:

- raportul compartimentului de specialitate înregistrat sub nr. 1875/22.03.2019, prin care se propune emiterea unei dispoziții privind reorganizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu al Primăriei comunei Izvoarele Sucevei;
- prevederile legii nr.672/2002, privind auditul intern, rep.;
- 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;

In temeiul art.68 alin.(2), art.72, din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicata, cu modificările și completările ulterioare,

Mechno Mihail, Primarul comunei Izvoarele Sucevei, județul Suceava,

**DISPUNE:**

**Art. 1.** Incepând cu data de 01 martie 2019 controlul financiar preventiv propriu la Primaria comunei Izvoarele Sucevei, se exercita de către doamna Gramadă Ancuta - inspector IA, în cadrul compartimentului financiar contabil.

**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 următoarele informații:

- Primaria comunei Izvoarele Sucevei;
- 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 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 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 comunala, 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 solidar 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 prezentata 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 destinația 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.** Operatiunile care se supun în mod obligatoriu controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevazute în legislatia in vigoare si vor fi consemnate în Registrul privind operatiunile 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, 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 operatiunile 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 căru/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. 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.

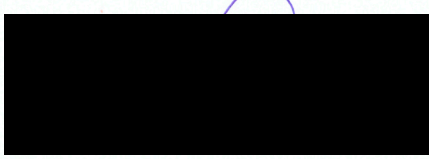
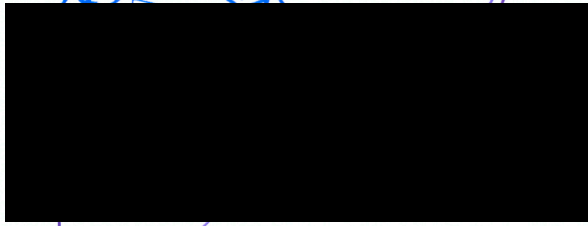
**Art.11.** In perioada în care persoana desemnata lipseste din unitate, acest control se va efectua de o alta persoana desemnata de primar.

**Art.12.** Cu data emiterii prezentei dispozitii se abroga alte dispozitii anterioare privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primariei comunei Izvoarele Sucevei.

**Art.12.** Cu ducere la îndeplinire a prevederilor prezentei dispozitii de încredințarea Viceprimarul comunei și personalul de specialitate.

**Art.13.** Secretarul comunei Izvoarele Sucevei va comunica prezenta dispozitie institutiilor și persoanelor interesate.

ROMÂNIA



e,