

PRIMARIA MUNICIPIULUI BUCURESTI

DISPOZITIE

privind organizarea controlului financiar preventiv propriu

In baza prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata;

In conformitate cu Ordonanta nr. 119/1999 privind auditul intern si controlul financiar preventiv cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul ministrului finantelor publice nr. 123/06.02.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar preventiv propriu;

In temeiul art. 68 alin. 1 litera f si art. 71 alin. 1 din Legea administratiei publice locale nr.215/2001, modificata si completata;

PRIMARUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCURESTI

DISPUNE:

Art. 1. Controlul financiar preventiv propriu al Primariei Municipiului Bucuresti se organizeaza si se exercita in conformitate cu Normele metodologice proprii prevazute in Anexa nr. 1;

Art. 2. Cadrul propriu al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv propriu prevazut in Anexa nr. 2;

Art. 3. Controlul financiar preventiv propriu se exercita de catre directorul financiar contabil si de catre persoanele imputernicite in acest sens conform Anexelor nr. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 si 3.5.

Art. 4. Documentele prezentate pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu se inscriu în “Registrul proiectelor de operatiuni prevazute sa fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu”, conform modelului din Anexa nr. 4.

Art. 5. Refuzul de viza se va emite conform modelelor cuprinse in Anexa nr. 5;

Art. 6. Conducatorii compartimentelor de specialitate autorizati pentru certificarea realitatii, regularitatii si legalitatii operatiunilor din documentele emise, sunt cei prevazuti in Anexa nr. 6;

Art. 7. Viza de control financiar preventiv se va acorda de catre persoanele imputernicite pe baza de semnatura (si aplicarea sigilului personal) in termen de 1 zi lucratoare de la depunerea documentelor respective, dar nu mai mult de 15 zile lucratoare in cazul operatiunilor care implica o documentare complexa;

Specimenele de semnaturi si numerele sigiliilor personale ale persoanelor imputernicite cu exercitarea controlului financiar preventiv sunt prevazute in Anexa nr. 7;

Art. 8. Anexele 1-7 fac parte integranta din prezenta dispozitie;

Art. 9. Incepand cu data dispozitiei, orice alte documente interne eliberate in acest sens isi inceteaza valabilitatea.

Art. 10. Persoanele nominalizate vor aduce la indeplinire prevederile prezentei dispozitii si vor raspunde de mandatul incredintat prin aceasta.

PRIMAR GENERAL,

Traian Basescu

SECRETAR GENERAL

AL MUNICIPIULUI BUCURESTI

DUMITRU STANESCU

Bucuresti,

Nr. 1401/16.12.2002

la dispozitia nr. 1401/16.12.20002

NORME METODOLOGICE

privind cadrul general al atributiilor si exercitarii

controlului financiar preventiv propriu al

Primariei Municipiului Bucuresti

In temeiul Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind auditul intern si controlul financiar preventiv, cu modificarile ulterioare, se emit urmatoarele norme metodologice interne:

1. **Continutul controlului financiar preventiv propriu la Primaria Municipiului Bucuresti**

Controlul financiar preventiv propriu consta in verificarea sistematica a proiectelor de operatiuni care fac obiectul acestuia, potrivit anexei nr. 2 la prezentele metodologice, din punctul de vedere al :

- a) **legalitatii** – operatiunea trebuie sa respecte toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii sale;
- b) **regularitatii** - operatiunea trebuie sa respecte sub toate aspectele ansamblul principiilor si regulilor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriei de operatiuni din care face parte;
- c) **incadrarii** in limitele angajamentelor bugetare stabilite potrivit legii.

Obiectivele si continutul controlului exercitat se detaileaza in coloana a 4-a a anexei nr. 1 la prezentele norme

metodologice.

2. Organizarea controlului financiar preventiv propriu

2.1. Primaria Municipiului Bucuresti isi organizeaza controlul financiar preventiv propriu in cadrul Directiei financiar contabilitate.

2.2. Controlul financiar preventiv propriu se exercita de catre directorul Directiei Financiar Contabilitate. In functie de volumul si de complexitatea activitatii, directorul Directiei Financiar Contabilitate poate imputernici – precizand limitele imputernicirii, conform modelului prezentat in anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice – cu aprobarea ordonatorului principal de credite, si alte persoane in subordine care sa exercite controlul financiar preventiv propriu.

2.3. Viza de control financiar preventiv propriu se exercita prin semnatura persoanei imputernicite in acest sens sau a inlocuitorului desemnat, precum si prin aplicarea sigiliului personal.

Sigiliul va cuprinde urmatoarele informatii:

- denumirea institutiei;
- mentiunea "Vizat pentru control financiar preventiv propriu";
- numarul sigiliului (cel de identificare a titularului acestuia);
- elementele de identificare a datei acordarii vizei (an,luna,zi).

2.4. Documentele prezentate la viza se inscriu in Registrul proiectelor de operatiuni prevazute sa fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu. Modelul registrului este prezentat in anexa nr. 4 la dispozitia Primarului.

3. Procedura de control

3.1. In vederea acordarii vizei de control financiar preventiv propriu proiectele de operatiuni emise de compartimentele de specialitate si insotite de documentele justificative corespunzatoare se transmit, la Directia financiar contabilitate, persoanei imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv propriu.

3.2. Proiectele de operatiuni vor fi prezentate la viza insotite de note justificative (de fundamentare sau de oportunitate), prevazute in coloana a 3-a din anexa nr. 2 la dispozitia ordonatorului principal de credite, ca vor cuprinde in mod obligatoriu si urmatoarele mentiuni: sintagma "certificat in privinta realitatii, regularitatii, si legalitatii", numele in clar, data si semnaturile conducatorilor compartimentelor de

specialitate. De asemenea, proiectele de operatiuni trebuie inregistrate de evidente a documentelor de la compartimentele respective.

3.3. Proiectele de operatiuni vor fi inregistrate in Registrul proiectelor de operatiuni prevazute sa fie prezentate la viza de control financiar preventiv propriu, in conformitate cu cerintele coloanelor 1-6 din anexa nr. 4 la Dispozitia Primarului.

3.4. Persoana imputernicita cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu va prelua documentele si le va verifica formal cu privire la:

- cuprinderea in "Cadrul propriu al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv propriu" a operatiunii prezentata la viza;

- completarea documentelor in stricta concordanta cu rubricile acestora;

- existenta semnaturilor persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate;

- existenta documentelor justificative solicitate conform anexei nr. 2 la Dispozitia Primarului

3.5. Daca nu sunt respectate cerintele pt. 3.4, documentele se restituie emitentului, iar in coloana a 11-a din anexa nr. 4 la dispozitie se va mentiona "Restituit", urmat de motivele returnarii.

3.6. Dupa efectuarea controlului formal, persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv trece la verificarea de fond, prin parcurgerea conditiilor de verificare stabilite in anexa nr. 2 la Dispozitia Primarului, precum si a cerintelor stabilite la pct. 1.

Cadrul legal prevazut in coloana a 2-a din anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice va fi actualizat cu acte normative specifice, 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.

3.7. In cazuri deosebite, pentru edificare, persoana imputernicita cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu poate solicita si alte documente justificative, precum si, in mod expres, avizul compartimentului juridic.

3.8. Daca in urma verificarii, documentele prezentate corespund cerintelor controlului financiar preventiv propriu, persoana imputernicita acorda viza prin aplicarea sigiliului personal si a semnaturii. Sigiliul urmeaza sa fie aplicat intr-un loc vizibil, pe exemplarul documentului care va fi arhivat de entitatea publica.

3.9. In cazul in care, datorita circuitului documentului, nici un exemplar al acestuia nu ramane la entitate publica, viza de control financiar preventiv propriu se va aplica pe o copie special realizata de pe documentul in cauza.

3.10. După parcurgerea procedurii de verificare a documentelor și după acordarea vizei sau, după caz, a refuzului de viza, persoana împuternicită va completa în mod corespunzător coloanele din anexa nr. 4 la prezenta dispoziție.

Proiectele de operațiuni vizate, însoțite de toate documentele justificative se restituie sub semnatura compartimentelor de specialitate care le-au emis, pentru continuarea circuitului acestora.

3.11. Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documentele care cuprind date nereale și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu îi exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.

3.12. Persoanele în drept să exercite controlul financiar propriu preventiv răspund solidar pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele angajamentelor bugetare aprobate, în ceea ce privește operațiunile pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.

3.13. Dacă în urma verificării, documentele prezentate la viza nu corespund cerințelor controlului financiar preventiv propriu, persoana împuternicită va emite refuzul de viza, conform modelelor cuprinse în anexa nr. 5c, destinat conducătorului entității publice, însoțit de toate documentele justificative care au fost analizate. Refuzul de viza va fi transmis spre știință și compartimentului de audit intern al instituției.

3.14. În toate cazurile în care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu, instituția dispune efectuarea operațiunii pe propria răspundere, directorul Direcției financiar contabilitate are obligația să informeze în scris Ministerul Finanțelor Publice și, după caz, organul ierarhic superior. Astfel, în cazul Primăriei Municipiului București va fi informată Inspectia pentru auditul intern din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

4. Regimul refuzului de viza

4.1. Ordonatorul principal de credite poate decide efectuarea operațiunii pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv propriu numai dacă prin aceasta nu se depășește angajamentul bugetar aprobat și numai în baza unui act de decizie internă prin care dispune pe proprie răspundere efectuarea operațiunii.

Directorul Direcției financiar contabil va transmite ordonatorului principal de credite refuzul de viza, utilizând modelul cuprins în anexa nr. 5 la prezenta dispoziție.

PRIMARIA MUNICIPIULUI BUCURESTI

ANEXA Nr. 2
la dispozitia nr. 1401/16.12.2002

CADRUL PROPRIU al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv propriu

A. Angajamente bugetare

Nr. crt.	Proiectul documentului supus controlului financiar preventiv propriu	Cadrul legal	Documente justicative	
0	1	2	3	
1	Cererea de deschidere de credite bugetare	-legea nr. 189/1998 -Ordonanta guvernului nr.119/1999(2) -Legea bugetului de stat -Normele Ministerului finantelor Publice privind deschiderea de credite bugetare	- nota justificativa; - pe fundamentarea baza normelor specifice fiecarui ordonator principal de credite pentru cheltuielile cuprinse in cererea de deschidere a creditelor bugetare	-incadrarea sumelor solicitate pe capitole, sume neconsumate in perioada anterioara celei -verificarea documentatiei de fundam. a obligatiilor de plata, precum si corectitudinea - verificarea completarii corecte a formularului semnata de persoane autorizate din compartimentul de specialitate
2	Dispozitia bugetara, (ordinul de plata) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentari) sau borderoul centralizator al acesto documente.	-legea nr. 189/1998 -Ordonanta guvernului nr.119/1999 -Legea bugetului de stat -Normele Ministerului finantelor Publice privind deschiderea de credite bugetare	-fundamentarea sumelor inscise in dispozitiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu si bugetele ordonatorilor secundari, respectiv tertari, de credite	-incadrarea sumelor inscise in dispozitiile bugetare creditului bugetar aprobat si deschis pe subdiviziune -concordanta creditelor inscise in dispozitiile si prevederile din bugetele aprobate, potrivit legii precum si obligatiile de plata; -verificarea completarii corecte a formularului Documentatia insotitoare va fi semnata de persoana
3	Documentul pentru modificarea repartizarii pe trimestre a creditelor bugetare	-legea nr. 189/1998 -Ordonanta guvernului nr.119/1999 -Legea bugetului de stat		