

PRIMARIA MUNICIPIULUI BUCURESTI

DISPOZITIA

privind actualizarea controlului financiar preventiv propriu

Avand in vedere Ordinul Ministerului Finantelor nr. 1792/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale;

Tinand seama de Dispozitia primarului general al municipiului Bucuresti nr. 1401/16.12.2002 privind organizarea controlului financiar preventiv propriu;

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

In conformitate cu Ordonanta nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 301/2002, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 84/2003 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. Se completeaza Normele metodologice privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar preventiv propriu al Primariei Municipiului Bucuresti conform Anexei nr. 1 la prezenta;

Art. 2. Se completeaza Cadrul propriu al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv propriu conform Anexei nr. 2 la prezenta;

Art. 3. Controlul financiar preventiv propriu se exercita de catre directorul financiar contabil si de catre persoanele imputernicite in acest sens in limita si competentele prevazute in anexele nr. 3.1, 3.2, 3.3, 3,4 la prezenta;

Art. 4. Persoanele in drept sa exercite controlul financiar preventiv propriu raspund, potrivit legii, in raport de culpa lor, pentru legalitate, regularitatea si incadrarea in limitele angajamentelor bugetare aprobate, in privinta operatiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu;

Art. 5. Specimenele de semnaturi si numerele sigiliilor personale ale persoanelor imputernicite cu exercitarea controlului financiar preventiv sunt prevazute in Anexa nr. 4 la prezenta dispozitie care modifica anexa nr. 7 din dispozitia initiala;

Art. 6. Celelalte prevederi ale Dispozitiei primarului general al municipiului Bucuresti nr. 1401/16.12.2002 privind organizarea controlului financiar preventiv propriu raman neschimbate;

Art. 7. Persoanele nominalizate vor aduce la indeplinire prevederile prezentei dispozitii si vor raspunde de mandatul incredintat prin acesta.

PRIMAR GENERAL,

TRAIAN BASESCU

Secretar General
al Municipiului Bucuresti

DUMITRU STANESCU

Bucuresti,

Nr. 0282/06.05.2003

PRIMARIA MUNICIPIULUI BUCURESTI

Anexa nr. 1

la dispozitia nr. 282/06.05.2003

**Normele metodologice
privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar**

preventiv propriu al Primariei Municipiului Bucuresti

(completarea la anexa nr. 1 la Dispozitia nr. 1401/16.12.2002 privind

organizarea controlului financiar preventiv propriu)

2. Organizarea controlului financiar preventiv propriu

2.5 Avizarea proiectelor de angajamente bugetare si legale

-
-
Angajamentul bugetar individual se prezinta la viza persoanei imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv in acelasi timp cu proiectul angajamentului legal individual.

Ordonatorii de credite nu pot incheia nici un angajament legal cu terte persoane fara viza de control financiar preventiv decat in conditiile autorizate de lege.

Angajamentele legale individuale aprobate pana la finele anului, acoperite de aceste angajamente legale provizorii, nu trebuie inaintate pentru viza de control financiar preventiv.

Angajamentele legale individuale care depasesc valoarea angajamentelor legale provizorii se supun vizei de control financiar preventiv.

Salariile personalului cuprins in statele de functii anexate bugetului aprobat si obligatiile aferente acestora, pensiile si ajutoarele sociale stabilite conform legilor in vigoare, precum si cheltuielile cu dobanzile si alte cheltuieli aferente datoriei publice se considera angajamente legale si bugetare de la data de 1 ianuarie a fiecarui an cu intreaga suma a creditelor bugetare aprobate.

Salariile si indemnizatiile vor fi lichidate in baza statelor de plata colective, intocmite de compartimentul de specialitate, cu exceptia cazurilor in care este necesara lichidare individuala.

Propunerile de angajare a cheltuielilor trebuie insotite de toate documentele justificative aferente si, daca este cazul, de orice alte documente si informatii solicitate de catre persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv.

La finele anului persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv analizeaza modul de realizare a cheltuielilor care au facut obiectul angajamentelor bugetare globale, precum si daca totalul angajamentelor legale individuale aferente acestora este la nivelul angajamentelor legale provizorii.

In cazul in care nu exista diferente semnificative intre cheltuielile previzionate si cele definitive, persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv avizeaza angajamentul bugetar global care devine definitiv.

Daca persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv constata diferente semnificative, atunci poate hotari asupra includerii in viitor a cheltuielilor de natura celor care au facut obiectul angajamentelor bugetare globale in categoria angajamentelor bugetare individuale.

Avizare consta in semnarea de catre persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv sau inlocuitorul de drept al acesteia a propunerii de angajare a unei cheltuieli si a angajamentului bugetar, care vor fi stampilate si datate.

Avizarea proiectelor de angajamente legale se poate face dupa indeplinirea urmatoarelor conditii:

- a) proiectul de angajament legal a fost prezentat in conformitate cu prezentele norme metodologice;
- b) existenta creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzatoare din bugetul aprobat;
- c) proiectul de angajament legal se incadreaza in limitele angajamentului bugetar, stabilite potrivit legii;
- d) proiectul de angajament legal respecta toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii sale (controlul de legalitate);
- e) proiectul de angajament legal respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor si regulilor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriei de cheltuieli din care fac parte (controlul de regularitate).

Persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv poate sa refuze acordarea vizei daca considera ca nu sunt indeplinite conditiile mentionate mai sus.

Dupa avizarea angajamentului bugetar individual sau global, dupa caz, de catre persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv, acesta se semneaza de ordonatorul de credite si se transmite compartimentului de contabilitate pentru inregistrare in evidenta cheltuielilor angajate.

2.6 Acordarea vizei de control financiar preventiv in faza de ordonare a cheltuielilor

Inainte de a fi transmisa compartimentului financiar (financiar-contabil) pentru plata ordonantarea de plata se transmite pentru avizare persoanei imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv.

Scopul acestei avizari este de a stabili ca:

- ordonantarea de plata a fost emisa corect;
- ordonantarea de plata corespunde cu cheltuielile angajate si suma respectiva este exacta;
- cheltuiala este inscrisa la subdiviziunea corespunzatoare din bugetul aprobat;
- exista credite bugetare disponibile;
- documentele justificative sunt in conformitate cu reglementarile in vigoare;
- numele si datele de identificare ale creditorului sunt corecte.

Nici o ordonantare de plata nu poate fi prezentata spre semnare ordonatorului de credite

decat dupa ce persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv a acordat viza.

Persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv se asigura ca ordonantarile supuse vizei se refera la angajamentele de cheltuieli deja vizate si ca sunt indeplinite conditiile de lichidare a angajamentelor.

Ordonantarile de plata nevizate de persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv sunt nule si fara valoare pentru conducatorul compartimentului financiar (financiar-contabil) care urmeaza sa faca plata, daca nu sunt autorizate in conditiile prevazute de lege.

2.7 Organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale

Evidenta angajamentelor bugetare si legale este tinuta de compartimentul de contabilitate, iar persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv va supraveghea organizarea si tinerea evidentei, actualizarea si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

Evidenta angajamentelor bugetare si legale este tinuta concomitent de compartimentul de contabilitate si de persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv.

4. Regimul refuzului de viza

4.2 Autorizarea efectuării unor operațiuni pentru care se refuza viza de control financiar preventiv

4.3

O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv se poate efectua de catre ordonatorul de credite pe propria raspundere, numai daca prin aceasta nu se depaseste creditul bugetar aprobat. Ordonatorul de credite poate decide efectuarea operațiunii numai in baza unui act de decizie interna, emis in forma scrisa, prin care dispune, pe propria raspundere, efectuarea operațiunii. O copie a actului de decizie interna se transmite compartimentului de audit public intern al PMB.

In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu, ordonatorul de credite dispune efectuarea operatiunii pe proprie raspundere, persoana desemnata sa efectueze controlul financiar preventiv propriu are obligatia sa informeze in scris Curtea de Conturi, Ministerul Finantelor Publice si organul ierarhic superior, numai in aceasta situatie persoana respectiva fiind exonerata de raspundere.

Documentele privind proiectele de operatiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate, nu pot fi aprobate decat cu asumarea raspunderii ordonatorului de credite.

Operatiunile efectuate pe propria raspundere a ordonatorului de credite se inregistreaza si intr-un cont in afara bilantului.

PRIMARIA MUNICIPIULUI BUCURESTI

Anexa Nr. 2

la dispozitia nr. 282/06.05.2003

CADRUL PROPRIU

al proiectelor de operatiuni supuse controlului financiar preventiv propriu

(completarea la anexa nr. 2 la Dispozitia nr. 1401/16.12.2002 privind organizarea controlului financiar preventiv

propriu al PMB si institutiilor subordonate

A. Angajamente bugetare

(completare)

| Nr rt | Proiectul documentului supus controlului financiar preventiv propriu | Cadrul legal (complementare) | Documentele justificative (complementare) | Obiectivele si continutul Controlului financiar preventiv (completare) |
|----------|--|---------------------------------|--|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | |

| | | | | |
|--|---|---------------------------|---|--|
| | Cererea de deschidere de credite bugetare | -Ordinul MF nr. 1792/2002 | -solicitarea/fundamentare privind necesitatea in concordanta cu sarcinile si angajamentele asumate -angajamentul bugetar global/individual -propunerea de angajare a cheltuielii -angajamentul legal; -orice alte documente | -avizarea angajamentului bugetar individual sau global -angajamentul bugetar se incadreaza in prevederile bugetare aprobate pentru anul curent -afecteaza fonduri publice unor anumite destinatii, in limita creditelor bugetare aprobate -angajamentul bugetar prin care au fost rezervate fonduri publice unei anumite destinatii, in limita creditelor bugetare aprobate, preceda angajamentu legal. |
| | Dispozitia bugetara, (ordinul de plata) pentru repartizare creditelor bugetare (alimentari) sau borderoul centralizator al acestor documente. | idem | idem | idem |
| | Documentul pentru modificarea repartizarii pe trimestre a creditelor bugetare | idem | idem | idem |
| | Documentul pentru efectuarea, incepand cu trimestrul III, a virarilor de la un capitol la altul al clasificatiei bugetare | idem | idem | Idem |
| | Documentul pentru efectuarea virarilor de credite intre subdiviziunile clasificatiei bugetare, pentru bugetul propriu al ordonatorului principal de credite, precum si cele intre unitatile subordonate | idem | idem | Idem |
| | Dispozitia bugetara de retragere si cea de repartizare, in situatia virarilor intre unitatile subordonate, sau borderoul centralizator al acestor documente | idem | idem | idem |

B. Proiecte de angajamente legale din care deriva direct sau indirect obligatii de plata (completare)

| Nr crt | Proiectul documentului supus controlului financiar preventiv propriu | Cadrul legal (completare) | Documentele justificative (completare) | Obiectivele si continutul controlului financiar preventiv (completare) |
|--------|--|---------------------------|--|--|
|--------|--|---------------------------|--|--|

| | | | |
|---|---------------------------|---|---|
| Contract/comanda de achizitii publice | -Ordinul MF nr. 1792/2002 | -solicitarea/fundamentare privind necesitatea in concordanta cu sarcinile si angajamentele asumate -angajamentul bugetar global/individual -propunerea de angajare a cheltuielii -orice alte documente | a) proiectul de angajament legal a fost prezentat in conformitate cu norme metodologice OMF 1792/2002; b) existenta creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzatoare din bugetul aprobat; c) proiectul de angajament legal se incadreaza in limitele angajamentului bugetar, stabilite potrivit legii; d) proiectul de angajament legal respecta toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, in vigoare la data efectuarii sale (controlul de legalitate); e) proiectul de angajament legal respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor si regulilor procedurale si metodologice care sunt aplicabile categoriei de cheltuieli din care fac parte (controlul de regularitate) |
| Contract/comanda de achizitii publice finantate integral sau partial din credite externe acordate statului roman de organisme si organizatii internationale, institutii financiar-bancare sau direct de furnizori | idem | idem | |