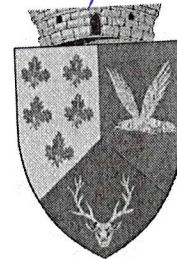


COMUNA ALBOTA
Județul Argeș
Cod fiscal 4122159

Sediul: Comuna Albota, sat Albota, nr.1
Tel/fax 0248/233187/0248233451
email:primarie@albota.cjarges.ro
starecivila@albota.cjarges.ro

Am luat la cunoștință
[Signature]



DISPOZIȚIA NR.35/04.02.2022
privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul
aparaturii de specialitate al primarului comunei Albota, județul Argeș

Primarul Comunei Albota, Ion Dumitru;

Având în vedere:

- referatul nr. 742/04.02.2022 al Biroului financiar contabil, impunere și colectare taxe locale;

-prevederile art.6, art.8 alin.(3) lit.a) și art.9 – art.11 din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.301/2002, republicată, cu modificările și competențele ulterioare;

-prevederile O.M.F. nr.1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

-Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar propriu, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.923/2014, republicat, cu modificările și completările ulterioare prin Ordinul nr.2.332/ 2017;

-prevederile art.23 și art.24 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

-prevederile art.24 alin.(1) – (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art.196 alin.(1) lit.b) , art.197 alin.(1), art.199 alin.(1) din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare ,

DISPUNE :

Art.1. Se desemnează doamna Ratea Adriana-Ioana – consilier superior în cadrul Compartimentului impunere, colectare taxe locale și amenzi pentru organizarea și conducerea angajamentelor bugetare și legale în cadrul Primăriei Comunei Albota.

Art.2. În exercitarea responsabilităților care îi revin, are următoarele atribuții:
a) întocmește Propunerea de angajare a unei cheltuieli (Anexa nr.1 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul MEF nr.1792/24.12.2002 cu modificările și

completările ulterioare) în aplicația informatică ALOP în baza documentației emise de compartimentul de specialitate, răspunzând de completarea col.1,2 și 8 din Anexa 1 la Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr.1792/2002;

b)răspunde de întocmirea Angajamentului bugetar-Anexa 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul MEF nr.1792/2002).

c)colaborează cu compartimentul de specialitate pentru întocmirea Ordonanțării la plată (Anexa 3 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul MEF nr.1792/2002);

d)vizează “Ordonanțarea la plată” pentru încadrarea în valoarea angajamentelor bugetare și prezintă pentru viza de control financiar preventiv Ordonanțarea și documentele justificative, având viza pentru “Bun de plată”;

e) ține evidența și raportează angajamentele bugetare.

Art.3.Atribuțiile prevăzute la art.2 din prezenta dispoziție se regăsesc în fișa postului anexă la Dispoziția nr.142/29.07.2019 privind promovarea în grad profesional a doamnei Ratea Adriana-Ioana, dată de la care exercită și controlul financiar preventiv în condițiile legii.

Art.4.Prezenta dispoziție se comunică persoanei nominalizate la art.1, Biroului financiar contabil, impunere și colectare taxe locale și Instituției Prefectului Județului Argeș

PRIMAR
DUMITRU ION



Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar general
Elena Paraschiva

Anexa 1
la Dispoziția nr. 35/04.02.
2022

CIRCUITUL
documentelor justificative ce fac obiectul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv

Nr. crt.	Documentul supus C.F.P.	Documente justificative	Compartimentul/ persoana însărcinată a le întocmi	Cerculă	Se îndosariază și arhivează la:
A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE					
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	-nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe bază de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator; -solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; -situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	Ordonatorul secundar	Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
2.	Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente	-solicitările ordonatorilor: principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare (alimentare de cont); -fundamentarea sumelor înscrise în dispozițiile bugetare de repartizare pentru bugetul propriu și bugetele ordonatorilor secundari, respectiv terțiari, de credite sau, după caz, în ordinele de plată.	Comp.Financiar Contabil	Solicitantul deschiderii de credite	Solicitantul deschiderii de credite
3	Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	-nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.	Comp.Financiar Contabil	Primar - Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
4	Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare: -de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare; -între subdiviziuni ale clasificăției bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate; -între programe.	-nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	Comp.Financiar Contabil	Primar - Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil

Nr. crt.	Documentul supus C.F.P.	Documente justificative	Compartimentul/ persoana însărcinată a le întocmi	Circulă	Se îndosărează și arhivează la:
5	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	-nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	Comp.Financiar Contabil	Primar - Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
B.ANGAJAMENTE BUCETARE					
1	Contract/comandă de achiziții publice	-programul anual de achiziții publice; -documentul de aprobare de către conducătorul entității publice a procedurii selectate de achiziție; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; -anunțul/invitația de participare la procedură; -documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei; -actul de numire a comisiei de evaluare /negociere sau a juriului, după caz; -ofertele prezentate; -hotărârea comisiei de evaluare /juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; -alte documente specifice.	- Compartiment Achiziții	-primar; -secretar; -Comp.Financiar Contabil	Compartiment Achiziții
2	Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursabile și/sau din fonduri externe nerambursabile	-programul anual de achiziții publice; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; -documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale; -acordul sau convenția de finanțare externă.	- Compartiment Achiziții	-primar; -secretar; -Comp.Financiar Contabil	Compartiment Achiziții
3	Contract de finanțare	-solicitarea finanțării și justificarea acesteia; -documentul din care să rezulte că solicitantul poate beneficia de finanțare; -programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; -nota de fundamentare și devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finanțator.	Comp.Financiar Contabil	-primar; -secretar; -Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
4	Acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar	-fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	-Comp.Financiar Contabil	-primar; -secretar; -Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
5	Proiect scrisoare de garanție	-hotărârea comisiei de autorizare constituită	-secretar;	-consiliul local	Comp.Financiar

Nr. crt.	Documentul supus C.F.P.	Documente justificative	Compartimentul/ persoana însărcinată a le întocmi	Circulă	Se îndosariază și arhivează la:
	pentru împrumut extern contractat direct de Consiliul Local, garantat de stat	conform HG nr. nr. 9/2007; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	-Comp.Financiar Contabil	-primar; -secretar;	Contabil
6	Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr. 978/2001; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	-secretar; -Comp.Financiar Contabil	-consiliul local -primar; -secretar;	Comp.Financiar Contabil.
7	Contract de concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesionar sau chiriaș	-nota de fundamentare a concesiunii sau închirierii; -documente specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.	-Comp. Achiziții Publice	-primar; -secretar; -Comp. Achiziții Publice	-Comp. Achiziții Publice
8	Acord pentru schimb de experiență sau documentare, pe bază de reciprocitate, fără transfer de valută	-nota de fundamentare a proiectului de acord; -devizele de cheltuieli aferente acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului.	Primar	-primar -secretar;	- compartiment initiator
9	Actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	-nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific; -documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.	-Primar; -Secretar.	-primar; -consiliul local; -secretar -Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
10	Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-nota de fundamentare a deplasării în străinătate; -documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; -nota mandat privind deplasarea.	Primar	-primar -Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
11	Actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-nota de fundamentare a delegării/detașării; -acceptul scris al persoanei detașate.	Primar	-primar -secretar -Comp.Financiar Contabil	-secretar
12	Dispoziția primarului privind	-nota de fundamentare și dosarul angajării	-Primar;	-primar	-secretar

Nr. crt.	Documentul supus C.F.P.	Documente justificative	Compartimentul/ persoana însărcinată a le întocmi	Cerculă	Se îndosariază și arhivează la:
	angajarea sau avansarea personalului; -numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; -acordarea altor drepturi salariale.	/avansării personalului; -propunerea pentru acordarea salariului de merit /numirea personalului de execuție pe funcții de conducere /acordarea altor drepturi salariale.	-Secretar.	-secretar	
13	Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat	-nota de fundamentare; -devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat prin H.C.L.	- Primar / Viceprimar; -Secretar.	-Viceprimar -Secretar -Comp.Financiar Contabil	-Comp.Financiar Contabil
14	Contract de parteneriat public-privat	-ordinul /decizia de numire a comisiilor de negociere; -studiul de fezabilitate; -proces verbal de negociere; -decizia cuprinzând lista investitorilor ierarhizați; -comunicarea deciziei către investitori; -contestații și răspunsurile la contestații; -acordul părților privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei alte forme de asociere între acestea.	-Primar; -Secretar.	-Primar -Secretar -Consiliul Local -Comp.Financiar Contabil	-Comp.Financiar Contabil
C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR					
1	Ordonanță de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări	-contractul de achiziții publice; -factura fiscală; -documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz; -factura externă; -declarația vamală de import.	-Comp. Achiziții Publice	-primar; -Comp.Financiar Contabil -Comp. Achiziții Publice	-Comp.Financiar Contabil
2	Ordonanță de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali	-nota de fundamentare; -documentația specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	Comp.Financiar Contabil	-primar; Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
3	Ordonanță de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	-nota de fundamentare; -contractul de concesiune sau de închiriere; -documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat.	-Comp. Achiziții Publice	-primar; Comp.Financiar Contabil	-Comp. Achiziții Publice
4	Ordonanțarea de plată în lei,	-facturile emise de furnizori/ prestatori/	Comp.Financiar Contabil	-primar;	Comp.Financiar

Nr. crt.	Documentul supus C.F.P.	Documente justificative	Compartimentul/ persoana însărcinată a le întocmi	Cerculă	Se îndosariază și arhivează la:
	ordonanțarea de plată externă sau ordonanțarea transferului valutar pentru plăți care se efectuează din conturile speciale ale împrumuturilor guvernamentale externe	executanți, cu certificarea de către beneficiar a efectuării operațiunii pentru care se solicită plata; -documente justificative de transport, vămuire sau situații de lucrări ori recepția bunurilor, după caz; -acord de împrumut; -acordurile subsidiare de împrumut; -contractul de furnizare /servicii /lucrări; -nota de fundamentare.		Comp.Financiar Contabil	Contabil
5	Ordonanțare de plată externă privind alte plăți decât cele aferente împrumuturilor externe	-nota de fundamentare; -documentația justificativă specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectivul.	Comp.Financiar Contabil	-primar; Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
6	Ordonanțare de plată privind achizițiile publice care fac obiectul unei achiziții de bunuri, servicii sau lucrări	-contractul de achiziție/factură; -documentația justificativă privind bunul, serviciul sau lucrarea ce s-a primit/executat; -documentația justificativă privind cantitatea și calitatea bunului, serviciului sau lucrării ce urmează a fi plătită.	Compartiment initiator	Compartiment Initiator Compartiment Achiziții Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
7	Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume convenite titularului de decont, care se acordă prin casierie	-nota de fundamentare; -documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia; -decontul justificativ al cheltuielilor; -alte documente justificative specifice.	Compartiment initiator Comp.Financiar Contabil	Compartiment Initiator Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
8	Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora	-centralizatorul lunar al statelor de salarii; -situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; -situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de buget, pe luna ...; -alte documente.	Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil	Comp.Financiar Contabil
D. CONCESIONAREA, ÎNCHIRIEREA, TRANSFERUL, VÂNZAREA ȘI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUȚIILOR PUBLICE					
1	Contract de concesiune/închiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)	-studiu de oportunitate; -caietul de sarcini; -documentația licitației; -documentația procedurii de negociere directă.	-Comp. Impozite și Taxe	-primar; -persoana cu atribuții privind gestionarea patrimoniului; -Comp. Impozite și Taxe.	-Comp. Impozite și Taxe
2	Proces verbal de predare	-referatul de disponibilizare;	-comp. Administrativ	-consiliul local;	Comp.Financiar

- **documentele privind operațiunile prin care se afectează fonduri publice și/sau patrimoniul public vor fi însoțite de** vizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare, de acte și/sau documente justificative și după caz, de o "PROPUNERE DE ANGAJARE A UNEI CHELTUIELI" și/sau de un "ANGAJAMENT INDIVIDUAL/GLOBAL", întocmite conform O.M.F.P. nr. 1792/2002. Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat, potrivit art.10 alin.(4) din O.G. nr. 119/1999.

- **registru** - documentele prezentate la viza de control financiar preventiv se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

- a) angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz;
- b) deschiderea și repartizarea de credite bugetare;
- c) modificarea repartizării pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virări de credite;
- d) ordonanțarea cheltuielilor;
- e) efectuarea de încasări în numerar;
- f) constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- g) reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare.

Viza de control financiar preventiv propriu SE EXERCITĂ prin semnătura persoanelor desemnate și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

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 conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă. 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 documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.

În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori consideră că necesitățile o impun.

Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale - completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, existența actelor justificative specifice operațiunii prezentate la viză - nu este îndeplinit, atunci operațiunea nu poate fi autorizată.

Pentru simplificarea și accelerarea circuitului administrativ, în astfel de situații nu se face consemnarea refuzului de viză, procedându-se la restituirea documentelor către compartimentul care a inițiat operațiunea, indicându-se în scris motivele restituirii.

După efectuarea controlului formal, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv înregistrează documentele în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și efectuează, de asemenea, prin parcurgerea listei de verificare, controlul operațiunii din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unui control preventiv cât mai complet, se pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului de specialitate juridică. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate va fi comunicat conducătorului entității publice, pentru a dispune măsurile legale.

Dacă în urma verificării de fond operațiunea îndeplinește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, se acordă viza prin aplicarea sigiliului și a semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.

Prin acordarea vizei se certifică implicit și îndeplinirea condițiilor menționate în listele de verificare.

Documentele vizate și actele justificative ce le-au însoțit sunt restituite, sub semnătură, compartimentului de specialitate emitent, în vederea continuării circuitului acestora, consemnându-se acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Refuzul de viză

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, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor 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. ¶

Refuzul de viză, însoțit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoștința primarului, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

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 primarului, prin dispoziție. O copie de pe dispoziție va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entității publice, precum și, după caz, controlorului delegat.

Persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv vor informa Curtea de Conturi și Consiliul Local asupra operațiunilor refuzate la viză și efectuate pe propria răspundere de către ordonatorul de credite, fiind exonerate de răspundere. Informarea Consiliului Local se va face de îndată ce efectuarea operațiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe dispoziția primarului și de pe motivația refuzului de viză, acesta având obligația de a lua măsurile legale pentru restabilirea situației de drept.

Dacă prin operațiunea refuzată la viză, dar efectuată pe propria răspundere de către ordonatorul de credite, se prejudiciază patrimonial entitatea și dacă Consiliul Local nu a dispus măsurile legale, atunci vor fi sesizate inspecția centrală și/sau inspecțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, iar informarea Curții de Conturi se va face cu ocazia efectuării controalelor de descărcare de gestiune sau a altor controale ce intră în competența sa.

Operațiunile efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite se înregistrează și într-un cont în afara bilanțului.

Contravenții

Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 la 2.000 lei prezentarea spre aprobare ordonatorului de credite a proiectelor de operațiuni fără viză de control financiar preventiv.

Constituie contravenții și se sancționează cu amendă de la 3.000 la 5.000 lei următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

- neîndeplinirea de către primar a obligației de a organiza controlul financiar preventiv propriu și evidența angajamentelor;
- nerespectarea obligației privind stabilirea proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, precum și omisiunea de evidențiere a angajamentelor.
- emiterea unui refuz de viză fără motivare;
- neinformarea în scris a Curții de Conturi și a Consiliului Local în situația în care, în

- urma refuzului de viză, ordonatorul de credite decide efectuarea operațiunii pe propria răspundere;
- aprobarea fără asumarea răspunderii ordonatorului de credite a documentelor privind proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, care nu au fost vizate;
 - neînregistrarea operațiunilor efectuate pe propria răspundere a ordonatorului de credite și într-un cont în afara bilanțului;
 - neîndeplinirea de către ordonatorul de credite a obligației de a elabora și prezenta raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial, care se prezintă ca anexă la situația financiară a exercițiului bugetar încheiat.

Potrivit art.29 alin.(3) din O.G. nr.119/1999, amenzile prevăzute ca sancțiuni pentru săvârșirea contravențiilor menționate mai sus pot fi aplicate atât persoanelor fizice, cât și persoanelor juridice. Împotriva procesului-verbal de constatare a contravențiilor și de aplicare a sancțiunilor se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau a comunicării acestuia. Plângerea, însoțită de copia procesului-verbal de constatare a contravenției, se depune la organul din care face parte agentul constatator, potrivit prevederilor O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările ulterioare. Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.

PRIMAR,

1

Anexa nr. 3
la Dispoziția nr. 35/04.02.2022

CADRUL GENERAL
al operațiunilor specifice supuse controlului financiar preventiv

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
A. DESCHIDEREA, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE					
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Bugetul local aprobat de Consiliul Local.	-nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite; -situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	Șeful compartimentului sau instituțiile solicitante.	Se verifică: -încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificației bugetare; -dacă sumele solicitate sunt stabilite și în funcție de creditele deschise neutilizate; -dacă cererea pentru deschiderea de credite se încadrează în limitele de cheltuieli aprobate prin H.C.L. -existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită deschiderea de credite bugetare.
2.	Dispoziția bugetară (ordinul de plată) pentru repartizarea creditelor bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Bugetul local aprobat de Consiliul Local.	-solicitările ordonatorilor secundari pentru repartizarea de credite bugetare.	Primar	Se verifică: -încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificației bugetare; -dacă sumele prevăzute pentru repartizare sunt cuprinse în cererea de deschidere de credite; -existența justificărilor prin care ordonatorul probează că nu va înregistra în sold sume neutilizate la finele perioadei pentru care se solicită repartizarea de credite bugetare.
3	Documentul pentru modificarea repartizării pe trimestre a creditelor bugetare	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Bugetul local aprobat de Consiliul Local.	-nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a	Financiar-Contabil	Se verifică: -dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; -concordanța propunerii de modificare cu

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
4	Documentul pentru efectuarea, începând cu trimestrul al III-lea, a virărilor de credite bugetare: -de la un capitol la alt capitol al clasificației bugetare; -între subdiviziuni ale clasificației bugetare în cadrul aceluiași capitol, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate; -între programe.	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Bugetul local aprobat de Consiliul Local.	-nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	Financiar-Contabil	obligățiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate. Se verifică: -dacă virarea de credite nu contravine prevederilor Legii finanțelor publice, legilor bugetare anuale sau legilor de rectificare; -existența de justificări, detalieri și necesități privind execuția până la finele anului bugetar, a capitolului și/sau subdiviziunii clasificației bugetare de la care se disponibilizează, respectiv a capitolului și/sau subdiviziunii clasificației bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.
5	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Bugetul local aprobat de Consiliul Local.	-nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	Primar	Se verifică: -existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; -dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; -încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.
B. ANGAJAMENTE BUCETARE					
1	Contract/comandă de achiziții publice	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 98/2016; -Bugetul local aprobat de Consiliul Local; -O.M.F.P. nr. 1792/2002.	-programul anual de achiziții publice; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; -anunțul /invitația de participare la procedură; -documentația pentru elaborarea și prezentarea ofertei; -actul de numire a comisiei de evaluare /negociere sau	-Viceprimar; -Secretar.	Se verifică: -dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; -existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; -respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; -existența aprobării de către conducătorul autorității contractante a hotărârii comisiei de evaluare/juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
			a juriului, după caz; -ofertele prezentate; -hotărârea comisiei de evaluare /juriului privind stabilirea ofertei câștigătoare; -alte documente specifice.		legal;
2	Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursabile și/sau din fonduri externe nerambursabile	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 98/2016; -Acordul sau convenția de finanțare externă și Legea de aprobare; -Alte acte normative specifice privind finanțarea.	-programul anual de achiziții publice; -actul de aprobare a documentațiilor tehnico-economice ale obiectivelor de investiții; -documentele privind achiziția, întocmite în conformitate cu prevederile legislației române și cu reglementările organismelor internaționale; -acordul sau convenția de finanțare externă.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -dacă achiziția publică este prevăzută în programul anual; -existența creditelor bugetare sau a creditelor de angajament, după caz; -respectarea legalității și regularității specifice procedurii de achiziție publică; -încadrarea obiectului contractului în categoria de cheltuieli considerate eligibile, în conformitate cu acordul sau convenția de finanțare externă și cu regulile fiecărui organism finanțator; -existența avizelor organismului finanțator pe documentație și pe caietele de sarcini; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar;
3	Contract de finanțare	- Legea nr.273 /2006; - O.G. nr. 119/1999; - Legea nr. 98/2016;	-solicitarea finanțării și justificarea acesteia; -documentul din care să rezulte că solicitantul poate beneficia de finanțare; -programul, proiectul sau acțiunea în care se încadrează solicitarea finanțării; -nota de fundamentare și devizul de cheltuieli aprobate de ordonatorul de credite finanțator.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: - dacă solicitarea finanțării are temel legal; - existența creditelor bugetare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal; - dacă în contractul de finanțare este prevăzută obligativitatea aplicării O.U.G. nr.34/2005;

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
4	Acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Acord de împrumut extern /contract de finanțare; -Contractul de finanțare extern; -Alte acte normative specifice.	-fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -încadrarea obiectului acordului subsidiar în prevederile acordului de credit extern; -concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
5	Proiect scrisoare de garanție pentru împrumut extern contractat direct de o autoritate a administrației publice locale, garantat de stat	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -H.G. nr. 9/2007; -Alte acte normative specifice.	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr. 9/2007; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern; -existența convenției de garanție semnată de garantat; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
6	Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul Finanțelor Publice, în calitate de garant, și reprezentantul legal al unității administrativ-teritoriale, în calitate de garantat	-Legea nr.273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -H.G. nr. 9/2007; -Alte acte normative specifice.	-hotărârea comisiei de autorizare constituită conform HG nr. 9/2007; -nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ -teritoriale garantate; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR.
7	Contract de concesiune sau închiriere în care entitatea publică este concesionar sau chiriaș	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -O.U.G. nr. 57/2019; -Legea nr. 213/1998; -Legea nr. 98/2016; -H.C.L. pentru aprobarea concesiunii sau închirierii.	-H.C.L. Pentru aprobarea concesiunii sau închirierii; -prețului licitat; -documentația impusă de O.U.G. nr. 34/2006; -hotărârea comisiei de licitație.	-Primar; -secretar.	Se verifică: -existența H.C.L.; -hotărârea comisiei de licitație; -modelul de contract; -prețului licitat.
8	Acord pentru schimb de experiență sau documentare, pe bază	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 590/2003;	-nota de fundamentare a proiectului de acord; -devizele de cheltuieli	Primar	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -concordanța termenilor din acord privind

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
	de reciprocitate, fără transfer de valută	-H.G. nr. 552/1991; -Alte acte normative specifice; -H.C.L. pentru aprobarea cheltuielilor.	afereente acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului.		obligațiile financiare cu prevederile cadrului legal existent (cheltuieli de protocol, delegare, taxe); -încadrarea devizelor de cheltuieli ale acțiunilor ce urmează a fi derulate în cadrul acordului, în limitele legale de cheltuieli; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
9	Actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific, inclusiv devizul estimativ pe categorii de cheltuieli	-Legea nr.273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -H.G. nr. 552/1991; -Alte acte normative specifice; -H.C.L. pentru aprobarea cheltuielilor.	-nota de fundamentare a acțiunii de protocol, a manifestării sau a acțiunii cu caracter specific; -documente transmise de parteneri cu privire la participarea la acțiune.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului legal existent; -încadrarea valorii devizului/categoriei de cheltuieli în limitele prevăzute de normele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
10	Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-Legea nr.273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -H.G. nr. 518/1995; -H.G. nr. 189/2001; -H.C.L. pentru aprobarea deplasării persoanelor sau persoanei; -Alte acte normative specifice.	-nota de fundamentare a deplasării în străinătate; -documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern, privitoare la acțiunea și condițiile efectuării deplasării în străinătate; -nota mandat privind deplasarea.	Primar	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura și cuantumul obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal; -hotărârea consiliului local de aprobare a deplasării în străinătate
11	Actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară a	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -OUG nr. 57/2019;	-nota de fundamentare a delegării/detașării; -acceptul scris al persoanei	Primar	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -concordanța dintre natura și cuantumul

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
	personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-Codul Muncii - OMFP. nr. 60/2015; -Alte acte normative specifice.	detașate.		obligățiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
12	Dispoziția primarului privind angajarea sau avansarea personalului; -numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; -acordarea altor drepturi salariale.	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Codul Muncii -Legea nr. 153/2017 - OUG 57/2019 -organigrama aprobată prin HCL și avizată de A.N.F.P.; -alte acte normative.	-nota de fundamentare și dosarul angajării /avansării personalului; -propunerea pentru acordarea salariului de merit /numirea personalului de execuție pe funcții de conducere /acordarea altor drepturi salariale.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; -respectarea reglementărilor legale privind angajarea și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal. -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
13	Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; Legea nr. 98 si nr. 99 din 2016 H.C.L. comodat	-nota de fundamentare; -devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat prin H.C.L.	-Primar / Viceprimar ; -Secretar.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; -dacă devizul /categoriile de cheltuieli se încadrează în limitele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de entitatea publică; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
14	Contract de parteneriat public-privat	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 213/1996; -Legea nr. 33/1994; -H.G. nr. 1239/2010.	-ordinul /decizia de numire a comisiilor de negociere; -studiul de fezabilitate; -proces verbal de negociere; -decizia cuprinzând lista investitorilor ierarhizați; -comunicarea deciziei către investitori; -contestații și răspunsurile la contestații;	-Primar; -Secretar.	Se verifică: - existența creditelor bugetare; -respectarea regularității specifice contractului de parteneriat public -privat; -stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
	personalului, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	-Codul Muncii - OMFP, nr. 60/2015; -Alte acte normative specifice.	detașate.		obligațiilor financiare care fac obiectul actului intern de decizie și prevederile cadrului normativ existent (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli); -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
12	Dispoziția primarului privind angajarea sau avansarea personalului: -numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; -acordarea altor drepturi salariale.	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Codul Muncii -Legea nr. 153/2017 - OUG 57/2019 -organigrama aprobată prin HCL și avizată de A.N.F.P.; -alte acte normative.	-nota de fundamentare și dosarul angajării /avansării personalului; -propunerea pentru acordarea salariului de merit /numirea personalului de execuție pe funcții de conducere /acordarea altor drepturi salariale.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -respectarea reglementărilor legale privind angajarea și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal. -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
13	Contractul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; Legea nr. 98 și nr. 99 din 2016 H.C.L. comodat	-nota de fundamentare; -devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat prin H.C.L.	-Primar / Viceprimar ; -Secretar.	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -dacă devizul /categoriile de cheltuieli se încadrează în limitele legale; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de entitatea publică; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
14	Contract de parteneriat public-privat	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 213/1996; -Legea nr. 33/1994; -H.G. nr. 1239/2010.	-ordinul /decizia de numire a comisiilor de negociere; -studiul de fezabilitate; -proces verbal de negociere; -decizia cuprinzând lista investitorilor ierarhizați; -comunicarea deciziei către investitorii; -contestații și răspunsurile la contestații;	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -existența creditelor bugetare; -respectarea regularității specifice contractului de parteneriat public -privat; -stabilirea termenilor contractului în concordanță cu prevederile cadrului normativ; -rezervarea creditelor prin angajament bugetar; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
			-acordul părților privind crearea unei companii de proiect sau stabilirea unei alte forme de asociere între acestea.		DAT DE SECRETAR
<p><i>*) Documentul supus controlului financiar preventiv va fi însoțit, după caz, de o "Propunere de angajare a unei cheltuieli" și/sau de un "Angajament bugetar individual/global", întocmite conform anexei nr. 1 și, respectiv, anexei nr. 2 la "Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor Instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale", aprobate prin Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002 emis de ministrul finanțelor publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 37 din data de 23 ianuarie 2003.</i></p>					
C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR					
1	Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 82/1991; -O.M.F.P. nr. 1792/2002; -Bugetul aprobat prin H.C.L.; -Documentația prevăzută de Legea nr. 98/2016.	-contractul de achiziții publice; -factura fiscală; -documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz; -factura externă; -declarația vamală de import.	Primar	Se verifică: -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar.
2	Ordonanțare de plată pentru subvenții, transferuri, prime sau alte plăți din fonduri publice acordate agenților economici sau altor beneficiari legali	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 22/2002; -Alte acte normative specifice.	-nota de fundamentare; -documentația specifică care rezultă din actul normativ ce reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv.	Primar	Se verifică: -legalitatea și regularitatea documentației justificative, corespunzător prevederilor actului normativ care reglementează operațiunea și/sau domeniul respectiv; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
3	Ordonanță de plată privind redevențe, chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Buget aprobat prin H.C.L.; -Contract.	-nota de fundamentare; -contractul de concesiune sau de închiriere; -documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat.	Primar	angajament bugetar și legal. Se verifică: -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată"; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar.
4	Ordonanță de avansuri (în lei) acordate unor terțe persoane juridice în cadrul contractelor încheiate	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Buget aprobat prin H.C.L.; -Contract.	-contractul; -solicitarea de acordare a avansului; -documentul prin care se constituie garanția legală.	Primar	Se verifică: -dacă acordarea avansului respectă condițiile specifice de legalitate și regularitate; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar și legal, precum și în prevederile contractului.
5	Ordonanță de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare	-Legea nr. 273 /2006; -O.G. nr. 119/1999; -Contract donație.	-actul de donație sau sponsorizare; -angajamentul legal (contract, comandă etc.); -documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	Primar	Se verifică: -dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmțători; -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificăției bugetare pentru care există angajament bugetar; -concordanța valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonanțată la plată și încadrarea acesteia în angajamentul legal; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
6	Ordonanțare de plată privind achizițiile publice care fac obiectul unei achiziții de bunuri, servicii sau lucrări	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 98/2016; -Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin H.C.L.;	-contractul de achiziție/factură; -documentația justificativă privind bunul, serviciul sau lucrarea ce s-a primit/executat; -documentația justificativă privind cantitatea și calitatea bunului, serviciului sau lucrării ce urmează a fi plătită.	Primar	clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar. Se verifică: -dacă justificările sunt corespunzătoare prevederilor din normele legale, inclusiv a celor stipulate în contract; -încadrarea sumei ordonanțate la plată în subdiviziunea corespunzătoare a clasificației bugetare pentru care există angajament bugetar; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".
7	Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.	-Decret nr. 209/1976; -O.G. nr. 119/1999; -OMFP nr. 1792 /2002; -H.G. nr. 57/2019; -H.G. nr. 518/1995; -Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin H.C.L.	-nota de fundamentare; -documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acestuia; -decontul justificativ al cheltuielilor; -alte documente justificative specifice.	Primar	Se verifică: -concordanța sumelor ce urmează a fi eliberate ca avans cu cele prevăzute în documentul de aprobare a acțiunii sau, după caz, încadrarea sumelor cuvenite titularului de decont în limita cheltuielilor justificate prin decontul aprobat; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată".
8	Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente acestora	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Legea nr. 153/2017 -HCL salaril în 2021	-centralizatorul lunar al statelor de salarii; -situația privind repartizarea pe luni a cheltuielilor de personal aprobate; -situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de buget, pe luna ...; -alte documente.	Primar	Se verifică: -încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele bugetare destinate cheltuielilor de personal (cheltuieli cu salariile, contribuții pentru asigurările de șomaj, contribuții pentru asigurările sociale de sănătate etc.); -dacă au fost aplicate cotele legale de contribuții; -dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate este certificată de compartimentul de specialitate prin "Bun de plată";

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
D. CONCESIONAREA, ÎNCHIRIEREA, TRANSFERUL, VÂNZAREA ȘI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUȚIILOR PUBLICE					
1	Contract de concesiune/ închiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/2006; -Legea nr. 98/2016; -HG. nr.57/2019; -Legea nr. 213/1998; -H.C.L. privind aprobarea închirierii / vânzării/ concesiunii bunului	-studii de oportunitate; -caietul de sarcini; -documentația licitației; -documentația procedurii de negociere directă.	-Primar / Viceprimar; -Secretar.	-regularitatea completării documentului supus vizei. Se verifică: -încadrarea obiectului contractului în lista cuprinzând bunurile care, potrivit legii, pot fi concesionate /închiriate; -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea licitației /negocierii directe; -stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
2	Proces verbal de predare primire având ca obiect transferul bunului fără plată	-H.C.L. Pentru aprobarea înstrăinării bunului; -O.G. Nr. 19/1995; -O.G. nr. 119/1999; -H.G. nr. 841/1995; -Alte acte normative necesare	-referatul de disponibilizare; -adresele către/ de la instituțiile publice care doresc să utilizeze bunul disponibil.	-Primar / Viceprimar; -Secretar.	Se verifică: -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de transmitere fără plată a bunurilor; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
3	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor disponibilizate (entitatea publică are calitatea de vânzător)	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/2006; -Legea nr. 98/2016; -O.G. Nr. 19/1995; -H.G. nr. 841/1995; -H.C.L. Pentru aprobarea înstrăinării bunului.	-referatul de disponibilizare; -decizia de numire a comisiei de evaluare; -raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; -documentația licitației cu strigare.	-Achiziții Publice	Se verifică: -respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de valorificare prin licitație cu strigare; -stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
E. ALTE OPERAȚIUNI SUPUSE CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV					
1	Proces verbal de scoatere din funcțiune a mijlocului fix	-H.C.L. Pentru aprobarea scoaterii din funcțiune; -O.G. nr. 119/1999; -O.U.G. nr. 19/1995; -Legea nr. 15/1994,r; -H.G. nr. 909/1997.	-nota privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune; -act constataor al avariei; -devizul estimativ al reparației capitale; -alte acte justificative.	-membrii Comisiei numite prin Dispoziția primarului;	Se verifică: -existența actelor justificative; -dacă actele justificative au fost întocmite și semnate de persoanele în drept; -dacă sunt îndeplinite condițiile scoaterii din funcțiune.

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
2	Decontul privind cheltuielile ocazionate de organizarea acțiunilor de protocol, a manifestărilor cu caracter cultural-științific sau a altor acțiuni cu caracter specific	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -H.G. nr. 552/1991; -Buget aprobat prin H.C.L.	-actul intern de decizie privind organizarea acțiunilor de protocol, a unor manifestări cu caracter cultural -științific, sau a altor acțiuni cu caracter specific; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	Primar	Se verifică: -prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a majorărilor de întârziere; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.
3	Decontul de cheltuieli privind deplasarea în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	-Legea nr. 273/2006; -O.G. nr. 119/1999; -Decret 209/1976; -H.G. nr. 518/1995; -H.C.L. Prin care s-a aprobat plecarea.	-actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate; -documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.	Persoana ce a făcut deplasarea	Se verifică: -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -prezentarea în termenul legal a documentelor justificative pentru cheltuielile efectuate; -corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și, după caz, a majorărilor de întârziere; -documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a majorărilor; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.
4	Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasări în țară și/sau pentru achiziții	-Decret nr. 209/1976; -H.G. nr. 119/1999; -OMFP 60/201 -HCL privind aprobarea deplasării.	-actul intern de decizie privind deplasarea în țară sau, după caz, referatul aprobat privind achiziția directă;	Persoana ce a primit avansul.	Se verifică: -dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale din punct de vedere al formei și conținutului; -prezentarea în termenul legal a

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
	prin cumpărare directă		-documente justificative specifice diferitelor categorii de cheltuieli.		documentelor justificative pentru avansul primit; -corectitudinea calculului privind sumele justificate și, după caz, a majorărilor de întârziere; -documentul de restituire a avansurilor nejustificate și, după caz, a majorărilor; -încadrarea cheltuielilor în plafoanele legale; -dacă valoarea cheltuielilor justificate prin decont se încadrează în angajamentul bugetar.
5	Contractul de sponsorizare în care entitatea publică este beneficiar al sponsorizării	-Legea nr. 273/2006; -Legea nr. 32/1994; -O.G. nr. 119/1999; -Contract de sponsorizare.	-nota de fundamentare a contractului de sponsorizare.	-Primar; -Secretar.	Se verifică: -dacă entitatea publică desfășoară sau urmează să desfășoare o activitate din cele prevăzute la art. 4 din Legea nr. 32/1994; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
6	Actul de donație, în care entitatea publică are calitatea de donatar	-Legea nr. 273/2006; -O.U.G nr. 57/2019; -O.G. nr. 119/1999; -HCL pentru aprobarea donației.	-nota de fundamentare a actului de donație; -proces verbal de predare - primire.	-Donatarul; -Primar ;	Se verifică: -regimul juridic al bunului /bunurilor care fac obiectul donației; -dacă bunul /bunurile respective sunt grevate de datorii; -EXISTENȚA AVIZULUI DE LEGALITATE DAT DE SECRETAR
7	Dispoziția de încasare către casierie	-Decretul nr. 209/1976; -O.G. nr. 119/1999; -Alte acte normative.	-decontul de cheltuieli prezentat de titularul de avans; -decizia de imputație; -alte acte din care rezultă obligații de plată în sarcina unor persoane.	Primar	Se verifica: -aprobarea de catre conducatorul entitatii publice a decontului de cheltuieli; -modul de calcul al sumei ce urmeaza a fi incasata; -daca dispozitia de incasare este intocmita pentru suma ce urmeaza a fi incasata.
8	Cerere pentru scăderea obligațiilor de plată a impozitelor și taxelor	Legea nr.227/2015 privind Cod Fiscal	- cererea înregistrată; - acte doveditoare prin care își motivează cererea	Impozite si taxe	Se verifica: - documentele justificative prin care se solicita scaderea
9	Cerere pentru eşalonări, amânări la plată a	Legea nr.227/2015 privind Cod Fiscal	- cererea înregistrată; - acte doveditoare prin care	Impozite si taxe	Se verifica:

Nr crt	Documentul supus C.F.P.	Cadrul legal	Acte justificative	Actele justificative vor fi semnate pentru regularitate și legalitate de către compartimentul	Modul de efectuare al C.F.P.
	obligațiilor fiscale		își motivează cererea		- documentele justificative prin care se solicita amânarea sau esalonarea

PRIMAR,

