



ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
CONSILIUL LOCAL CURTIȘOARA
Str. Eroilor Nr. 75 Cod poștal 237115
Tel / fax 0249.470.004
e-mail: primariacurtisoara@yahoo.com



DISPOZIȚIE

Referitor la: organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul Primăriei Curtișoara, județul Olt

Având în vedere:

- Referatul compartimentului de resort înregistrat sub nr.3879/31.07.2019;
- Prevederile O.M.F.P nr.923/2014 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- prevederile capitolului II, art.6 și art.9 din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art.15 din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- prevederile Normelor Metodologice din data de 11.07.2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;

În temeiul art.154 alin.(2) și alin.(3), art.155, alin.(5), lit.a), coroborate cu art.197 alin.(1) și art.199 alin.(1) din O.U.G. nr.57/05.07.2019 privind Codul administrativ;

*PRIMARUL COMUNEI CURTIȘOARA, JUDEȚUL OLT, emite prezenta
DISPOZIȚIE:*

Art.1 Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu începând cu data emiterii prezentei dispoziții pentru partea de venituri vor fi efectuate de d-na Buturoiu Gheorghița – consilier superior în cadrul Compartimentului Financiar-contabil iar pentru partea de cheltuieli vor fi efectuate de d-na Baicu Nicoleta – secretarul comunei, persoane desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu după modelul listelor „check lists”, conform Normelor metodologice din data de 11.07.2014 referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, ce reprezintă anexa 1.

Art.2 Salariul de bază al persoanelor desemnate la art.1, se va majora cu 10% cu condiția încadrării în prevederile art.11 alin.(4) din Legea nr.153/2017, fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar.

Art.3 Documentele prezentate la viză de control financiar preventiv propriu sunt vizate în privința realității, regularității și legalității.

Art.4 Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor desemnate și prin aplicarea sigiliului personal.

Art.5 Documentele prezentate la viza de control financiar preventiv propriu se înscriu în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Art.6 Termenul pentru pronunțarea (acordarea/refuzul vizei) este de cel mult 5 zile, în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu.

Art.7 Pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, documentele privind operațiunile prin care se afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public vor fi însoțite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare, de acte justificative care fac obiectul verificării conform „check lists” și după caz de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli” și /sau „Angajament individual/global”.

Art.8(1) Dacă în urma verificării se constată că operațiunile nu îndeplinesc condițiile de egalitate, regularitate și după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu vor refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, consemnând acest fapt în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

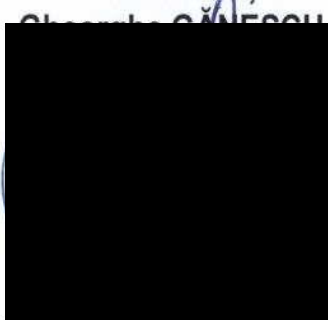
(2) Refuzul de viză însoțit de actele justificative, vor fi aduse la cunoștința primarului comunei, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea.

(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 primarului comunei.

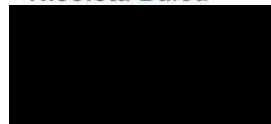
Art.9 La data intrării în vigoare a prezentei dispoziții, celelalte dispoziții referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul Primăriei comunei Curtișoara, încetează.

Art.10 Prezenta dispoziție se comunică persoanelor nominalizate la art.1, compartimentului contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului și Instituției Prefectului Județul Olt.

PRIMAR,

Clara CĂNEȘCU


CONTRASEMNEAZĂ,
Secretarul comunei
Nicoleta Baicu



Curtișoara
Nr. 148/01.08.2019

CADRUL GENERAL
al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv

A.DESCHIDERE, REPARTIZAREA ȘI MODIFICAREA CREDITELOR BUGETARE

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Persoane împuternicite să exercite CFP	Specimene de semnătură	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4	5	6
1.	Cererea pentru deschidere de credite bugetare			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea bugetului de stat - Aprobări ale Guvernului privind limitele lunare de cheltuieli - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	- nota de fundamentare pentru solicitarea deschiderii de credite pe bază de elemente de legislație specifice fiecărui ordonator; - solicitările ordonatorilor principali de credite, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru repartizarea de credite bugetare; - situația creditelor bugetare deschise anterior și neutilizate.	Se verifică: - încadrarea creditelor bugetare solicitate în prevederile bugetului ordonatorului principal de credite, repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției 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 de Guvern; - 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			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999	- solicitările ordonatorilor principali, secundari și/sau terțiari, după caz, pentru	Se verifică: - încadrarea sumelor din dispozițiile bugetare în creditele bugetare aprobate

creditele bugetare (alimentări) sau borderoul centralizator al acestor documente			- Legea bugetului de stat - Normele Ministerului Finanțelor Publice privind deschiderile de credite bugetare	repartizarea de credite bugetare; - 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.	ordonatorilor; repartizate pe trimestre și luni și detaliate conform clasificăției 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. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - Legea bugetului de stat	- nota de fundamentare a propunerii pentru modificarea repartizării inițiale pe trimestre a creditelor.	Se verifică: - dacă modificarea este în competența de aprobare a Ministerului Finanțelor Publice sau a ordonatorilor principali/secundari, după caz; - dacă sumele propuse se încadrează în prevederile bugetare; - concordanța propunerii de modificare cu obligațiile ce decurg din acțiuni și sarcini noi sau reprogramate.
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 aceiași capitol			- Legea nr. 500/2002 - Legea nr. 273/2006 - O.G. nr. 119/1999 - Legea bugetului de stat	- nota de fundamentare a propunerii pentru efectuarea virărilor de credite bugetare.	Se verifică: - dacă virarea de credite nu contravine 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 clasificăției bugetare de la care se disponibilizează, respectiv a capitolului și/sau subdiviziunii clasificăției bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.

	pentru bugetul propriu; - între programe.					
5.	Dispoziția bugetară de retragere a creditelor bugetare, sau borderoul centralizator al acestora.			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea bugetului de stat	- nota de fundamentare a propunerii pentru retragerea creditelor bugetare.	Se verifică: - existența creditelor bugetare deschise și neutilizate; - dacă retragerea de credite bugetare este temeinic justificată; - încadrarea operațiunii de retragere în termenul legal.

B. PROIECTE DE ANGAJAMENTE LEGALE DIN CARE DERIVĂ DIRECT SAU INDIRECT OBLIGAȚII DE PLATĂ

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Persoane împuternicite să exercite CFP	Specimene de semnătură	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4	5	6
1.	Contract/comandă de achiziții publice			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legile bugetare anuale - O.U.G. nr.57/2019 - Legea nr.346/2004 - Codul comercial - Codul civil - O.G. nr.9/2000 - Legea nr.98/2016 - alte acte normative specifice	- 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	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 privind stabilirea ofertei câștigătoare; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal.

					ofertei; - actul de numire a comisiei de evaluare/negociere; - ofertele prezentate; - hotărârea comisiei de evaluare privind stabilirea ofertei câștigătoare; - alte documente specifice.	- 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.	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.
2.	Contract/comandă de achiziții publice finanțate integral sau parțial din credite externe rambursările și/sau din fonduri externe nerambursabile			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legile bugetare anuale - O.U.G. nr.57/2019 - Legea nr.346/2004 - Codul comercial - Codul civil - O.G. nr.9/2000 - Acordul sau convenția de finanțare externă și legea de ratificare/hotărârea Guvernului de aprobare; - Alte acte normative specifice	- fundamentarea propunerii de acord subsidiar.	Se verifică: - încadrarea obiectului acordului subsidiar în prevederile acordului de credit extern; - concordanța termenilor acordului subsidiar cu cei din acordul de credit extern.	
3.	Acord subsidiar de împrumut/acord subsidiar			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Acordul de împrumut extern/contract de finanțare - Actul normativ de ratificare a Acordului de împrumut extern sau			

					a Contractului de finanțare extern, după caz - Alte acte normative specifice				
4.	Proiect de convenție de garanție aferentă Acordului de garanție				- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006		- fundamentarea propunerii de Convenție.	Se verifică: - încadrarea obiectului convenției în prevederile acordului de împrumut extern, acordului de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului după caz; - concordanța termenilor Convenției cu cei din acordul de împrumut extern, acordul de garanție sau prevederilor Hotărârii Guvernului după caz.	
5.	Proiect convenție de garanție care urmează a fi încheiată între Ministerul finanțelor Publice în calitate de garant, și beneficiarul scrisorii de garanție				- Legea nr.500/2002 - Acordul de împrumut extern - Alte acte normative specifice		- hotărârea Comitetului Interministerial de Garanții și Credite de Comerț Exterior; - nota rezultat al negocierii condițiilor de acordare a garanției de stat.	Se verifică: - existența semnăturii reprezentantului legal al unității administrativ-teritoriale garantate.	
6.	Proiect scrisoare de garanție pentru împrumut extern contractat direct de o autoritate a administrației publice locale, garantat de stat				- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - 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.	Se verifică: - concordanța termenilor scrisorii de garanție cu cei din acordul de împrumut extern; - existența convenției de garanție semnată de garantat.	
7.	Contract de concesiune sau				- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006		- nota de fundamentare a concesiunii sau	Se verifică: - existența creditelor bugetare;	

închiriere în care entitatea publică este concesionar sau chiriaș				- Legea nr.213/1998 - O.G. nr.119/1999 - O.U.G. nr.57/2019 - Alte acte normative specifice	închirierii; - documente specifice privind derularea operațiunii de luare în concesiune sau de închiriere.	- respectarea prevederilor legale și a procedurilor privind concesiunea sau închirierea; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul valorii angajamentului legal.
8. 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.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - O.G. nr.80/2001 - H.G. nr.552/1991 - Alte acte normative specifice	- 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.	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.
9. Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli				- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - H.G. nr.518/1995 - H.G. nr.189/2001 - 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.	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 angajament legal.
10. Ordinul/actul intern de decizie privind : - angajarea sau avansarea personalului; - acordarea				- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - Legile bugetare anuale; - O.G. nr.119/1999 - Legea nr.53/2003;	- nota de fundamentare și dosarul angajării/avansării personalului; - propunerea pentru acordarea salariului de merit/numirea personalului	Se verifică: - existența creditelor bugetare; - respectarea reglementărilor legale privind angajarea și încadrarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale;

	salariului de merit; - numirea cu caracter temporar a personalului de execuție pe funcții de conducere; - acordarea altor drepturi salariale			- O.U.G. nr.57/2019; - Legea nr.153/2017; - Alte acte normative specifice	de execuție pe funcții de conducere/acordarea altor drepturi salariale.	- rezervarea creditelor prin angajament bugetar la nivelul obligațiilor financiare decurgând din angajamentul legal.
11.	Contracul de comodat în care entitatea publică are calitatea de comodat			- O.G. nr.119/1999 - Codul civil	- nota de fundamentare; - devizul cheltuielilor ce urmează a fi suportate de comodat, aprobat de conducătorul entității publice.	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.
12.	Acordul de proiect între autoritatea publică și investitor			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - Legea nr.213/1998 - O.G. nr.119/1999 - O.U.G. nr.57/2019 - Alte acte normative specifice	- anunțul de intenție; - scrisorile de intenție și documentele atașate acestora; - decizia/ordinul de numire a comisiei de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție; - procesul verbal de evaluare și selectare a scrisorilor de intenție; - studiul de fezabilitate aprobat.	Se verifică: - existența creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament; - respectarea regularității specifice acordului de proiect; - stabilirea termenilor acordului, concordantă cu cadrul normativ existent; - rezervarea creditelor prin angajament bugetar.

C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR

Nr. crt.	Documentul supus controlului	Persoane împuternicite	Specimene de semnătură	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
----------	------------------------------	------------------------	------------------------	--------------	--------------------	----------------------------------

	financiar preventiv	să exercite CFP	3	4	5	6
0	1	2	3	4	5	6
1.	Ordonanțare de plată privind achiziția publică de produse, servicii sau lucrări			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legea nr.82/1991 - Ordinul nr.1792/2002 emis de ministrul finanțelor publice; - Alte acte normative specifice	- contractul de achiziții publice; - factura fiscală; - documentele care să ateste livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	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 clasificției bugetare pentru care există angajament bugetar.
2.	Ordonanțare de plată privind chirii sau alte cheltuieli legate de concesiune sau închiriere			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Legile bugetare anuale; - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - contractul de concesiune sau de închiriere; - documentele justificative emise de concedent sau, după caz, de proprietarul bunului închiriat	Se verifică: - dacă documentele justificative sunt cele prevăzute de normele legale; - dacă operațiunea de lichidare privind realitatea faptelor și exactitatea sumei datorate set 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 clasificției bugetare pentru care există angajament bugetar.

3.	Ordonanțare de plată privind cheltuielile ce se efectuează din fonduri primite de la persoane juridice sau fizice cu titlu de donație sau sponsorizare			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - Alte acte normative specifice	- actul de donație sau sponsorizare; - angajamentul legal (contract, comandă etc.); - documentele care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, după caz.	Se verifică: - dacă cheltuielile respectă destinațiile stabilite de transmitători; - 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 „ 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.	Ordonanțare de plată privind avansuri sau sume cuvenite titularului de decont, care se acordă prin casierie.			- O.G. nr.119/1999; - H.G. nr.714/2018; - H.G. nr.518/1995; - Alte acte normative specifice	- nota de fundamentare; - documentul specific prin care s-a aprobat acțiunea și devizul acesteia; - decontul justificativ al cheltuielilor; - alte documente justificative specifice.	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“.
5.	Ordonanțările de plată ale salariilor, altor drepturi salariale acordate			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - Codul muncii - Codul fiscal	- centralizatorul lunar al statelor de salarii; - situația privind repartizarea pe luni a	Se verifică: - încadrarea în prevederile bugetului privind numărul maxim de posturi și creditele bugetare destinate cheltuielilor

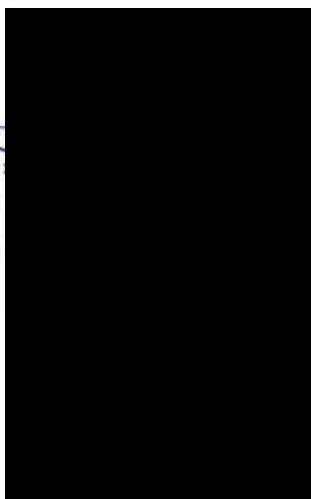
personalului, precum și ale obligațiilor fiscale aferente			- Alte acte normative specifice	cheltuielilor de personal aprobate; - situația privind monitorizarea cheltuielilor de personal finanțate de la buget, pe luna...; - alte documente.	de personal (cheltuieli cu salariile, contribuții pentru asigurările sociale de stat, contribuții pentru asigurările de șomaj, contribuții pentru asigurările sociale de sănătate); - 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“; - regularitatea completării documentului supus vizei.
---	--	--	---------------------------------	---	--

D. CONCESIONAREA, ÎNCHIRIEREA, TRANSFERUL, VÂNZAREA ȘI SCHIMBUL BUNURILOR DIN PATRIMONIUL INSTITUȚIEI

Nr. crt.	Documentul supus controlului financiar preventiv	Persoane împuternicite să exercite CFP	Specimene de semnătură	Cadrul legal	Acte justificative	Modul de efectuare a controlului
0	1	2	3	4	5	6
1.	Contract de concesiune/închiriere (entitatea publică este concedent/titular al dreptului de proprietate)			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999 - O.U.G. nr.57/2019 - Legea nr.213/1998 Alte acte normative specifice	- studiul de oportunitate; - caietul de sarcini; - documentația licitației; - documentația procedurii de negociere directă.	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;
2.	Contract de vânzare/cumpărare a bunurilor			- Legea nr.500/2002 - Legea nr.273/2006 - O.G. nr.119/1999	- referatul de disponibilizare; - decizia de numire a	Se verifică: - respectarea prevederilor legale referitoare la desfășurarea procedurii de

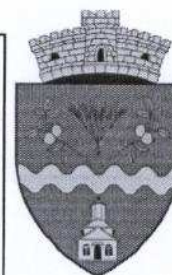
	disponibilizate			- O.U.G. nr.57/2019 - Legea nr.213/1998 Alte acte normative specifice	comisiei de evaluare, - raportul de evaluare a bunurilor ce urmează a fi vândute; - documentația licitației de strigare.	valorificare prin licitație cu strigare; - stabilirea termenilor contractuali în concordanță cu cadrul normativ.
--	-----------------	--	--	--	---	--

PRIMAR,





ROMÂNIA
JUDEȚUL OLT
PRIMĂRIA COMUNEI CURTIȘOARA
Str. Eroilor Nr. 75 Cod poștal 237115
Tel / fax 0249.470.004
e-mail: primariacurtisoara@yahoo.com



Nr.3879/31.07.2019

APPROB
PR
Gheorghe

REFERAT

privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în cadrul
primăriei Curtișoara

În cadrul instituției activitatea controlului financiar preventiv propriu atât pentru partea de venituri, cât și pentru partea de cheltuieli, este realizată de către dl. Văduva Cătălin, consilier superior în cadrul Compartimentului achiziții publice.

Prin raportul de audit din data de 21.06.2019, s-a constatat că dl. Văduva Cătălin, persoana desemnată pentru exercitarea CFPP în cadrul primăriei Curtișoara prin Dispoziția nr.56/2017 nu îndeplinește condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare, întrucât aceasta efectuează operațiunile supuse vizei CFPP.

Potrivit OMFP nr.923/2014 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

- a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);
- b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);

c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

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.

Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.

Persoanele propuse pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sunt: d-na Buturoiu Gheorghita- consilier superior în cadrul Compartimentului Financiar contabil, pentru partea de venituri și d-na Baicu Nicoleta-secretarul comunei, pentru partea de cheltuieli.

COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL,
CONSILIER
BUTUROIU GHEORGHITA

