

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1104/2014 privind organizarea și exercitarea controlului de tip preventiv prevăzut la art. 65 alin. (5) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014 de către structurile descentralizate ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 645 din 2 septembrie 2014

În baza prevederilor art. 65 alin. (5) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1.

(1) Se împuternicește personalul din cadrul Serviciului sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale din structurile Trezoreriei Statului organizate la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice să efectueze controlul de tip preventiv asupra operațiunilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale efectuate în vederea utilizării sumelor alocate potrivit prevederilor art. 65 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014.

(2) În scopul împuternicirii personalului prevăzut la alin. (1), directorul executiv-trezorerie al structurii Trezoreriei Statului din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București/trezorerii șefi ai structurilor Trezoreriei Statului din cadrul celorlalte direcții generale regionale ale finanțelor publice și al administrațiilor județene ale finanțelor publice, în termen de două zile lucrătoare de la intrarea în vigoare a prezentului ordin, transmit Ministerului Finanțelor Publice - Direcția generală trezorerie și contabilitate publică propunerile pentru nominalizarea persoanelor care vor exercita controlul de tip preventiv asupra operațiunilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale efectuate în vederea utilizării sumelor alocate potrivit prevederilor art. 65 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014.

(3) Propunerile prevăzute la alin. (2) vor fi făcute pentru un număr de minimum două persoane și vor conține următoarele informații:

- numele și prenumele persoanei nominalizate;
- funcția publică de execuție deținută;
- vechimea în cadrul Serviciului sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale.

(4) Persoanele nominalizate trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- să aibă studii superioare economice;
- să aibă vechime de cel puțin 2 ani în cadrul Serviciului sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale;
- să fi obținut cel puțin calificativul "bine" în ultimul an la evaluarea performanțelor profesionale individuale.

(5) Propunerile prevăzute la alin. (2) se transmit scanate la Ministerul Finanțelor Publice, însoțite de curriculum vitae și de rapoartele de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale persoanelor nominalizate pentru ultimul an, de la adresa de e-mail a directorului executiv-trezorerie/trezorierilor șefi la adresa de e-mail ce urmează a fi comunicată acestora de Direcția generală trezorerie și contabilitate publică.

(6) În termen de o zi lucrătoare de la primirea propunerilor prevăzute la alin. (2), Direcția generală trezorerie și contabilitate publică verifică încadrarea în condițiile prevăzute la alin. (4) și transmite Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control o adresă privind propunerea pentru desemnarea persoanelor împuternicite pentru exercitarea controlului de tip preventiv, la care anexează copii ale propunerilor de nominalizare primite și ale documentelor prevăzute la alin. (5).

(7) În termen de două zile lucrătoare de la primirea adresei prevăzute la alin. (6), Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control întocmește adresa privind

acordul/respingerea desemnării persoanelor împuternicite cu exercitarea controlului de tip preventiv, care va fi semnată împreună cu Direcția generală trezorerie și contabilitate publică.

(8) Adresa prevăzută la alin. (7) se transmite scanată, de către Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, prin e-mail structurilor Trezoreriei Statului de la care a fost primită propunerea de nominalizare a persoanelor împuternicite cu exercitarea controlului de tip preventiv în vederea emiterii deciziei de numire a persoanelor respective de către conducerea structurilor descentralizate ale Ministerului Finanțelor Publice.

(9) Schimbarea persoanelor pentru care s-a emis acordul de către Ministerul Finanțelor Publice se poate efectua la propunerea directorului executiv-trezorerie/trezorierilor șefi ai structurilor Trezoreriei Statului sau la solicitarea directorului general al Direcției generale trezorerie și contabilitate publică sau a controlorului financiar șef al Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control.

(10) Atribuțiile cu privire la efectuarea controlului de tip preventiv asupra operațiunilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale se introduc în fișa postului persoanelor împuternicite potrivit alin. (2).

Art. 2.

Se aprobă Normele metodologice privind exercitarea controlului de tip preventiv asupra operațiunilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale efectuate în vederea utilizării sumelor alocate potrivit prevederilor art. 65 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3.

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,

Ioana-Maria Petrescu

Ministrul delegat pentru buget,

Liviu Voinea

București, 27 august 2014.

Nr. 1.104.

Normele metodologice privind exercitarea controlului de tip preventiv asupra operațiunilor ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale efectuate în vederea utilizării sumelor alocate potrivit prevederilor art. 65 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014, din 27.08.2014

Art. 1.

(1) Fac obiectul controlului de tip preventiv reglementat la art. 65 alin. (5) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014 operațiunile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale efectuate în vederea utilizării sumelor alocate potrivit prevederilor art. 65 alin. (1) lit. b) din același act normativ.

(2) Documentul supus controlului prevăzut la alin. (1) este cererea privind solicitarea de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale din suma aprobată la art. 65 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014, care a fost verificată potrivit prevederilor art. 2 alin. (1) din anexa nr. 1 și, respectiv, potrivit prevederilor art. 2 alin. (1) din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1.071/2014 de aplicare a prevederilor art. 65 alin. (3) -(17) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2014.

Art. 2.

(1) În scopul acordării vizei de control de tip preventiv pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale solicitate pentru stingerea obligațiilor prevăzute la art. 65 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014, unitățile/subdiviziunile administrativ- teritoriale depun la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, odată cu documentele prevăzute la art. 65 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014, și următoarele documente justificative:

a) copii ale angajamentului legal: contract/comandă/hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă aferentă relației contractuale cu furnizorii de bunuri, lucrări și servicii și hotărârea consiliului local aferentă relației cu furnizorii care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat;

b) copii ale facturilor primite și neachitate, aferente relației contractuale cu furnizorii de bunuri, lucrări și servicii, care au fost vizate pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții;

c) copii ale documentelor care atestă livrarea produselor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, după caz, procesul-verbal de recepție, nota de recepție și constatare de diferențe etc.;

d) copii ale deconturilor justificative primite și neachitate, aferente relației cu furnizorii care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat, care au fost vizate pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții;

e) copii ale contractelor/comenzilor/hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile aferente relației contractuale dintre furnizorii care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat și furnizorii de bunuri, lucrări și servicii ai acestora;

f) copii ale facturilor primite și neachitate, aferente relației contractuale dintre furnizorii care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat și furnizorii de bunuri, lucrări și servicii, pe care se va completa "Bun de plată" și se va semna de către conducătorii/persoanele desemnate în acest sens ale furnizorilor care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat.

(2) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale/ordonatorii de credite ai instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul local și spitalelor publice din rețeaua autorităților

administrației publice locale ori înlocuitorii lor de drept certifică cu semnătură, înscriind "Conform cu originalul", documentele prevăzute la alin. (1) care se prezintă la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice.

Art. 3.

(1) Cererea prevăzută la art. 1 alin. (2), în original, împreună cu documentele justificative prevăzute la art. 2 alin. (1) se prezintă persoanei împuternicite cu exercitarea controlului de tip preventiv de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice, cu adresă scrisă semnată de directorul general al direcției generale regionale a finanțelor publice/șeful administrației județene a finanțelor publice, după caz, sau altei persoane împuternicite de aceștia, din care rezultă că au fost efectuate verificările prevăzute la art. 2 alin. (1) din anexa nr. 1 și, respectiv, la art. 2 alin. (1) din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1.071/2014.

(2) În cazul sumelor necesare pentru stingerea obligațiilor prevăzute la art. 65 alin. (4) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014 cuprinse în cereri, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice transmit persoanei împuternicite cu exercitarea controlului de tip preventiv copii ale certificatelor fiscale aferente acestor obligații.

Art. 4.

În exercitarea controlului de tip preventiv, personalul împuternicit potrivit prevederilor ordinului de aprobare a prezentelor norme metodologice verifică cererea prevăzută la art. 1 alin. (2) și documentele justificative anexate la aceasta prevăzute la art. 2, având în vedere următoarele:

a) în cazul sumelor aferente stingerii obligațiilor prevăzute la art. 65 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014:

- existența angajamentului legal din care rezultă obligații de plată către furnizorii de bunuri, lucrări și servicii, care are viza pentru control financiar preventiv propriu și este certificat cu semnătură de către ordonatorul de credite, înscriind "Conform cu originalul";

- documentele justificative aferente fazei de lichidare prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. b) să fie semnate și vizate pentru "Bun de plată" de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții și certificate cu semnătură de către ordonatorul de credite, înscriind "Conform cu originalul";

- documentele justificative aferente fazei de lichidare prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. c) să fie certificate cu semnătură de către ordonatorul de credite, înscriind "Conform cu originalul";

- suma totală din cerere să fie mai mică sau egală cu suma din documentele justificative aferente fazei de lichidare depuse de ordonatorul de credite;

- suma din angajamentul legal să fie mai mare sau egală cu suma solicitată prin cerere;

b) în cazul sumelor aferente stingerii obligațiilor prevăzute la art. 65 alin. (4) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014:

- existența angajamentului legal, respectiv a hotărârii consiliului local aferente relației cu furnizorii care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat;

- documentele justificative aferente fazei de lichidare prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. d) să fie vizate pentru "Bun de plată" de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții și să fie certificate cu semnătură de către ordonatorul de credite, înscriind "Conform cu originalul";

- suma totală din cerere să fie mai mică sau egală cu suma din documentele justificative prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. d) aferente fazei de lichidare depuse de ordonatorul de credite;

- suma din angajamentul legal să fie mai mare sau egală cu suma solicitată prin cerere;

c) în cazul sumelor aferente stingerii obligațiilor prevăzute la art. 65 alin. (4) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014:

- existența angajamentului legal, respectiv a hotărârii consiliului local aferente relației cu furnizorii care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat;

- documentele justificative aferente fazei de lichidare prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. d) să fie vizate pentru "Bun de plată" de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții și să fie certificate cu semnătură de către ordonatorul de credite, înscriind "Conform cu originalul";

- existența documentelor prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. e) certificate cu semnătură de către conducătorii/persoanele desemnate în acest sens ale furnizorilor care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat, înscriind "Conform cu originalul", și a celor prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. f) care sunt vizate pentru "Bun de plată" de către conducătorii/persoanele desemnate în acest sens ale furnizorilor care prestează serviciul public de producere, transport și distribuție a energiei termice în sistem centralizat și care sunt certificate prin semnătură de aceștia, înscriind "Conform cu originalul";

- suma totală din cerere să fie mai mică sau egală cu suma din documentele justificative prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. d) aferente fazei de lichidare depuse de ordonatorul de credite și mai mică sau egală cu cea din documentele justificative prevăzute art. 2 alin. (1) lit. f);

- suma din angajamentul legal să fie mai mare sau egală cu suma solicitată prin cerere;

d) în cazul sumelor aferente stingerii obligațiilor prevăzute la art. 65 alin. (4) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014:

- suma totală din certificatele fiscale prezentate conform prevederilor art. 3 alin. (2) să fie mai mare sau egală cu suma aferentă plății acestor obligații din cerere.

Art. 5.

(1) Cererea prevăzută la art. 1 alin. (2) se vizează de persoanele împuternicite cu exercitarea controlului de tip preventiv în condițiile în care se constată că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 4.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile de la art. 4, persoanele împuternicite cu exercitarea controlului de tip preventiv restituie cererea prevăzută la art. 1 alin. (2), împreună cu documentele anexate acesteia, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice în scopul restituirii către ordonatorul principal de credite în vederea refacerii.

Art. 6.

(1) Controlul de tip preventiv se exercită prin viză asupra tuturor cererilor prevăzute la art. 1 alin. (2), indiferent de valoarea acestora.

(2) Viza persoanelor împuternicite potrivit prevederilor ordinului de aprobare a prezentelor norme metodologice se acordă prin înscrierea următorului text pe cererea privind solicitarea de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale din suma aprobată la art. 65 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 9/2014:

Vizat de M.F.P. -
în baza O.G. nr. 9/2014
Numele și prenumele.....
Semnătura.....
Data.....

(3) Acordarea vizei de către persoanele împuternicite asupra cererilor prevăzute la art. 1 alin. (2) care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere juridică persoanele din structura unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale care le-au întocmit, vizat și aprobat.

(4) Persoanele împuternicite potrivit prevederilor ordinului de aprobare a prezentelor norme metodologice vor exercita controlul de tip preventiv în termenul prevăzut la art. 2 alin. (2) din anexa nr. 1 și, respectiv, la art. 2 alin. (2) din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1.071/2014, astfel încât să nu afecteze realizarea în bune condiții și la termen a operațiunii verificate. În cazuri temeinic justificate, persoana împuternicită cu exercitarea controlului de tip preventiv poate depăși cu maximum două zile lucrătoare termenul prevăzut la art. 2 alin. (2) din anexa nr. 1 și, respectiv, la art. 2 alin. (2) din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1.071/2014.

(5) Activitatea de control de tip preventiv se evidențiază sistematic în Registrul proiectelor de operațiuni prezentate la viză de control de tip preventiv, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXĂ
la normele metodologice

REGISTRUL
proiectelor de operațiuni prezentate la viză de control de tip preventiv

[illegible]