

HOTĂRÂREA NR. 151

Privind nominalizarea persoanei pe diferite tipuri de operațiuni supuse controlului financiar preventiv și de gestiune, pentru S.C. ALACAP S.R.L. Poarta Albă

Consiliul Local al comunei Poarta Albă, întrunit în sesiunea ordinară din data de 19.12.2022, în calitate de asociat unic al S.C ALACAP S.R.L Poarta Albă - persoana juridică română cu sediul în comuna Poarta Alba, str. Calea Bucuresti, nr.25, jud. Constanța, având Cod de Înregistrare Fiscală RO 43419585, înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța sub nr. J13/3227/08.12.2020, capitalul social fiind reprezentat în proporție de 100%;

Având în vedere adresa dlui. Lucian Tudose, în calitate de administrator al S.C ALACAP S.R.L Poarta Albă, cu nr.92/09.12.2022, înregistrată la sediul primăriei cu nr. 13574/09.12.2022, prin care propune aprobarea desemnării doamnei economist TOMA CARMEN, pentru exercitarea controlului financiar preventiv și de gestiune în cadrul societății;

Văzând referatul de aprobare prezentat de dl. primar Vasile Delicoti, Raportul de specialitate, avizul comisiilor nr. 1 și 3 precum și avizul de legalitate al secretarului general al comunei Poarta Albă;

În conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, Ordonanței Guvernului nr.119/1999, privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare, H.G nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune și ale Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislative pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

În baza art. 93, art. 129 alin.(1) și (2) lit. a) și alin. (3) lit. d) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare ;

În temeiul art. 139, alin.(1), lit.a) și art. 196, alin. (1), lit."a" din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare ;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aprobă desemnarea doamnei economist TOMA CARMEN, cu exercitarea diferitelor tipuri de operațiuni supuse controlului financiar preventiv și de gestiune pentru S.C. ALACAP S.R.L. Poarta Albă, conform anexei .

Art. 2 Secretarul general al comunei va comunica prezenta hotărâre Instituției Prefectului – Județul Constanța - pentru control și verificarea legalității, S.C "ALACAP" S.R.L Poarta Albă, compartimentului Buget – Finanțe, Contabilitate, Impozite și Taxe, Primarului comunei Poarta Albă, în vederea aducerii la îndeplinire și o va face publică prin afișare.

Art.3. Prezenta hotărâre a fost adoptată cu un număr de 13 voturi „pentru”, 1 voturi „împotrivă”, din totalul de 14 voturi exprimate.

POARTA ALBĂ / 19.12.2022

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ:
CONSILIER,**

PRICOP VASILICĂ

**CONTRASEMNEAZĂ:
SECRETARUL GENERAL AL COMUNEI POARTA ALBĂ,
CAMELIA CUMPĂNAȘU**

I. CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii.

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.

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv primește documentele, le înregistrează în registru, după care procedează la verificarea formală prin parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză, cu privire la: completarea documentelor în concordanță cu conținutul acestora, existența semnăturilor persoanelor autorizate din cadrul compartimentelor de specialitate, precum și existența actelor justificative specifice operațiunii. În efectuarea controlului decătre persoana desemnată, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie, dar nu și limitativă. Aceasta poate extinde verificările ori de câte ori este necesar.

Dacă prin parcurgerea listei de verificare cel puțin unul dintre elementele verificării formale nu este îndeplinit, documentele se restituie compartimentului de specialitate emitent, indicându-se în scris motivele restituirii.

După efectuarea verificării formale, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punctul 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 financiar preventiv cât mai complet, se pot solicita și alte acte justificative, precum și avizul compartimentului de specialitate juridică. Actele justificative solicitate se prezintă în regim de urgență, pentru a nu întârzia sau împiedica realizarea operațiunii. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative ori avizelor solicitate se aduce la cunoștință 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 semnăturii pe exemplarul documentului care se arhivează la entitatea publică.

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

II. CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE

Activitatea de control financiar de gestiune se desfășoară în baza unor programe de activitate anuale, trimestriale și lunare, întocmite de către personalul cu atribuții de control financiar de gestiune și aprobate de conducătorul operatorului economic.

Programul de activitate cuprinde subunitățile din structura operatorului economic, gestiunile și activitățile operatorului economic ce urmează a fi controlate, obiectivele, perioada controlată și cea stabilită pentru efectuarea acesteia.

Controlul financiar de gestiune se efectuează de către persoane cu studii superioare economice și cu o vechime efectivă în domeniu de minimum doi ani.

Personalul desemnat să exercite controlul financiar de gestiune are, în principal, următoarele atribuții:

- a) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;
- b) verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verifică respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia, urmărind:

1. realizarea veniturilor și încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate;
 2. gradul de realizare a veniturilor, de efectuare a cheltuielilor și de obținere a rezultatului;
 3. realizarea indicatorilor economico - financiari specifici activității, la nivelul operatorului economic și al subunităților acestuia;
 4. realizarea programului de investiții și încadrarea în sursele aprobate;
 5. respectarea programelor de reducere a arieratelor și a stocurilor;
 6. respectarea prevederilor legale și/sau a reglementărilor interne în efectuarea achizițiilor;
 7. utilizarea conform destinațiilor legale a sumelor acordate de la bugetul general consolidat;
- d) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- e) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;
- f) verifică respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico - financiare;
- g) verifică respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico - operative;
- h) elaborează analize economico - financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ:
CONSILIER,**

PRICOP VASILICĂ

**CONTRASEMNEAZĂ:
SECRETARUL GENERAL AL COMUNEI POARTA ALBĂ,**

CAMELIA CUMPĂNAȘU