

PARLAMENTUL ROMANIEI

CAMERA DEPUTATILOR

SENATUL

LEGE

pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventiv

Parlamentul Romaniei adopta prezenta lege.

Art. I. - Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventiv, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 430 din 31 august 1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 301/2002, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

1. In cuprinsul ordonantei denumirea de “contabil-sef” se va inlocui cu “persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu”, iar sintagma “angajamente bugetare” se va inlocui cu sintagma “credite bugetare sau credite de angajament, dupa caz”.

2. Literele d), f) si g) ale articolului 2 se abroga.

3. Literele k), m) si n) ale articolului 2 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

“k) economicitate: minimizarea costului resurselor alocate, pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activitati, cu mentinerea calitatii corespunzatoare a acestor rezultate;”

“m) eficienta: maximizarea rezultatelor unei activitati, in relatie cu resursele utilizate.”

“n) fonduri publice: sume alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele institutiilor publice autonome, bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale, dupa caz, bugetele institutiilor publice finantate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat si a caror rambursare, dobanzi si alte costuri se asigura din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturi interne contractate de autoritatile

administratiei publice locale, precum si din bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din bugetele locale.”

4. La articolul 2, dupa litera m) se introduce litera m¹) cu urmatorul cuprins:

“m¹) entitate publica: autoritate publica, institutie publica, companie/societate nationala, regie autonoma, societate comerciala la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public;”

5. La articolul 2, dupa litera u) se introduce litera u¹), cu urmatorul cuprins:

“u¹) persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu: persoana din cadrul compartimentelor de specialitate numita de conducatorul entitatii publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu, sau persoana care indeplineste aceasta atributie pe baza de contract, in conditiile legii.”

6. La alineatul (1) al articolului 10 litera d) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“d) ordonantarea cheltuielilor;”

7. La alineatul (1) al articolului 10, dupa litera e) se introduc literele e¹ – e⁴) cu urmatorul cuprins:

“e¹) constituirea veniturilor publice, in privinta autorizarii si stabilirii titlurilor de incasare;

e²) reducerea, esalonarea sau anularea titlurilor de incasare;

e³) constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, reprezentand contributia viitoare a Romaniei la acest organism;

e⁴) recuperarea sumelor avansate si care ulterior au devenit necuvenite.”

8. La alineatul (2) al articolului 10 sintagma “instituti publice” se inlocuieste cu sintagma “entitati publice”.

9. Articolul 12 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“(1) Ministerul Finantelor Publice este autoritatea de coordonare si reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entitatile publice.

(2) Controlul financiar preventiv se organizeaza si se exercita de catre autoritati competente, in mod unitar, potrivit prevederilor prezentei ordonante si ale actelor normative emise in aplicarea acesteia.

(3) Controlul financiar preventiv se organizeaza si se exercita in urmatoarele forme:

a) controlul financiar preventiv propriu, la toate entitatile publice si asupra tuturor operatiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice si a patrimoniului public;

b) controlul financiar preventiv delegat, la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si ai bugetului oricarui fond special, la Fondul national si la agentiile de implementare a fondurilor comunitare, precum si la alte entitati publice cu risc ridicat, prin controlori delegati ai Ministerului Finantelor Publice.

(4) Controlul financiar preventiv se va integra in mod treptat in sfera raspunderii manageriale, pe masura ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor in administrarea fondurilor publice; atingerea acestui nivel va fi evaluata de auditul public intern din cadrul Ministerului Finantelor Publice.”

10. La alineatele (1) si (2) ale articolului 13 sintagma “institutiile publice” se inlocuieste cu sintagma “entitatile publice” si sintagma “institutiilor publice” se inlocuieste cu sintagma “entitatilor publice”.

11. Alineatele (5), (6) si (7) ale articolului 13 se abroga.

12. La articolul 13 se introduc alineatele (8)-(12) cu urmatorul cuprins:

“(8) Controlul financiar preventiv propriu se exercita, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate in acest sens de catre conducatorul entitatii publice. Actul de numire va cuprinde si limitele de competenta in exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate cu efectuarea acestei activitati sunt altele decat cele care initiaza operatiunea supusa vizei.

(9) Numirea, suspendarea, destituirea, sau schimbarea personalului care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu se fac de catre conducatorul entitatii publice, cu acordul entitatii publice superioare, iar in cazul entitatilor publice in care se exercita functia de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat sau al bugetului oricarui fond special, cu acordul Ministerului Finantelor Publice. Persoanele desemnate cu exercitarea activitatii de control financiar preventiv propriu trebuie sa aibe competentele profesionale solicitate de aceasta activitate. Ele vor respecta un cod specific de norme profesionale elaborat de Ministerul Finantelor Publice, care va cuprinde si conditiile si criteriile unitare pe care entitatile publice trebuie sa le respecte in cazul numirii, suspendarii, destituirii sau schimbarii personalului care desfasoara aceasta activitate.

(10) Evaluarea activitatii persoanei care desfasoara activitati de control financiar preventiv propriu se face de catre conducatorul entitatii publice, anual, prin calificative, pe baza informatiilor cuprinse in rapoartele auditului public intern si rapoartele Curtii de Conturi, unde este cazul.”

(11) Ministerul Finantelor Publice va elabora Norme metodologice privind cadrul general al atributiilor si exercitarii controlului financiar preventiv propriu. De asemenea, Ministerul Finantelor Publice va aviza Norme metodologice specifice privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu, elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de

stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, ai bugetului oricarui fond special, precum si pentru operatiunile Fondului national si ale agentilor de implementare care deruleaza fonduri comunitare.

(12) Ministerul Finantelor Publice va coordona sistemul de pregatire profesionala a persoanelor desemnate sa efectueze controlul financiar preventiv.”

13. Alineatul (2) al articolului 15 se abroga.

14. La litera a) a alineatului (3) al articolului 16 se elimina sintagma “ale ordonatorilor principali de credite.”

15. La alineatul (6) al articolului 16, sintagma “celui din compartimentul contabil” se va inlocui cu sintagma “personalului desemnat cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu.”

16. La alineatul (1) al articolului 17 sintagma “ordonatorului principal de credite” se inlocuieste cu sintagma “ordonatorului de credite.”

17. Alineatul (3) al articolului 17 se abroga.

18. La articolul 17 se introduc alineatele (4) - (7) cu urmatorul cuprins:

“(4) Persoanele in drept sa exercite controlul financiar preventiv delegat raspund solidar cu factorii decizionali ai entitatii publice pentru legalitatea, pentru regularitatea si pentru incadrarea in limitele creditelor de angajament si creditelor bugetare aprobate, in privinta operatiunilor pentru care au acordat viza.

(5) Inainte de a emite un refuz de viza, controlorul delegat are obligatia sa informeze, in scris, in legatura cu intentia sa, pe ordonatorul de credite, precizand motivele refuzului.

(6) Daca ordonatorul de credite prezinta in scris argumente in favoarea efectuarii operatiunii pentru care se intentioneaza refuzul de viza, controlorul delegat poate consulta, inainte de a inregistra oficial refuzul de viza, opinia neutra asupra cazului. Pentru formularea opiniei neutre se constituie ad-hoc o comisie formata din 3 membri ai Corpului controlorilor delegati, prin decizia controlorului financiar sef.

(7) Opinia neutra se motiveaza si se formuleaza in scris si are rol consultativ, solutia finala fiind de competenta exclusiva a controlorului delegat, potrivit principiului exercitarii in mod independent a atributiilor de control financiar preventiv delegat.”

19. La alineatul (4) al articolului 18 sintagma “ordonatorului principal de credite” se inlocuieste cu sintagma “ordonatorului de credite.”

20. La literele a) si d) ale alineatului (1) al articolului 21 sintagma “ordonatorului principal de credite” se inlocuieste cu sintagma “ordonatorului de credite.”

21. La alineatul (6) al articolului 21, sintagma „auditului intern” se va inlocui cu sintagma „structurilor de audit public intern ale Ministerului Finantelor Publice.”

22. Alineatul (1) al articolului 23 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“(1) Corpul controlorilor delegati se organizeaza ca un compartiment distinct in structura Ministerului Finantelor Publice, la nivel central si teritorial si cuprinde ansamblul controlorilor delegati.”

23. Articolul 25 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“Articolul 25

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

(1) O operațiune pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv se poate efectua de catre ordonatorul de credite pe proprie raspundere, numai daca prin aceasta nu se depaseste creditul bugetar aprobat. Ordonatorul de credite poate decide efectuarea operațiunii numai in baza unui act de decizie interna emis in forma scrisa prin care dispune, pe proprie raspundere, efectuarea operațiunii. O copie a actului de decizie interna se transmite compartimentului de audit public intern al entitatii publice, precum si controlorului delegat, dupa caz.

(2) In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv propriu, conducatorii persoanelor juridice dispun, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta, efectuarea operațiunii pe proprie raspundere, persoana desemnata sa efectueze controlul financiar preventiv propriu are obligatia sa informeze, in scris, Curtea de Conturi, Ministerul Finantelor Publice si, dupa caz, organul ierarhic superior al institutiei publice, numai in aceasta situatie persoana respectiva fiind exonerata de raspundere.

(3) Pentru operațiunile care se supun si controlului financiar preventiv delegat al Ministerului Finantelor Publice, refuzul vizei de control financiar preventiv propriu face ca proiectul de operațiune sa nu poata fi supus controlului preventiv delegat. In aceste conditii, ordonatorul de credite va solicita controlorului delegat formularea unui aviz consultativ. Ordonatorul de credite va analiza punctul de vedere al controlorului delegat exprimat in avizul consultativ si va decide in conditiile prevazute la alin.(1).

(4) In toate cazurile in care, ca urmare a unui refuz de viza de control financiar preventiv delegat, conducatorii persoanelor juridice dispun, in conditiile prevazute de prezenta ordonanta, efectuarea operațiunii pe proprie

raspundere, controlorul delegat are obligatia sa informeze, in scris, Curtea de Conturi si Ministerul Finantelor Publice.

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

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

24. Literele m) si n) ale articolului 32 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

“m) nerespectarea prevederilor art. 25 alin. (2).

n) nerespectarea prevederilor art. 25 alin. (6).”

25. Articolul 33 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

“Articolul 33 Sanctionarea contraventiilor

Contraventiile prevazute la art. 32 lit.a)-c), e)-g), i)-n) se sanctioneaza cu amenda de la 30.000.000 lei la 50.000.000 lei, cea prevazuta la lit. d), cu amenda de la 10.000.000 lei la 30.000.000 lei, si cea prevazuta la lit.h) cu amenda de la 10.000.000 lei la 20.000.000 lei.”

26. La alineatul (4) al articolului 34 denumirea „Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor” se va inlocui cu denumirea „Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile ulterioare.”

27. Alineatul (2) al articolului 37 se abroga.

Art.II. - Prezenta lege intra in vigoare la 1 ianuarie 2003.

Art. III. - In termen de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei legi, Ministerul Finantelor Publice va elabora Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.

Art. IV.- Ordonanta Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern si controlul financiar preventiv, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.430 din 31 august 1999, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 301/2002, cu modificarile si completarile aduse prin prezenta lege se va republica dandu-se textelor o noua numerotare.