

Aprob

PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANTAREA, PLATA CHELTUIELILOR

Cod: PO - 10 - 29

Editia 1 Revizia Data

Avizat
Presedinte Comisia de Monitorizare

Verificat
Conducator compartiment

Elaborat

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 2 din 28

Numarul componentei in cadrul procedurii documentate	Denumirea componentei din cadrul procedurii documentate
	Pagina de garda
	Cuprins
1.	Scop
2.	Domeniu de aplicare
3.	Documente de referinta
4.	Definitii si abrevieri
5.	Descrierea procedurii
6.	Responsabilitati
7.	Formular evidenta modificari
8.	Formular analiza procedura
9.	Formular distribuire procedura
10.	Anexe

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 3 din 28

1. Scop

- 1.1. Stabileste modul de realizare a activitatii, compartimentele si persoanele implicate.
- 1.2. Da asigurari cu privire la existenta documentatiei adecvate derularii activitatii.
- 1.3. Asigura continuitatea activitatii, inclusiv in conditii de fluctuatie a personalului.
- 1.4. Sprijina auditul si/sau alte organisme abilitate in actiuni de auditare si/sau control, iar pe manager, in luarea deciziei.

2. Domeniu de aplicare

- 2.1. Procedura se aplica de catre compartimentul Model.
- 2.2. La procedura participa toate compartimentele interesate.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 4 din 28

3. Documente de referinta

3.1. Reglementari internationale

- REGULAMENT nr. 679 din 27 aprilie 2016 privind protectia persoanelor fizice in ceea ce priveste prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circulatie a acestor date si de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protectia datelor).

3.2. Legislatie primara

- OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ;

- Legea nr. 82/1991 republicata si actualizata, Legea contabilitatii;

- Legea nr. 500/2002 actualizata, privind Finantele publice;

- Legea nr. 273/2006 actualizata, privind Finantele publice locale;

- Legea nr. 207/2015 actualizata, privind Codul de procedura fiscala;

- OMFP nr. 1917/2005 actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutii publice si a instructiunilor de aplicare a acestuia;

- OMFP nr. 1792/2002 actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale;

- OG nr. 119/1999 republicata si actualizata, privind controlul intern si controlul financiar preventiv;

- OMFP nr. 923/2014 republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv propriu.

3.3. Legislatie secundara

- Ordin nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice.

3.4. Alte documente, inclusiv reglementari interne ale entitatii publice

- Regulament de organizare si functionare de la Primaria Exemplu;

- Regulament de ordine interioara;

- Ghid pentru realizarea procedurilor de sistem si operationale;

- Proceduri documentate;

- Fise de post;

- Organigrama.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 5 din 28

4. Definitii si abrevieri

4.1. Definitii

Nr. Crt.	Termenul	Definitia si/sau daca este cazul, actul care defineste termenul
1.	Entitate publica	Autoritate publica, institutie publica, companie/societate nationala, regie autonoma, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar majoritar, cu personalitate juridica, care utilizeaza/administreaza fonduri publice si/sau patrimoniu public.
2.	Compartiment	Directie Generala, Directie, Departament, Serviciu, Birou, Comisii, inclusiv institutie fara personalitate juridica aflata in subordinea, coordonarea sau sub autoritatea entitatii.
3.	Conducator compartiment	Director General, Director, sef Departament, sef Serviciu, sef Birou.
4.	Procedura documentata	Modul specific de realizare a unei activitati sau a unui proces, editat pe suport de hartie sau in format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem si proceduri operationale.
5.	Procedura de sistem (procedura generala)	Describe un proces sau o activitate care se desfasoara la nivelul entitatii publice aplicabil (aplicabila) majoritatii sau tuturor compartimentelor dintr-o entitate publica.
6.	Procedura operationala (procedura de lucru)	Procedura care descrie un proces sau o activitate care se desfasoara la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fara aplicabilitate la nivelul intregii entitati publice.
7.	Editie procedura	Forma actuala a procedurii; editia unei proceduri se modifica atunci cand deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci cand modificarile din structura procedurii depasesc 50% din continutul reviziei anterioare.
8.	Revizie procedura	Actiunea de modificare, respectiv adaugare sau eliminare a unor informatii, date, componente ale unei editii a unei proceduri, modificari ce implica, de regula, sub 50% din continutul procedurii.
9.	Actiuni multianuale	Programe, proiecte si altele asemenea care se desfasoara pe o perioada mai mare de un an si dau nastere la credite de angajament si credite bugetare.
10.	An bugetar	Anul financiar pentru care se aproba bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care incepe la data de 1 ianuarie si se incheie la data de 31 decembrie.
11.	Angajament bugetar	Actul administrativ prin care se rezerva creditul bugetar in vederea stingerii obligatiei de plata ce rezulta din executarea angajamentului legal.
12.	Angajament legal	Actul juridic prin care se creeaza, in cazul actelor administrative sau contractelor ori se constata, in cazul legilor, hotararilor de Guvern, acordurilor, hotararilor judecatoresti, obligatia de plata pe seama fondurilor publice.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 6 din 28

13.	Articol bugetar	Subdiviziune a clasificatiei cheltuielilor bugetare, determinata in functie de caracterul economic al operatiunilor in care acestea se concretizeaza si care desemneaza natura unei cheltuieli, indiferent de actiunea la care se refera.
14.	Balanta de verificare	Documentul contabil utilizat pentru verificarea exactitatii inregistrarilor contabile si controlul concordantei dintre contabilitatea sintetica si cea analitica, precum si principalul instrument pe baza caruia se intocmesc situatiile financiare.
15.	Bilant	Document contabil prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale institutiei publice la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege.
16.	Balanta	Tabel statistico-economic folosit in analiza si planificare, prin care se compara si se raporteaza indicatorii care urmeaza a fi corelati, echilibrati, pe o anumita perioada.
17.	Buget	Document prin care sunt prevazute si aprobate in fiecare an veniturile si cheltuielile sau, dupa caz, numai cheltuielile, in functie de sistemul de finantare a institutiilor publice.
18.	Clasificatie bugetara	Gruparea veniturilor si cheltuielilor bugetare intr-o ordine obligatorie si dupa criteriile unitare. Clasificatia bugetara nu reprezinta baza legala pentru efectuarea angajamentelor legale si/sau efectuarea platilor.
19.	Compartiment financiar-contabil	Denumirea generica pentru structura organizatorica- departament, directie, serviciu, birou, compartiment sau alte structuri specifice- in cadrul institutiei publice, cu atributii in fundamentarea, elaborarea si executia bugetului institutiei si/sau in care este organizata evidenta contabila a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, a veniturilor si cheltuielilor in baze contabile de numerar si de angajamente, se efectueaza plata cheltuielilor, se intocmesc situatiile financiare si/sau se elaboreaza si fundamenteaza proiectul bugetului institutiei, dupa caz.
20.	Conducatorul compartimentului financiar-contabil	Persoana care ocupa functia de conducere a compartimentului financiar-contabil, precum si alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, cu studii economice superioare si care raspunde, impreuna cu personalul din subordine, de inregistrarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii, a veniturilor si cheltuielilor in baze contabile de numerar si de angajamente, de plata cheltuielilor, de intocmirea situatiilor financiare si de elaborarea si fundamentarea proiectului bugetului institutiei, dupa caz. In situatia in care institutia publica nu are in structura sa un compartiment financiar-contabil, contabilitatea este condusa potrivit prevederilor art. 10 alin. (5) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 7 din 28

21.	Control financiar preventiv	Activitatea prin care se verifica legalitatea si regularitatea operatiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, inainte de aprobarea acestora.
22.	Credit bugetar	Limita maxima pana la care se pot ordonanta si efectua plati in cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate in cursul exercitiului bugetar si/sau din exercitii anterioare pentru actiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanta si efectua plati din buget pentru celelalte actiuni.
23.	Credit de angajament	Limita maxima a cheltuielilor ce pot fi angajate, in timpul exercitiului bugetar, in limitele aprobate.
24.	Exercitiu bugetar	Perioada egala cu anul bugetar pentru care se elaboreaza, se aproba, se executa si se raporteaza bugetul.
25.	Executie bugetara	Activitatea de incasare a veniturilor bugetare si de efectuare a platii cheltuielilor aprobate prin buget.
26.	Lege bugetara anuala	Lege care prevede si autorizeaza pentru fiecare an bugetar veniturile si cheltuielile bugetare, precum si reglementari specifice exercitiului bugetar.
27.	Lege de rectificare	Lege care modifica in cursul exercitiului bugetar legea bugetara anuala.
28.	Lichidarea cheltuielilor	Faza in procesul executiei bugetare in care ordonatorul de credite verifica existenta dreptului creditorului, determina sau verifica realitatea si quantumul obligatiei de plata si verifica conditiile de exigibilitate ale obligatiei de plata pe baza documentelor justificative.
29.	Nota contabila	Document justificativ de inregistrare in contabilitatea sintetica si analitica, de regula pentru operatiunile care nu au la baza documente justificative (stomari, virari etc).
30.	Ordonantarea cheltuielilor	Faza in procesul executiei bugetare prin care ordonatorul de credite da dispozitie conducatorului compartimentului financiar- contabil sa efectueze plata cheltuielilor care au parcurs faza de lichidare.
31.	Plata cheltuielilor	Faza in procesul executiei bugetare reprezentand actul final prin care institutia publica achita obligatiile sale fata de terti.

UNITATEA Primaria Exemplu	Procedura operationala - ALOP	Editia: 1
		Revizia:
Compartimentul Model	PO - 10 -29	Exemplarul nr.: 1
		Pagina: 8 din 28

4.2. Abrevieri

Nr. Crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	EP	Entitate publica
2.	PO	Procedura operationala
3.	PS	Procedura de sistem
4.	E	Elaborare
5.	V	Verificare
6.	A	Aprobare
7.	Ap.	Aplicare
8.	Ah.	Arhivare
9.	OUG	Ordonanta de Urgenta a Guvernului
10.	OMFP	Ordinul Ministrului Finantelor Publice
11.	ALOP	Angajare, Lichidare, Ordonantare, Plata
12.	Norme metodologice	Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale aprobate prun Ordinul MFP nr. 1792/2002