

Departamentul Economico-Financiar

PROCEDURA OPERAȚIONALĂ
privind
ANGAJAREA, LICHIDAREA, ORDONANȚAREA ȘI PLATA


COD: PO.-UVT-DEF-24

Aprobat în Ședința Consiliului de Administrație al UVT din data de 07.06.2016

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 1 din 42
		Exemplar nr. 1


1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Ec. Șipos Dorina	Șef birou contabilitate		
		Ec. Crăculeac Codruța	Șef birou financiar		
1.2.	Verificat	Ec. dr. Spiridon Cosmin Alexandru	Director Economico-Financiar		
1.3.	Avizat	Ec. dr. Georgescu Laurențiu	Director General Administrativ		
		Conf. univ. dr. Enache Cosmin	Prorector responsabil cu Strategia Financiară		
1.4.	Aviz juridic	Topai Nadia	Consilier juridic		
1.5.	Avizat pentru conformitate cu OSGG nr. 400/2015	Ec. dr. Haș Daniela	Director Corp de Control Intern		
1.6.	Aprobat	Prof. univ. dr. Pirtea Marilen Gabriel	Rector		

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 2 din 42
		Exemplar nr. 1


2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau revizuirii ediției
	1	2	3	4
2.1.	Ediția I	X	X	
2.2.	Revizia 1	Modificarea, completarea O.M.F.P. nr. 1.792/2002		
2.3.	Revizia 2	Modificarea, completarea O.M.F.P. nr. 1.917/2005		

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 3 din 42
		Exemplar nr. 1


3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale

	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Facultate/Departament	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	aplicare	1	Toate structurile organizatorice ale UVT				
3.2.	informare	1	Toate structurile organizatorice ale UVT				
3.3.	evidență	1	Departament Economico-Financiar				
3.4.	arhivare	1	Departament Economico-Financiar				

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 4 din 42
		Exemplar nr. 1

4. Scopul procedurii operaționale

- 4.1. Stabilește modul de derulare a procesului operațional privind parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și persoanele și compartimentele implicate.
- 4.2. Dă asigurări cu privire la existența documentației adecvate pentru parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor.
- 4.3. Asigură continuitatea activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului.
- 4.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme de control, interne sau externe abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe Rector, îl sprijină în luarea deciziei.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 5 din 42
		Exemplar nr. 1

5. Domeniul de aplicare a procedurii operationale

5.1. Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata se aplică tuturor persoanelor care sunt implicate, prin atribuțiile stabilite în fișa postului, în parcurgerea celor patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor din cadrul Universității de Vest din Timișoara.


5.2. În derularea activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor sunt implicate persoanele desemnate prin act administrativ de către Rectorul Universității de Vest din Timișoara.

5.3. Principalele activități derulate în vederea parcurgerii celor patru faze ale execuției bugetare sunt:

- Emiterea actului de delegare a atribuțiilor;
- Angajarea cheltuielilor;
- Lichidarea cheltuielilor;
- Ordonanțarea cheltuielilor;
- Plata cheltuielilor.

5.4. Compartimentele furnizoare de date și/sau care sunt implicate în activitatea privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sunt:

- Conducerea Universității de Vest din Timișoara;
- Toate departamentele/serviciile din cadrul Universității de Vest din Timișoara;
- Departamentul economico-financiar;
- Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 6 din 42
		Exemplar nr. 1

6. Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate

6.1. Reglementări internaționale

- nu este cazul.

6.2. Legislație primară


- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată prin O.U.G. nr. 2/2015 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și alte măsuri;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul 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, modificat și completat prin O.M.F.P. nr.1.139/2015.

6.3. Legislație secundară

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice, cu modificările ulterioare;
- Legea Educației Naționale nr.1/2011 cu modificările și completările ulterioare.

6.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice


- Carta Universității de Vest din Timișoara;
- Regulamentul de organizare și funcționare al Universității de Vest din Timișoara;
- Fișa postului.

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 7 din 42
		Exemplar nr. 1

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională

7.1. Definiții ale termenilor


Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Angajarea cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare, prin care instituția publică își asumă obligația de a plăti o sumă de bani, rezultată în urma îndeplinirii condițiilor stipulate într-un angajament legal pentru livrarea de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de servicii și onorarea obligațiilor de plată rezultate în baza legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, în limita creditelor de angajament aprobate prin legea bugetară anuală
2.	Lichidarea cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare în care ordonatorul de credite verifică existența dreptului creditorului, determină sau verifică realitatea și cuantumul obligației de plată și verifică condițiile de exigibilitate ale obligației de plată pe baza documentelor justificative
3.	Ordonanțarea cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului departamentului economico-financiar să efectueze plata cheltuielilor care au parcurs faza de lichidare
4.	Plata cheltuielilor	Fază în procesul execuției bugetare reprezentând actul final prin care instituția publică achită obligațiile sale față de terți
5.	Credit de angajament	Limita maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale în timpul anului bugetar
6.	Credit bugetar	Sumă aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare
7.	Angajament bugetar	Actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii obligației de plată ce rezultă din executarea angajamentului legal
8.	Angajament legal	Actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice
9.	Acțiunile multianuale	Programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an și dau naștere la credite de

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 8 din 42
		Exemplar nr. 1

		angajament și credite bugetare
10.	Fișa postului	Document care definește locul și contribuția postului în atingerea obiectivelor individuale și organizaționale, caracteristic atât individului, cât și entității, și care precizează sarcinile și responsabilitățile care îi revin titularului unui post. În general, fișa postului cuprinde: denumirea postului, obiectivele individuale, sarcinile, competențele, responsabilitățile, relațiile cu alte posturi, cerințele specifice privind pregătirea, calitățile, aptitudinile și deprinderile necesare realizării obiectivelor individuale stabilite pentru postul respectiv
11.	Procedură operațională	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual. Se elaborează pe tipuri de activități, stabilește responsabilități de ținere sub control a unui proces cu activități specifice.
12.	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată.
13.	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate.

7.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	PO	Procedura operațională
2.	E	Elaborare
3.	V	Verificare
4.	Av.	Avizare
5.	A	Aprobare
6.	Ap.	Aplicare
7.	Ah.	Arhivare
8.	UVT	Universitatea de Vest din Timișoara
9.	ROF	Regulament de Organizare și Funcționare
10.	DEF	Departament Economico-Financiar

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 9 din 42
		Exemplar nr. 1

8. Descrierea procedurii operaționale

8.1. Generalități

În cadrul Universității de Vest din Timișoara angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sunt cele patru faze parcurse de cheltuielile bugetare în procesul execuției bugetare, conform prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Execuția bugetară se bazează pe principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de conducător al Departamentului economico-financiar.

Conducătorul Departamentului economico-financiar este persoana care ocupă funcția de conducere a departamentului economico-financiar și care răspunde, împreună cu personalul din subordine, de înregistrarea în contabilitate a operațiunilor patrimoniale de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii, a veniturilor și cheltuielilor în baze contabile de numerar și de angajamente, de plata cheltuielilor, de întocmirea situațiilor financiare și de elaborarea și fundamentarea proiectului bugetului instituției, după caz.


Operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor sunt în competența ordonatorului de credite și se efectuează pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale instituției. Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu. Plata cheltuielilor se efectuează de către conducătorul departamentului economico-financiar/persoana responsabilă cu efectuarea plății.

Ordonatorul de credite poate delega această calitate înlocuitorilor de drept, sau altor persoane împuternicite în acest scop, **cu excepția conducătorului Departamentului economico-financiar**. Prin actul de delegare, ordonatorul de credite va preciza competențele delegate și condițiile delegării (Anexa 1).

În actul de **delegare** trebuie să se specifice limitele și condițiile delegării, respectiv atribuțiile persoanelor delegate să semneze documentele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, precum și subdiviziunile clasificăției bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite să efectueze aceste operațiuni și termenul de valabilitate al împuternicirii.

Actul de delegare, însoțit de speciamentele de semnături ale persoanelor care au fost împuternicite, trebuie comunicate:

- persoanelor împuternicite;

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 10 din 42
		Exemplar nr. 1

- conducătorului Departamentului economico-financiar – care nu poate efectua nicio plată ordonanțată de o persoană care nu a fost împuternicită în acest sens;
- persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu.

Angajarea cheltuielilor

Angajarea cheltuielilor este faza în procesul execuției bugetare prin care instituția publică își asumă obligația de a plăti o sumă de bani, rezultată în urma îndeplinirii condițiilor stipulate într-un angajament legal pentru livrarea de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de servicii și onorarea obligațiilor de plată rezultate în baza legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, în limita creditelor de angajament aprobate prin legea bugetară anuală.

Creditul de angajament reprezintă limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate.

Creditul bugetar este suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordona și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni.

Acțiunile multianuale reprezintă programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an și dau naștere la credite de angajament și credite bugetare.


Angajarea cheltuielilor bugetare, altele decât cele care privesc acțiuni multianuale, se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Angajarea oricărei cheltuieli din fonduri publice îmbracă două forme de angajamente: angajamentul legal și angajamentul bugetar.

Proiectul de angajament legal trebuie să se prezinte pentru viza de control financiar preventiv propriu împreună cu formularul „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament” sau împreună cu formularul „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare”, după caz (Anexele 2 și 3).

Proiectele angajamentelor legale reprezintă decizii de principiu luate de ordonatorii de credite, care implică o obligație de efectuare a unei cheltuieli față de terțe persoane. Aceste proiecte de angajamente legale nu pot fi aprobate de către ordonatorul de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.

Angajamentul legal, fază în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice, trebuie să se prezinte sub formă scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, comandă, convenție, contract de muncă, act de control, acord de împrumut etc.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 11 din 42
		Exemplar nr. 1

Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale.

Angajarea cheltuielilor se efectuează în tot cursul exercițiului bugetar, astfel încât să existe certitudinea că bunurile și serviciile care fac obiectul angajamentelor vor fi livrate, respectiv prestate, și se vor plăti în exercițiul bugetar respectiv.

Ordonatorii de credite nu pot angaja cheltuieli într-o perioadă în care se știe că bunul, lucrarea sau serviciul nu va putea fi executat, recepționat și plătit până la data de 31 decembrie a exercițiului bugetar curent, respectiv ultima zi de plată prevăzută în Programul calendaristic pentru derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale.

În situația în care, din motive obiective, angajamentele legale de cheltuieli nu pot fi plătite până la finele anului, acestea se vor plăti din creditele bugetare ale exercițiului bugetar următor.

Ordonatorii de credite nu pot încheia nici un angajament legal cu terțe persoane fără viza de control financiar preventiv propriu decât în condițiile autorizate de lege.

După semnarea angajamentului legal de către ordonatorul de credite, acesta se înregistrează în evidența cheltuielilor angajate.

Angajamentul bugetar este etapa prin care se rezervă fondurile publice pentru destinațiile stabilite prin angajamente legale, în limita creditelor bugetare aprobate.

Prin urmare, angajamentul bugetar precede angajamentul legal, pentru a rezerva creditele necesare plății angajamentului legal. În aceste condiții, valoarea angajamentului legal nu poate depăși valoarea angajamentului bugetar și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate.


Fac excepție angajamentele legale aferente acțiunilor multianuale, care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget.

Angajamentele bugetare pot fi **angajamente bugetare individuale** și **angajamente bugetare globale**.

Angajamentul bugetar individual este un angajament specific unei anumite operațiuni noi care urmează să se efectueze.

Angajamentul bugetar individual se prezintă la viză persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu în același timp cu proiectul angajamentului legal individual.

Pentru cheltuieli curente de natură administrativă, ce se efectuează în mod repetat pe parcursul aceluiași exercițiu bugetar, se pot întocmi propuneri de angajamente legale provizorii,

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 12 din 42
		Exemplar nr. 1

materializate în bugete previzionale, care se înaintează pentru viza de control financiar preventiv propriu împreună cu **angajamentele bugetare globale**.

Angajamentul bugetar global este un angajament bugetar aferent angajamentului legal provizoriu care privește cheltuielile curente de funcționare de natură administrativă, cum ar fi: cheltuieli de deplasare, cheltuieli de protocol, cheltuieli de întreținere și gospodărie (încălzit, iluminat, apă, canal, salubritate, poștă, telefon, radio, furnituri de birou etc.), cheltuieli cu asigurările, cheltuieli cu chiriile, cheltuieli cu abonamentele la reviste, buletine lunare etc.

Modelul angajamentului bugetar este prezentat în Anexa 4.

În cazul angajamentelor legale provizorii ordonatorul de credite verifică faptul ca angajamentele legale individuale încheiate să nu depășească valoarea angajamentelor provizorii care au fost emise anterior.

Angajamentele legale individuale aprobate până la finele anului, acoperite de aceste angajamente legale provizorii, nu trebuie înaintate pentru viza de control financiar preventiv propriu.

Angajamentele legale individuale care depășesc valoarea angajamentelor legale provizorii se supun vizei de control financiar preventiv propriu.

Angajamentele bugetare se realizează prin emiterea unui document scris privind angajamentul bugetar individual și angajamentul bugetar global, prin care se certifică existența unor credite bugetare disponibile și se pun în rezervă (se blochează) creditele aferente unei cheltuieli, potrivit destinației prevăzute în buget.

Propunerile de angajamente se înaintează din timp persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, pentru a da posibilitate acestuia să își exercite atribuțiile conform legii.


Propunerile de angajare a cheltuielilor trebuie însoțite de toate documentele justificative aferente și, dacă este cazul, de orice alte documente și informații solicitate de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu.

La finele anului persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu analizează modul de realizare a cheltuielilor care au făcut obiectul angajamentelor bugetare globale, precum și dacă totalul angajamentelor legale individuale aferente acestora este la nivelul angajamentelor legale provizorii.

În cazul în care nu există diferențe semnificative între cheltuielile previzionate și cele definitive, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu avizează angajamentul bugetar global care devine definitiv.

Dacă persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu constată diferențe semnificative, atunci poate hotărî asupra includerii în viitor a cheltuielilor de natura celor care au făcut obiectul angajamentelor bugetare globale în categoria angajamentelor bugetare individuale.

Avizarea constă în semnarea de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu sau înlocuitorul de drept al acestuia a propunerii de angajare a unei cheltuieli și a angajamentului bugetar, care vor fi ștampilate și datate.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 13 din 42
		Exemplar nr. 1

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu poate să refuze acordarea vizei dacă consideră că nu sunt îndeplinite condițiile legale.

După avizarea angajamentului bugetar individual sau global, după caz, de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu, acesta se semnează de ordonatorul de credite și se transmite biroului de contabilitate pentru înregistrare în evidența cheltuielilor angajate.

Creditele bugetare neangajate, precum și creditele bugetare angajate și neutilizate până la finele exercițiului bugetar sunt anulate de drept.

Orice cheltuială angajată și neplătită până la data de 31 decembrie a exercițiului bugetar curent se va plăti în contul bugetului pe anul următor din creditele bugetare aprobate în acest scop.

Această cheltuială trebuie să se raporteze la finele anului curent pe baza datelor din contabilitatea cheltuielilor angajate.

În angajamentele legale individuale și cele provizorii, precum și în angajamentele bugetare individuale sau globale se precizează subdiviziunile bugetul aprobat.

Salariile personalului cuprins în statele de funcții anexate bugetului aprobat și obligațiile aferente acestora, pensiile și ajutoarele sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum și cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli aferente datoriei publice se consideră angajamente legale și bugetare de la data de 1 ianuarie a fiecărui an cu întreaga sumă a creditelor bugetare aprobate.

În situația în care se impune majorarea sau diminuarea unor angajamente legale, este necesară elaborarea unor propuneri de modificare a angajamentelor legale și bugetare inițiale, însoțite de memorii justificative.

Lichidarea cheltuielilor


Este a doua fază în procesul execuției bugetare, în care:

- se verifică existența angajamentelor;
- se determină sau se verifică realitatea sumei datorate;
- se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Salariile și indemnizațiile vor fi lichidate în baza statelor de plată colective, întocmite de compartimentul de specialitate, cu excepția cazurilor în care este necesară lichidarea individuală.

Documentul care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate este Factura fiscală.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 14 din 42
		Exemplar nr. 1

Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii (Proces-verbal de recepție, Proces-verbal de recepție provizorie, Proces-verbal de punere în funcțiune, în cazul mijloacelor fixe, Nota de recepție și constatare de diferențe, în cazul bunurilor de natura stocurilor, și alte documente prevăzute de lege, după caz).

Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligațiile de plată certe se vizează pentru „Bun de plată” de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii;
- lucrările au fost executate și serviciile prestate;
- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;
- condițiile cu privire la legalitatea efectuării rambursărilor de rate sau a plăților de dobânzi la credite ori împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite;
- alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii și mențiunii „Bun de plată” pe factură, se atestă că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factură au fost verificate.

Condițiile de exigibilitate a obligației se verifică pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie să cuprindă și date cu privire la termenele de plată a obligației.

Persoana împuternicită să efectueze lichidarea cheltuielilor verifică personal documentele justificative și confirmă pe propria răspundere că această verificare a fost realizată.


Documentele care atestă parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori.

Ordonanțarea cheltuielilor

Ordonanțarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului Departamentului economico-financiar să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor, după ce persoana desemnată de ordonatorul de credite a confirmat că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată.

Ordonanțarea de plată (Anexa 5) trebuie să conțină date cu privire la:

- exercițiul bugetar în care se înregistrează plata;
- subdiviziunea bugetară la care se înregistrează plata;

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 15 din 42
		Exemplar nr. 1

- suma de plată (în cifre și litere) exprimată în monedă națională sau în monedă străină, după caz;
- datele de identificare ale beneficiarului plății;
- natura cheltuielilor;
- modalitatea de plată.

Ordonanțarea de plată este datată și semnată de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, trebuie să fie însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

Facturile în original sau alte documente întocmite în vederea plății cheltuielilor vor purta obligatoriu numărul, data notei contabile și semnătura persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor.

În cazuri excepționale, când nu este posibilă prezentarea documentelor justificative în original, vor fi acceptate și copii ale documentelor justificative, certificate pentru conformitatea cu originalul de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții.


În situația în care, în conformitate cu prevederile contractuale, urmează să se efectueze plata în rate a bunurilor livrate, lucrărilor executate și a serviciilor prestate, se vor avea în vedere următoarele:

- prima ordonanțare de plată va fi însoțită de documentele justificative care dovedesc obligația către creditor pentru plata ratei respective;
- ordonanțările de plată ulterioare vor face referire la documentele justificative deja transmise conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil).

La emiterea ordonanțării de plată finale ordonatorul de credite confirmă că operațiunea s-a finalizat.

Înainte de a fi transmisă Departamentului economico-financiar pentru plată, ordonanțarea de plată se supune controlului financiar preventiv propriu, cu scopul de a stabili că:

- ordonanțarea de plată a fost emisă corect;
- ordonanțarea de plată corespunde cu cheltuielile angajate și suma respectivă este exactă;
- cheltuiala este înscrisă la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat;
- există credite bugetare disponibile;
- documentele justificative sunt în conformitate cu reglementările în vigoare;
- numele și datele de identificare ale creditorului sunt corecte.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 16 din 42
		Exemplar nr. 1

Nici o ordonanțare de plată nu poate fi prezentată spre semnare ordonatorului de credite dacă persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu nu a acordat viza.

Ordonanțările de plată nevizate de persoana desemnată să exercite control financiar preventiv propriu sunt nule și fără valoare pentru conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) care urmează să facă plata, dacă nu sunt autorizate în condițiile prevăzute de lege.

După aprobare ordonanțarea de plată împreună cu toate documentele justificative în original se înaintează conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) pentru plată.

Plata cheltuielilor

Plata cheltuielilor este faza finală a execuției bugetare, prin care instituția publică este eliberată de obligațiile sale față de terții-creditori.

Plata cheltuielilor se efectuează de către conducătorul Departamentului economico-financiar/persoana responsabilă cu efectuarea plății în baza ordonanțării acestora, în limita creditelor bugetare aprobate și a fondurilor disponibile cu această destinație, prin unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care Universitatea de Vest din Timișoara are conturile deschise, cu excepția plăților în valută, care se efectuează prin bănci, sau a altor plăți prevăzute de lege să se efectueze prin bănci.


Instrumentele de plată utilizate de Universitatea de Vest din Timișoara, respectiv cecul de numerar și ordinul de plată pentru trezoreria statului, se semnează de către două persoane autorizate în acest sens, dintre care prima semnătură este cea a conducătorului Departamentului economico-financiar, iar a doua, a persoanei cu atribuții în efectuarea plății.

Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite la ordonatorul de credite de ordonanțarea la plată, la care se anexează documentele privind recepția cantitativă și calitativă a bunurilor/serviciilor/lucrărilor, după caz, în conformitate cu prevederile din angajamentele legale încheiate, care certifică sumele de plată.

Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost lichidate și ordonanțate.

Plata se efectuează de conducătorul Departamentului economico-financiar numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;
- există credite bugetare deschise/repartizate sau disponibilități în conturi de disponibil;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;
- există toate documentele justificative care să justifice plata;

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 17 din 42
		Exemplar nr. 1

- semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta să exercite atribuții ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat;
- suma datorată beneficiarului este corectă;
- documentele de angajare și ordonanțare au primit viza de control financiar preventiv propriu;
- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular;
- alte condiții prevăzute de lege.

Nu se poate efectua plata:

- în cazul în care nu există credite bugetare deschise și/sau repartizate ori disponibilitățile sunt insuficiente;
- când nu există confirmarea serviciului efectuat și documentele nu sunt vizate pentru „Bun de plată”;
- când beneficiarul nu este cel față de care instituția are obligații;
- când nu există viză de control financiar preventiv propriu pe ordonanțarea de plată și nici autorizarea prevăzută de lege (semnătura ordonatorului de credite) .

În cazul constatării unei erori în legătură cu plata ce urmează să fie efectuată, conducătorul Departamentului Economico-Financiar suspendă plata.


Motivele deciziei de suspendare a plății se prezintă într-o declarație scrisă care se trimite ordonatorului de credite și, spre informare, persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu.

Ordonatorul de credite poate solicita în scris și pe propria răspundere efectuarea plăților.

Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Evidența angajamentelor bugetare și legale este ținută de compartimentul de contabilitate, ținerea acesteia în paralel și la alte compartimente fiind opțională. Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu va supraveghea organizarea și ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

În acest scop, printr-un act de decizie administrativă se vor desemna persoana (persoanele) și înlocuitorii acesteia care vor avea atribuții pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 18 din 42
		Exemplar nr. 1

8.2. Documente utilizate

8.2.1. Lista și proveniența documentelor utilizate


- Actul de delegare pentru persoanele împuternicite cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, emis de conducătorul entității publice;
- Referatul de necesitate întocmit de compartimentul de specialitate;
- Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament;
- Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare;
- Angajamentul bugetar individual/global;
- Ordonanțarea de plată a cheltuielilor;
- Situația privind execuția cheltuielilor bugetare angajate la finele trimestrului, care este parte componentă din structura "Situațiilor financiare" trimestriale și anuale ale instituțiilor publice (Anexa 6).

8.2.2. Conținutul și rolul documentelor utilizate

- În actul de delegare pentru persoanele împuternicite cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor trebuie să se specifice limitele și condițiile delegării, respectiv atribuțiile persoanelor delegate să semneze documentele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, precum și subdiviziunile clasificăției bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite să efectueze aceste operațiuni și termenul de valabilitate a împuternicirii;
- Referatul de necesitate, se întocmește pentru justificarea necesității și oportunității efectuării cheltuielii, de către structura care solicită;
- Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament, care se întocmește pentru a se stabili existența disponibilului ce poate fi angajat;
- Propunerea de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare, care se întocmește pentru a se stabili existența disponibilului care poate fi angajat;
- Angajamentul bugetar individual/global – se întocmește pentru a se rezerva fondurile publice pentru destinațiile stabilite prin angajamente legale, în limita creditelor bugetare aprobate;
- Ordonanțarea de plată a cheltuielilor este documentul intern prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului Departamentului economico-financiar să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor;
- Situația privind execuția cheltuielilor bugetare angajate la finele trimestrului – se întocmește pentru situațiile financiare.

8.2.3. Circuitul documentelor

Operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite și se efectuează pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale instituției publice.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 19 din 42
		Exemplar nr. 1

Plata cheltuielilor este asigurată de șeful Departamentului economico-financiar în limita creditelor bugetare deschise și neutilizate sau a disponibilităților aflate în conturi, după caz.

8.3. Resurse necesare

8.3.1. Resurse materiale

Resursele materiale necesare derulării activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sunt: calculatoare personale, birourile, rechizite, etc.

8.3.2. Resurse umane

Resursele umane necesare derulării activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sunt: persoanele desemnate să exercite această activitate, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv, Compartimentele de specialitate din cadrul Universității de Vest din Timișoara.

8.3.3. Resurse financiare

Resursele financiare necesare derulării activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sunt stabilite prin bugetul entității publice.

8.4. Modul de lucru

8.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

Pentru derularea activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata, ordonatorul de credite va proceda la:


- Desemnarea persoanelor responsabile cu angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- Desemnarea persoanelor care să exercite controlul financiar preventiv propriu.

8.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității

- Angajarea cheltuielilor;
- Lichidarea cheltuielilor;
- Ordonanțarea cheltuielilor;
- Plata cheltuielilor;
- Exercițarea controlului financiar preventiv propriu asupra operațiunilor privind angajarea și ordonanțarea cheltuielilor.

8.4.3. Verificarea rezultatelor activității privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor

- Gradul de realizare al execuției bugetare;
- Numărul operațiunilor de angajare și ordonanțare a cheltuielilor pentru care s-a prezentat refuz de viză de control financiar preventiv.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 20 din 42
		Exemplar nr. 1

9. Responsabilități și răspunderi în derularea activității

Responsabilitățile Rectorului:


- răspunde de operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor;
- emite actele de delegare și numește persoanele responsabile să exercite operațiunile ce privesc ALOP.

Responsabilitățile directorului economico-financiar:

- răspunde de plata cheltuielilor;


Responsabilitățile persoanelor împuternicite și delegate:

- Prorectori răspund de operațiunile specifice ALOP în conformitate cu delegările de atribuții în acest sens, prin fișele posturilor/împuterniciri;
- Persoanele împuternicite pentru acordarea vizei ”bun de plată” răspund de atestarea faptului că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factură au fost verificate;
- Directorii de departamente non-academice/Decanii/Prodecanii și alte persoane împuternicite de ordonatorul de credite, răspund de realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor reflectate de documentele certificate/avizate de aceștia. Aplicarea amprentei ștampilei privind certificarea privind realitatea, regularitatea și legalitatea de către directorii departamentelor administrative de specialitate pe documente care fac obiectul ALOP, generate în cadrul structurilor academice, se face pe baza semnăturii Decanilor/Prodecanilor/Directorilor de proiecte, care are exact aceeași semnificație, conform împuternicirii date acestora din urmă de către Rector.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 21 din 42
		Exemplar nr. 1


10. Anexe, înregistrări, arhivări

Nr. anexă	Denumirea anexei
0	1
1	ANEXA 1 la DECIZIA nr.din : Specimenul de semnătură al persoanelor delegate cu calitatea de ordonator de credite
	ANEXA 2 la DECIZIA nr.din : Specimenul de semnătură al persoanelor împuternicite cu acordarea vizei de „Bun de plată”
	ANEXA 3 la DECIZIA nr.din : Specimenul de semnătură al conducătorilor Departamentelor/Decanilor/Prodecanilor/Altora persoane împuternicite, care vor aviza documentele cu privire la realitatea, regularitatea și legalitatea acestora
	ANEXA 4 la DECIZIA nr.din : Specimenul de semnătură al persoanelor împuternicite cu efectuarea plăților prin trezoreria statului sau prin bănci, după caz, precum și cu efectuarea plăților și încasărilor prin casieria instituției
2	PROPUNERE DE ANGAJARE a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament
3	PROPUNERE DE ANGAJARE a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare
4	ANGAJAMENT BUGETAR INDIVIDUAL/GLOBAL
5	ORDONANȚARE DE PLATĂ
6	SITUATIA PRIVIND EXECUTIA CHELTUIELILOR BUGETARE ANGAJATE la finele trimestrului/.....


 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 22 din 42
		Exemplar nr. 1

11. Procedura


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
I. ANGAJAREA CHELTUIELILOR					
1.	Departamentul de specialitate (Facultăți/Departamente Administrative)	<p>Întocmește Memoriul Justificativ, Propunerea de Plan, Referatul de necesitate privind oportunitatea și necesitatea efectuării angajamentului legal (contract de achiziție publică, comandă, convenție, contract de muncă, act administrativ de numire într-o funcție publică etc.).</p> <p>Se înaintează ordonatorului de credite, după ce este avizată de către Departamentul Economico-Financiar.</p>	3-14 zile	3 zile	Solicitările depășesc bugetul aprobat.
2.	Conducătorul entității publice sau persoanele împuternicite	Avizează Referatul de necesitate.	3 zile	3 zile	Nu avizează Referatul deoarece achiziția nu a fost prevăzută în Programul anual al achizițiilor publice.
3.	Persoana responsabilă pentru atribuirea contractului	Avizează și propune modalitatea de realizare a achiziției.	5 zile	5 zile	Bunurile, serviciile și lucrările

 <p>Universitatea de Vest din Timișoara</p> <p>Departamentul Economico-Financiar</p>	<p>Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor</p> <p>COD P.O.–UVT–DEF–24</p>	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 23 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		Vizează propunerea de angajament – dacă achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări solicitate în Referatul de necesitate se încadrează în Programul de achiziții publice aprobat.			solicitate în Referatul de necesitate nu se încadrează în Programul de achiziții publice aprobat.
4.	Persoana responsabilă pentru întocmirea contractelor de muncă/actelor administrative de numire	În cazul în care propunerea de angajament vizează angajări de personal sau acordarea de drepturi salariale, verifică dacă posturile respective sunt finanțate.	5 zile	3 zile	Posturile nu sunt finanțate.
5.	Departamentul economico-financiar	Avizează proiectul de angajament legal.	3 zile	3 zile	Nu avizează proiectul de angajament legal, deoarece nu există prevedere bugetară.
6.	Persoana desemnată cu întocmirea documentelor pentru ALOP din cadrul Departamentelor Administrative	Verifică existența prevederilor bugetare și a creditelor bugetare deschise pentru această destinație și întocmește propunerea de angajare a cheltuielii. Verifică dacă bunurile, serviciile și	Termen ele legale prevăzute de legislația aplicabilă procedurii de	3 zile	Bunurile nu sunt livrate.

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 24 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		lucrările care fac obiectul angajamentelor vor fi livrate, prestate, respectiv executate și se vor plăti în exercițiul bugetar respectiv.	achizitii selectate		
		Prezintă pentru viza de control financiar preventiv: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Propunerea de angajament legal/Referatul de necesitate avizat de departamentul intern specializat în atribuirea contractelor de achiziție publică, de Departamentul economico-financiar și Oficiul Juridic, după caz; ➤ Propunerea de angajare a unei cheltuieli – semnată și completată cu datele privind subdiviziunea clasificăției bugetare și creditele disponibile; ➤ Angajamentul bugetar 	Termen ele legale prevăzute de legislația aplicabilă procedurii de achizitii selectate	3 zile	Propunerea de angajare a unei cheltuieli nu este semnată și nu este completată cu datele privind subdiviziunea clasificăției bugetare și creditele disponibile.

 <p>Universitatea de Vest din Timișoara</p> <p>Departamentul Economico-Financiar</p>	<p>Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor</p> <p>COD P.O.–UVT–DEF–24</p>	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 25 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		individual/global.			
7.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu	<p>Verifică dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ proiectul de angajament legal a fost prezentat în conformitate cu normele metodologice reglementate în O.M.F.P. nr. 1.792/2002; ➤ există credite bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat; ➤ proiectul de angajament legal se încadrează în limitele angajamentului bugetar, stabilite potrivit legii; ➤ proiectul de angajament legal respectă toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării sale (controlul de legalitate); ➤ proiectul de angajament legal respectă sub toate 	3-5 zile	3 zile	Nu există credite bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat.

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 26 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de cheltuieli din care fac parte (controlul de regularitate).</p> <p>În cazul în care sunt îndeplinite condițiile, acordă viza de control financiar preventiv și înregistrează operațiunea în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.</p>			
8.	Conducătorul entității publice sau persoanele împuternicite	Aprobă angajamentul legal și angajamentul bugetar individual/global și transmite documentele Departamentelor Administrative.	3 zile	3 zile	Refuza aprobarea derulării operațiunii și solicita informații suplimentare.
9.	Persoana desemnată cu întocmirea documentelor pentru ALOP din cadrul Departamentelor	Primește Angajamentul bugetar individual/global și rezervă fondurile publice pentru această	3 zile	3 zile	Omișiunea rezervării fondurilor publice pentru această

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 27 din 42
		Exemplar nr. 1
COD P.O.–UVT–DEF–24		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
	Administrative	destinație. În situația în care ordonatorul de credite a respins proiectul de angajament al cheltuielii, rezervarea fondurilor se anulează.			destinație
II. LICHIDAREA CHELTUIELILOR					
1.	Comisia de recepție	<p>În cazul angajamentului legal care vizează achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări, comisia de recepție procedează la verificarea concordanței între datele înscrise în factura fiscală și cantitățile primite și întocmește:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Nota de recepție și constatare de diferențe, în cazul bunurilor materiale, altele decât mijloacele fixe ➤ Proces-verbal de recepție, în cazul mijloacelor fixe, servicii sau lucrări. <p>Transmite persoanei responsabile să vizeze</p>	5 zile	3 zile	Nu se efectuează recepția bunurilor, serviciilor sau lucrărilor.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 28 din 42
		Exemplar nr. 1
COD P.O.–UVT–DEF–24		


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		pentru „Bun de Plată”: factura fiscală și documentul de recepție.			
2.	Persoana desemnată să efectueze lichidarea cheltuielilor	<p>Verifică documentele justificative și existența obligației de plată din care rezultă pretenția (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.). Vizează documentele justificative cu „Bun de plată”, confirmând că:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii; ➤ lucrările au fost executate/serviciile au fost prestate; ➤ bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a 	5 zile	5 zile	Întârzieri cauzate de constatarea unor neconcordanțe între datele înscrise în documentele justificative și angajamentul legal și, în consecință, întârzieri cauzate de solicitarea unor informații suplimentare

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 29 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		notei contabile de înregistrare. Transmite Departamentului economico-financiar factura fiscală vizată cu „Bun de plată”, precum și documentele de recepție.			
3.	Departamentul economico-financiar	Înregistrează sau verifică (în cazul realizării înregistrărilor de către alte departamente) în contabilitatea sintetică și analitică bunurile furnizate, serviciile prestate sau lucrările executate și obligația față de furnizor, pe baza facturii și a documentului de recepție.	3-5 zile	3-5 zile	Omisiunea înregistrării în contabilitate a bunurilor furnizate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate

III. ORDONAȚAREA CHELTUIELILOR


1.	Persoana desemnată cu întocmirea documentelor pentru ALOP din cadrul Departamentelor Administrative	Pe baza documentelor justificative, întocmește Ordonanțarea de plată, care este însoțită de documentele justificative în original, respectiv factura fiscală și documentul de recepție, sau alte documente conform	3 zile	3 zile	Întocmirea ordonanțării de plată fără să existe documente justificative
----	---	--	--------	--------	---

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 30 din 42
		Exemplar nr. 1
COD P.O.–UVT–DEF–24		

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>prevederilor legale, cu care se atestă parcurgerea fazei de lichidare (viza „Bun de plată”).</p> <p>Verifică dacă facturile în original sau alte documente întocmite în vederea plății cheltuielilor au înscrise numărul, data notei contabile și semnătura persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor.</p> <p>Prezintă persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv ordonanțarea de plată, semnată după caz de compartimentul de specialitate care a inițiat operațiunea, împreună cu documentele justificative în original.</p>			
2.	Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu	Verifică dacă pentru ordonanțările de plată supuse vizei au fost întocmite angajamente și dacă sunt îndeplinite condițiile de lichidare a			Nu se acordă viza deoarece nu sunt îndeplinite condițiile de legalitate și regularitate.

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 31 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>angajamentelor.</p> <p>Verifică dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ordonanțarea de plată a fost emisă corect; ➤ ordonanțarea de plată corespunde cu cheltuielile angajate și cu suma respectivă; ➤ cheltuiala este înscrisă la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat; ➤ există credite bugetare disponibile; ➤ documentele justificative sunt în conformitate cu prevederile legale; ➤ numele și datele de identificare ale creditorului sunt corecte. <p>Dacă sunt îndeplinite toate condițiile, acordă viza de control financiar preventiv și înregistrează operațiunea în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar</p>			

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 32 din 42
		Exemplar nr. 1


Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		preventiv.			
3.	Conducătorul entității publice sau persoanele împuternicite	Semnează „Ordonanțarea de plată”. Transmite Departamentului economico-financiar „Ordonanțarea de plată” pentru a întocmi instrumentele de plată a cheltuielilor.	3 zile	3 zile	Omite să transmită „Ordonanțarea de plată” pentru a se întocmi instrumentele de plată a cheltuielilor.

IV. PLATA CHELTUIELILOR


1.	Departamentul economico-financiar	Verifică dacă sunt îndeplinite următoarele condiții: <ul style="list-style-type: none"> ➤ cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate; ➤ există credite bugetare deschise/repartizate sau disponibilități în conturi de disponibil; ➤ subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii 	3-5 zile	3-5 zile	Suspendarea plății dacă nu există credite bugetare deschise și/sau repartizate ori dacă disponibilitățile sunt insuficiente.
----	-----------------------------------	--	----------	----------	--

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 33 din 42
		Exemplar nr. 1

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		<p>cheltuielilor respective;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ există toate documentele care să justifice plata; ➤ semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta pentru procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii; ➤ beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat; ➤ suma datorată beneficiarului este corectă; ➤ documentele de angajare și ordonanțare au primit viza de control financiar preventiv propriu; ➤ documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de 			


 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 34 din 42
		Exemplar nr. 1

Pas	Responsabil(i)	Descriere	Timp alocat*	Termen**	Riscuri
		formular. Întocmește instrumentele de plată pentru stingerea obligației față de creditor (Ordin de plată de trezorerie, Dispoziție de plată către casierie).			
2.	Persoanele care au dreptul să dispună de existentul din conturile deschise la trezorerie sau bănci	Semnează instrumentele de plată.	1-2 zile	1-2 zile	Suspendarea plății din cauza constatării unei erori în legătură cu plata ce urmează să fie efectuată.
3.	Departamentul economico-financiar	Înregistrează în contabilitate operațiunea.	2-3 zile	2-3 zile	Omite să înregistreze în contabilitate operațiunea.

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 35 din 42
		Exemplar nr. 1

12. Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	1
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale	3
4.	Scopul procedurii operaționale	4
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	5
6.	Documentele de referință (reglementări) aplicabile activității procedurate	6
7.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	7
8.	Descrierea procedurii operaționale	9
9.	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	20
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	21
11.	Procedura	22
12.	Cuprins	35

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 36 din 42
		Exemplar nr. 1

Anexa 1

ANEXA 1 la DECIZIA nr.din

Specimenul de semnătură al persoanelor delegate cu calitatea de ordonator de credite

Numele și prenumele	Calitatea	Calitatea delegată	Specimenul de semnătură
RECTOR	Ordonator de credite	-	
PRORECTOR	-	Ordonator de credite	
...			

ANEXA 2 la DECIZIA nr.din


Specimenul de semnătură al persoanelor împuternicite cu acordarea vizei de „Bun de plată”

Persoana împuternicită Nume și prenume	Funcția	Ștampila	Specimenul de semnătură

ANEXA 3 la DECIZIA nr.din

Specimenul de semnătură al conducătorilor Direcției/Serviciului și înlocuitorii acestora, care vor aviza documentele cu privire la realitatea, regularitatea și legalitatea acestora


Direcția/Serviciul/ Compartimentul	Numele și prenumele	Funcția	Calitatea	Specimenul de semnătură
Departamentul				
....				
Facultatea				
....				

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 37 din 42
		Exemplar nr. 1

ANEXA 4 la DECIZIA nr.din

Specimenul de semnătură al persoanelor împuternicite cu efectuarea plăților prin trezoreria statului sau prin bănci, după caz, precum și cu efectuarea plăților și încasărilor prin casieria instituției publice

Persoana împuternicită Numele și prenumele	Funcția	Calitatea delegată	Specimen semnătură
		Prima semnătură	
		Prima semnătură (înlocuitor)	
		A doua semnătură	
		A doua semnătură (înlocuitor)	

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 38 din 42
		Exemplar nr. 1

Anexa 2
INSTITUȚIA

.....

Data emiterii

Compartimentul de specialitate

.....

Nr.

PROPUNERE DE ANGAJARE
a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament

Scopul:

Beneficiar:

Calculul disponibilului de credite de angajament
– lei –

ANEXA LA BUGET*) Subdiviziunea clasificației bugetului aprobat cap. subcap. titlu art. alin.	Credite de angajament (ct. 807.10 + SID ct. 807.20)	Credite de angajament angajate (ct. 807.20)	Disponibil de credite de angajament ce mai poate fi angajat	Suma angajată			Disponibil de credite de angajament rămas de angajat	
				valuta		lei		
				felul	suma			curs valutar
0	1	2	3 = col. 1 – 2	4	5	6	7	8 = col. 3 – 7

TOTAL

Compartimentul de specialitate	Compartimentul de contabilitate**)	Control financiar preventiv	
		CFPP	CFPD
Data	Data	Data	Data
		Viza	Viza
Semnătura	Semnătura	Semnătura	Semnătura

*) Se completează pentru acțiunile multianuale pe baza datelor din anexele la bugetul ordonatorului de credite, prin care au fost stabilite creditele de angajament.


***) Răspunde de datele înscrise în coloanele 1, 2 și 3.

Ordonator de credite,

.....

Data

Semnătura

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 39 din 42
		Exemplar nr. 1

Anexa 3

INSTITUȚIA

.....

Data emiterii

Compartimentul de specialitate

.....

Nr.

PROPUNERE DE ANGAJARE a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare

Scopul:

Beneficiar:

Calculul disponibilului de credite bugetare

- lei -

Subdiviziunea clasificației bugetului aprobat cap. subcap. titlu art. alin.	Credite bugetare aprobat (ct. 806.00)	Credite bugetare angajate (ct. 806.60)	Disponibil de credite bugetare ce mai poate fi angajat	Suma angajată				Disponibil de credite bugetare rămas de angajat
				valuta		curs valutar	lei	
				felul	suma			
0	1	2	3 = col. 1-2	4	5	6	7	8 = col.3-7

TOTAL


Compartimentul de specialitate	Compartimentul de contabilitate*)	Control financiar preventiv	
		CFPP	CFPD
Data	Data	Data	Data
		Viza	Viza
Semnătura	Semnătura	Semnătura	Semnătura

*) Răspunde de datele înscrise în coloanele 1, 2 și 3.

Ordonator de credite,
.....

Data

Semnătura

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 40 din 42
		Exemplar nr. 1

Anexa 4

INSTITUȚIA

.....

Data emiterii

Compartimentul de specialitate

.....

Nr.

ANGAJAMENT BUGETAR INDIVIDUAL/GLOBAL

Beneficiar:


- lei -

<u>Înregistrarea bugetară</u> cap. subcap. titlu art. ... alin.	<u>Suma</u> Suma totală
Tipul angajamentului: individual (global)	
<u>Spațiu rezervat CFPP</u> - Viza - Refuz de viză - Înregistrare individuală	Data: Semnătura: Nr. Data
<u>Spațiu rezervat CFPD</u> - Viza - Intenția de refuz de viză - Înregistrare individuală	Data: Semnătura: Nr. Data

Ordonator de credite,

Data:

Semnătura:

 Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 41 din 42
		Exemplar nr. 1

Anexa 5

INSTITUȚIA

.....

Data emiterii

Compartimentul de specialitate

.....

Nr.

Data emiterii

Departamentul economico-financiar și administrativ

Nr.

ORDONANȚARE DE PLATĂ

Natura cheltuielii

Lista documentelor justificative:

.....

.....

Nr./data angajamentului legal

Modul de plată (virament/numerar)

Lei/Valută

Suma datorată beneficiarului

Avansuri acordate și reținute beneficiarului

Suma de plată (lei)

Suma de plată (valută) - felul valutei
- suma în valută
- cursul valutar
- suma în lei

Subdiviziunea clasificăției bugetare

Cap. ...subcap.....

titluart.

alin.

Disponibil înaintea efectuării plății
(ct. 806.60)

Suma de plată

Disponibil după efectuarea
plății

0

1

2

3 = col. 1 – 2

Numele și adresa
beneficiarului

.....

.....

.....

Numărul de
cont

Trezoreria

(Banca)

Cod


Compartimentul de specialitate	Compartimentul de contabilitate*)	Control financiar preventiv	
		<u>CFPP:</u>	<u>CFPD:</u>
Data	Data	Data	Data
		Viza	Viza
Semnătura	Semnătura	Semnătura	Semnătura

*) = răspunde de datele înscrise în col. 1

Ordonator de credite,

Data:

Semnătura:

 Universitatea de Vest din Timișoara Departamentul Economico-Financiar	Procedura operațională privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor COD P.O.–UVT–DEF–24	Ediția I Nr. de exemplare 2
		Revizia 2 Nr. de exemplare 2
		Pagina 42 din 42
		Exemplar nr. 1

Anexa 6

INSTITUTIA								
.....								
.....								
SITUATIA PRIVIND EXECUTIA CHELTUIELILOR BUGETARE ANGAJATE la finele trimestrului/.....								
Subdiviziunea clasificatiei bugetului aprobat cap. / titlu)	Credite bugetare aprobate (ct. 8060)	Angajamente bugetare (ct. 8066)	Credite bugetare disponibile	Angajamente legale			Plati aferente angajamentelor legale (din ct. 700, 120, 119 etc.)	Angajamente legale de platit
				TOTAL (ct. 8067)	din care:			
					Sold la începutul anului	Angajamente curente		
0	1	2	3 = (col. 1 - 2)	4	5	6	7	8 = (col. 4 - 7)

Ordonator de credite,

Conducătorul compartimentului financiar - contab