

Aprob

PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND INVENTARIEREA MATERIEI IMPOZABILE

Cod: PO - 10 - 12

Editia 1 Revizia Data

Avizat
Presedinte Comisia de Monitorizare

Verificat
Conducator compartiment

Elaborat

| | | |
|------------------------------|---|-------------------|
| UNITATEA Primaria Exemplu | Procedura operationala - Inventarierea materiei impozabile | Editia: 1 |
| | | Revizia: |
| Compartimentul Model | PO - 10 -12 | Exemplarul nr.: 1 |
| | | Pagina: 2 din 13 |

| | |
|--|---|
| 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 - Inventarierea materiei impozabile | Editia: 1 |
| | | Revizia: |
| Compartimentul Model | PO - 10 -12 | Exemplarul nr.: 1 |
| | | Pagina: 3 din 13 |

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.
- 1.5. Prezinta regulile minime privind modul de organizare si efectuare a inventarierii materiei impozabile, pentru asigurarea unui echilibru intre sarcini, competente si responsabilitati si pentru mentinerea unor riscuri acceptabile ale actiunii de inventariere.

2. Domeniu de aplicare

- 2.1. Procedura se aplica de catre compartimentul Model din Primaria Exemplu.

| | | |
|------------------------------|---|-------------------|
| UNITATEA Primaria Exemplu | Procedura operationala - Inventarierea materiei impozabile | Editia: 1 |
| | | Revizia: |
| Compartimentul Model | PO - 10 -12 | Exemplarul nr.: 1 |
| | | Pagina: 4 din 13 |

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

- Ordinul nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, republicata si actualizata, Legea contabilitatii;
- Ordinul nr. 1917/2005, actualizata , pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, planul de conturi pentru institutii publice si a instructiunilor de aplicare a acestuia;
- HG nr. 1031/1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitate a bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale;
- Legea nr. 213/1998, actualizata, privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia;
- OMFP nr. 3471/2008, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate in patrimoniul institutiilor publice si al persoanelor juridice fara scop patrimonial;
- OG nr. 81/2003, actualizata, privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate in patrimoniul institutiilor publice;
- Legea nr. 15/1994, republicata si actualizata, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale si necorporale;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

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 - Inventarierea materiei impozabile | Editia: 1 |
| | | Revizia: |
| Compartimentul Model | PO - 10 -12 | Exemplarul nr.: 1 |
| | | Pagina: 5 din 13 |

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. | Comisie centrala | Comisie desemnata prin decizie a ordonatorului de credite sa supravegheze si sa conduca inventarierea patrimoniului. |
| 10. | Subcomisie de inventariere | Constituita pentru Brasov, care identifica fizic toate elementele de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si valorile detinute cu orice titlu, aparținând altor unitati. |
| 11. | Compartimentul de specialitate | Structura organizatorica pentru Brasov, in care se verifica documentele justificative si se inregistreaza. |
| 12. | Inventariere | Identificarea fizica a elementelor patrimoniale prin efectuarea tuturor operatiilor necesare pentru stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, aparținând altor unitati în vederea întocmirii situatiilor financiare anuale care trebuie sa ofere o imagine fidela a patrimoniului. |

| | | |
|------------------------------|---|-------------------|
| UNITATEA Primaria Exemplu | Procedura operationala - Inventarierea materiei impozabile | Editia: 1 |
| | | Revizia: |
| Compartimentul Model | PO - 10 -12 | Exemplarul nr.: 1 |
| | | Pagina: 6 din 13 |

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 |