

Exemple de intrebari si raspunsuri din CONTAinstitutii.ro

Control financiar de gestiune. Modalitati de realizare

Intrebare: Care sunt modalitatile prin care se realizeaza controlul financiar de gestiune la institutiile publice?

Raspuns: Conform H.G. nr. 1.151/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar de gestiune, controlul financiar de gestiune la institutiile publice se realizeaza in principal prin urmatoarele instrumente:

1. sistem de bugete
2. costuri standard
3. situatii financiare
4. sistem informational
5. control reciproc
6. control sistematic

1. sistemul de bugete, care consta in controlul periodic al bugetului de venituri si cheltuieli al operatorului economic si ale subunitatilor din structura acestuia si pe principalele activitati, prin compararea permanenta a rezultatelor obtinute cu previziunile bugetare, cu scopul:

a. identificarii factorilor si cauzelor abaterilor de la prevederile bugetare;

b. informarii conducerii si responsabililor de la diferite niveluri ierarhice;

c. fundamentarii eventualelor actiuni corective;

d. aprecierii activitatii diferitelor responsabili de bugete.

2. costuri standard, care consta in compararea periodica a costului efectiv cu cel standard la nivelul operatorului economic si al subunitatilor din structura acestuia si a principalelor activitati, in scopul identificarii arilor de activitate eficienta sau ineficienta, factorilor si cauzelor abaterilor si a fundamentarii masurilor corective care se impun;

3. situatiile financiare, asa cum sunt prevazute de Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

4. sistemul informational, care consta in totalitatea procedeelelor, metodelor si mijloacelor utilizabile la nivelul entitatii, in cadrul procesului informational considerat ca un tot organic al operatiilor de culegere, prelucrare, sistematizare, transmitere, valorificare si stocare a datelor si informatiilor;

5. controlul reciproc, care consta in cercetarea si confruntarea la aceeasi unitate a unor documente sau evidente cu continut identic, insa diferite ca forma, pentru aceleasi operatii sau pentru operatii diferite, insa legate reciproc;

6. controlul sistematic, care consta in gruparea documentelor pe probleme si apoi controlul acestora in ordine cronologica.

Achizitie publica. Specificarea unei anumite marci de fabrica in caietul de sarcini. Conditii in care este posibila

Intrebare: Se poate specifica in caietul de sarcini achizitionarea unor produse de o anumita marca de fabrica cu indicarea expresa a marcii?

Raspuns: In conformitate cu prevederile art. 35 alin. (1) din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achizitie publica, a contractelor de concesiune de lucrari publice si a contractelor de concesiune de servicii, caietul de sarcini contine, in mod obligatoriu, specificatii tehnice.

Art. 2 din aceeași ordonanță stipulează ca scopul acesteia îl constituie promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea operatorilor economici, asigurarea transparenței și integrității procesului de achiziție publică, asigurarea utilizării eficiente a fondurilor publice prin aplicarea procedurilor de atribuire de către autoritățile contractante.

Principiul egalității de tratament presupune ca fiecare potențial participant la procedura de atribuire a contractului de achiziție publică să cunoască în avans regulile și condițiile cărora trebuie să se supună și să știe ca fiecărui participant i se aplică aceleași condiții.

În aplicarea acestui principiu, autoritatea contractantă are posibilitatea să stabilească condițiile pe care fiecare candidat trebuie să le îndeplinească în diferite faze ale procedurii de atribuire.

Egalitatea de tratament presupune ca alegerea participantului câștigător trebuie realizată pe baza criteriilor obiective și inițial stabilite.

Principiul egalității de tratament presupune ca fiecare potențial participant la procedura de atribuire a contractului de achiziție publică să cunoască în avans regulile și condițiile cărora trebuie să se supună și să știe ca fiecărui participant i se aplică aceleași condiții.

În aplicarea acestui principiu, autoritatea contractantă are posibilitatea să stabilească condițiile pe care fiecare candidat trebuie să le îndeplinească în diferite faze ale procedurii de atribuire.

Art. 38 alin. (1) din O.U.G. nr. 34/2006 din aceeași ordonanță stabilește ca se interzice definirea în caietul de sarcini a unor specificații tehnice care indică o anumită origine, sursă, producție, un procedeu special, o marcă de fabrică sau de comerț, un brevet de invenție, o licență de fabricație, care au ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici sau a anumitor produse.

Potrivit alin. (2) al aceluiași articol, prin derogare de la prevederile alin. (1), se admite o astfel de indicație, dar numai în mod excepțional, în situația în care o descriere suficient de precisă și inteligibilă a obiectului contractului nu este posibilă prin aplicarea prevederilor art. 35 și 36 și numai însoțită de mențiunea sau echivalent.

În consecință, se interzice definirea în caietul de sarcini a unor specificații tehnice care indică o anumită o marcă de fabrică numai în mod excepțional, în situația în care o descriere suficient de precisă și inteligibilă a obiectului contractului nu este posibilă prin aplicarea prevederilor art. 35 și 36 și numai însoțită de mențiunea sau echivalent.

Achizitie intracomunitara efectuata de o institutie publica. TVA. Registrul operatorilor intracomunitari

Intrebare: O institutie publica inregistrata in scopuri de TVA doreste sa achizitioneze bunuri din Bulgaria. Aceste bunuri vor fi transportate din Bulgaria in Romania de catre furnizor. Pentru aceasta achizitie institutia publica este obligata la plata TVA in Romania? Trebuie sa se inregistreze in Registrul operatorilor intracomunitari?

Raspuns: Achiziția intracomunitară este definită la art. 130 indice 1 din Codul fiscal ca fiind obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către alta persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.

Conform art. 126 alin. (3) sunt operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132 indice 1:

a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul sau membru, și

careia nu i se aplica prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vanzarile la distanta;
(.....).

Asadar, daca bunurile sunt expediate sau transportate din Bulgaria in Romania iar furnizorul nu este considerat intreprindere mica in Bulgaria iar livrarii nu i se aplica prevederile cu privire la livrarile de bunuri care fac obiectul unei instalari sau unui montaj sau cu privire la vanzarile la distanta, institutia publica efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila. Pentru achizitia intracomunitara efectuata aceasta este obligata la plata TVA in Romania conform art. 151 din Codul fiscal .

In conformitate cu prevederile art. 157 alin. (2) din Codul fiscal , institutia inregistrata in scopuri de TVA conform art. 153 va evidenta in decontul de TVA (Formular 300) atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147 indice 1, taxa aferenta achizitiei intracomunitara efectuata.

Achizitia intracomunitara de bunuri taxabile se inscrie in Declaratia recapitulativa (formularul 390) pentru luna in care intervine exigibilitatea TVA.

Daca intentioneaza sa efectueze una sau mai multe operatiuni intracomunitare institutia publica are obligatia sa solicite inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari, inainte de efectuarea respectivelor operatiuni.

Constituie operatiuni intracomunitare:

a) urmatoarele livrari intracomunitare de bunuri care au locul in Romania si care sunt scutite de TVA:

- livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru, cu exceptia:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o intreprindere mica, altele decat livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati;

- transferul asimilat livrarilor intracomunitare care ar beneficia de scutire de TVA daca ar fi efectuate catre alta persoana impozabila, cu exceptia livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati.

b) livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare efectuate in statul membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T in Romania;

c) prestari de servicii intracomunitare efectuate de persoane impozabile stabilite in Romania in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile;

d) achizitii intracomunitare de bunuri taxabile care au locul in Romania;

e) achizitii intracomunitare de servicii efectuate in beneficiul unor persoane impozabile stabilite in Romania, inclusiv persoane juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 sau 1531, de catre persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, si pentru care beneficiarul are obligatia platii TVA.

In vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari institutia publica va depune la organul fiscal competent formularul (095) „Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari”.

De la data inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, institutia publica va avea cod valabil de TVA pentru operatiunile intracomunitare.

Evaluarea elementelor din bilant la data intrarii in cadrul institutiilor publice

Intrebare: Cum se efectueaza evaluarea elementelor din bilant la data intrarii in cadrul institutiilor publice?

Raspuns: Conform O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a

acestui, elementele din bilanț la data intrării în patrimoniu se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare sau valoarea contabilă.

Această valoare se mai numește cost istoric, care se stabilește astfel:

1. la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
2. la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție;
3. la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

1. Costul de achiziție al bunurilor cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția celor pe care instituția publică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

2. Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuite bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

3. Valoarea justă a unui bun reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bunăvoie între două părți aflate în cunoștința de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.