



MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

SPITALUL CLINIC CĂI FERATE IAȘI

Iași, Cod 700506, Str. Garabet Ibrăileanu, Nr. 1, C.I.F.: 4981239, E-mail: spitalcfiasi@yahoo.com
Tel.: 0232/216422 Secretariat Tel./Fax: 0232/264013 Web: www.spitaluniversitarcfiasi.ro

ÎNTOCMIREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

PO FIN -05

NOTĂ:

Acest document este proprietatea intelectuală a Spitalului Clinic Căi Ferate Iași.

Reproducerea integrală sau parțială a acestui document este permisă numai cu acordul prealabil scris și înregistrat al managerului spitalului.

Constituie abatere disciplinara necunoașterea și/sau neaplicarea întocmai a cerințelor prezentului document.

Aceasta abatere va fi sancționată conform art. 247, 248 și art. 250-252 din Codul Muncii, actualizat.

Revizie

Revizia acestui document se face ținând cont de rezultatele implementării indicatorilor de monitorizare de structura, proces, rezultatelor obținute, modificări legislative, modificări de circuite, reorganizări interne, etc.

Revizia nu este obligatorie decât dacă se îndeplinesc cel puțin unul dintre criteriile sus menționate.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

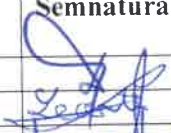
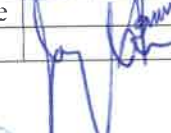
Rev.:0

Pag.: 1/8

Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr crt	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componența revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
1	1/0	-integral	-elaborare initiala	14.10.2014
2	2/0	- integral	- actualizare lista responsabilitati, actualizare legislatie, actualizare descriere procedura	08.08.2022

Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, după caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii

Nr crt.	Elaborat / verificat / avizat / aprobat	Nume si prenume	Functia	Semnatura	Data
1	Elaborat	Ichim Nicoleta	Economist		25.07.2022
2	Verificat	Leonte Stela Maria	RMC		27.07.2022
3	Avizat	Roman Roberto Cristian	Membru comisia de monitorizare		29.07.2022
4	Aprobat	Glod Mihai	Manager		02.08.2022

Exemplar nr:





SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 2/8

CUPRINS:

1. SCOP.....	2
2. DOMENIU DE APLICARE.....	2
3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI.....	2
4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ.....	3
5. DESCRIEREA PROCEDURII.....	3
5.1. Generalități.....	3
5.2. Elaborarea formulelor.....	3
5.3. Sistemul de înregistrări.....	4
5.4. Controlul datelor / documentelor, înregistrări SMC/SCIM.....	4
5.5. Depozitarea, protejarea, păstrarea și regăsirea înregistrărilor.....	5
6. RESPONSABILITĂȚI.....	5
7. EVIDENȚE ȘI ÎNREGISTRARI.....	6
8. ANEXE.....	6
9. DIFUZARE.....	6
10. INDICATORI DE MONITORIZARE.....	6

1. SCOP

1.1 Stabilirea unui set unitar de reguli pentru reglementarea întocmirii și aprobării bugetului de venituri și cheltuieli.

1.2 Stabilirea responsabilităților privind întocmirea, avizarea și aprobarea documentelor legate de BVC.

2. DOMENIU DE APLICARE

2.1 Procedura se aplică *Comp. Financiar-Contabil*.

3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

3.1. Definiții:

3.1.1 Proces - grup de activități corelate sau în interacțiune care transformă intrările în ieșiri.

3.2. Abrevieri:

- | | |
|----------------|---|
| 3.2.1. PO | = Procedura operationala |
| 3.2.2. Ed. | = Editie |
| 3.2.3. Rev. | = Revizie |
| 3.2.4. SCIM | = Sistem de control intern managerial |
| 3.2.5. Comisie | = Comisia de monitorizare a dezvoltării sistemului de control intern managerial |
| 3.2.6. PC | = Președintele Comisiei |
| 3.2.7. BVC | = buget de venituri și cheltuieli |
| 3.2.8. DRG | = diagnosis-related group |
| 3.2.9. CAS | = Casa de asigurări |

4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

4.1. SR CEN/TS 15224:2017 - "Servicii de sănătate. Sisteme de management al calității. Ghid pentru utilizarea standardului EN ISO 9001:2018"

4.2. SR EN ISO 9000:2015 – „Sisteme de Management al Calității. Principii esențiale și vocabular.”

4.3. SR EN ISO 9001:2015 – „Sisteme de management al calității. Cerințe.”



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 3/8

- 4.4. Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- 4.5. Ordin nr. 1792/2002 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
- 4.6. Ordinul nr. 1043/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, cu modificările și completările ulterioare
- 4.7. Ordonanța Guvernului nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare
- 4.8. Ordinul nr. 1917/2005 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.
- 4.9. Ordinul nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice
- 4.10. Ordinul nr. 2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările ulterioare
- 4.11. Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare

5. RESPONSABILITĂȚI

5.1 Managerul

- 5.1.1 Evaluează nivelul surselor de venituri.
- 5.1.2 Dimensionează categoriile de cheltuieli.
- 5.1.3 Negociază contractul de furnizare servicii medicale cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate.
- 5.1.4 Definitivează și aprobă proiectul bugetului și îl înaintea organului ierarhic superior.
- 5.1.5 Organizează evidența creditelor bugetare.
- 5.1.6 Analizează executia BVC lunar, trimestrial și anual.

5.2 Directorul Financiar-Contabil

- 5.2.1 Centralizează propunerile de BVC prezentate de către conducătorii secțiilor din spital.
- 5.2.2 Propune defalcarea pe trimestre a indicatorilor financiari aprobați în bugetul de venituri și cheltuieli;
- 5.2.3 Asigură executarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului, urmărind realizarea indicatorilor financiari aprobați și respectarea disciplinei contractuale și financiare;
- 5.2.4 Participă la negocierea contractului de furnizare servicii medicale cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate.

5.3 Conducătorii secțiilor

- 5.3.1 Propun BVC-uri către *Comp. Financiar-Contabil*.

6. DESCRIEREA PROCEDURII

6.1 . Responsabilitățile rezultate pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public.

6.1.1 În conformitate cu normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului, Spitalul public este unitatea sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, ce furnizează servicii medicale. Spitalul este finanțat integral din venituri proprii și funcționează pe principiul autonomiei financiare, care presupune următoarele:

- a) organizarea activității spitalului pe baza bugetului de venituri și cheltuieli;



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 4/8

- b) evaluarea corectă a veniturilor proprii;
- c) aprobarea bugetului propriu de venituri și cheltuieli de către managerul spitalului, cu acordul organului ierarhic superior;
- d) repartizarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pe secții și compartimente din structura spitalului;
- e) modificarea bugetului de venituri și cheltuieli ori de câte ori este nevoie de către structurile care l-au aprobat;

f) executarea bugetului de venituri și cheltuieli printr-o bună gestiune economico-financiară, realizarea serviciilor medicale contractate, precum și a celorlalte prestații și activități ale spitalului, în condiții de echilibru financiar între venituri și cheltuieli.

6.1.2 Așa cum rezultă din normele amintite, spitalul public este condus de un manager, persoana fizică sau juridică, ce îndeplinește atribuțiile ordonatorului terțiar de credite, în condițiile legii. Managerul încheie contract de management cu Autoritatea Publică Locală, în care se cuprind și obligații legate de realizarea indicatorilor economico-financiarilor rezultați din modul de elaborare și execuție a bugetului de venituri și cheltuieli.

6.1.3 Responsabilitățile managerului, ca ordonator terțiar de credite, sunt:

- a) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita bugetului aprobat numai pentru realizarea sarcinilor instituției pe care o conduce și în condițiile stabilite prin 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.
- b) realizarea serviciilor medicale contractate cu casele de asigurări de sănătate, precum și a celor prevăzute în celelalte contracte;
- c) asigurarea, în condițiile legii, a drepturilor pacienților;
- d) realizarea veniturilor contractate cu casele de asigurări de sănătate, precum și cu terțe persoane fizice și juridice;
- e) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- f) asigurarea integrității bunurilor încredințate instituției pe care o conduce;
- g) organizarea șiținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și execuției bugetare;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor naționale de sănătate și realizarea indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea șiținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform reglementărilor legale;
- k) analizarea periodică, cel puțin lunar, a execuției bugetului de venituri și cheltuieli și stabilirea de măsuri operative pentru remedierea deficiențelor;
- l) asigurarea monitorizării cheltuielilor de personal și a execuției bugetare pe structura bugetului aprobat;
- m) organizarea eliberării decontului de cheltuieli pe pacient;
- n) asigurarea codificării DRG.

6.2 Structura, elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli

6.2.1 Structura BVC

6.2.1.1 Bugetul de venituri și cheltuieli cuprinde resursele financiare și cheltuielile din cadrul unui exercițiu financiar, de regulă un an, necesare în vederea asigurării condițiilor de desfășurare normală a activității spitalelor publice, de furnizare a serviciilor medicale contractate cu casele de asigurări de sănătate, precum



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 5/8

și a altor servicii, în condițiile legii. Veniturile și cheltuielile se cuprind în macheta de buget din structura clasificăției indicatorilor financiari, precum și cea a veniturilor proprii ale spitalului.

6.2.1.2 Veniturile proprii evidențiate și realizate de spital se depersonalizează în cadrul bugetului, respectiv sumele încasate nu au o anumită destinație și pot fi utilizate pentru cheltuieli curente și de capital. Fac excepție veniturile din sumele alocate de la bugetul local, bugetul de stat, Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul constituit din contribuțiile instituite pentru combaterea consumului excesiv de tutun și băuturi alcoolice. Acestea se utilizează numai pentru destinațiile pentru care au fost alocate.

6.2.1.3 De la bugetele locale, respectiv de la bugetul propriu al județelor, pentru spitalele județene, și de la celelalte bugete locale, pentru spitalele de interes județean sau local, se finanțează cheltuieli de întreținere, gospodărire, reparații, consolidare, extindere și modernizare a unităților sanitare publice și dotări independente, în limita creditelor bugetare aprobate cu aceasta destinație în bugetele locale respective.

6.2.1.4 Cheltuielile spitalului se evidențiază în macheta de buget pe total, din care cheltuieli pentru activitatea finanțată din venituri proprii și, separat, cheltuieli pentru activități finanțate din sume de la bugetele locale, bugetul de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul constituit din contribuțiile instituite pentru combaterea consumului excesiv de tutun și băuturi alcoolice, precum și, după caz, din alte surse de venituri a căror utilizare este stabilită de lege.

6.2.1.5 Cheltuielile spitalului se prevăd în macheta de buget pe structura clasificăției economice pe titluri, articole și alineate, precum și pe clasificăția funcțională pe capitole, subcapitole și paragrafe. Cheltuielile, în structura economică, cuprind:

- a) titlul I "Cheltuieli de personal;
- b) titlul II "Bunuri și servicii;
- c) titlul X „Active nefinanciare” Cheltuieli de capital.

6.2.2 Elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli

6.2.2.1 În etapa de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli comitetul director trebuie să analizeze resursele posibile și cheltuielile necesare, reflectate într-un proiect de buget fundamentat pe principalii indicatori fizici: volumul serviciilor medicale ce urmează a fi furnizate, alte resurse, dezvoltarea sau restructurarea unor activități.

6.2.2.2 Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli se elaborează de comitetul director pe baza centralizării de către **Comp. Financiar-Contabil** a propunerilor prezentate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului, având în vedere:

- a) estimarea veniturilor ce urmează a se realiza din activitatea de furnizare a serviciilor medicale, alte prestații și activități;
- b) cheltuielile necesare și prioritățile stabilite pentru activitatea de acordare a asistentei medicale și alte activități;
- c) realizarea echilibrului financiar între veniturile și cheltuielile cuprinse în proiectul de buget.

6.2.2.3 Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli reprezintă un complex de analize și decizii prin care managerul evaluează nivelul surselor de venituri și dimensionează categoriile de cheltuieli pe o bază reală, care să susțină realizarea în anul curent a volumului de activitate a spitalului pe care îl conduce.

6.2.2.4 Fundamentarea veniturilor spitalului se face pentru fiecare sursă de venit, prin indicatori care conduc la stabilirea corectă a nivelului acestora. De asemenea, analiza cuprinde și realizările din ultimii 1-2 ani.

6.2.2.5 Estimarea veniturilor are în vedere atât sursele de venituri rezultate din contracte cu persoane fizice sau juridice, precum și măsurile de redimensionare a unor activități de furnizare de servicii, de restructurare



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 6/8

a unității și personalului și de eficientizare a activității spitalului pe termen scurt, mediu și lung. Cheltuielile se desfășoară pe structura clasificăției bugetare și reflecta consumul de valori materiale și bănești necesare pentru îndeplinirea obiectivelor activității spitalului.

6.2.2.5 La fundamentarea cheltuielilor se au în vedere:

- indicatorii fizici cu ajutorul cărora se poate aprecia efortul financiar (număr de salariați, număr de cazuri externate, număr de paturi, număr de zile de spitalizare etc.);
- evoluția cheltuielilor pe ultimii 2-3 ani, pentru a constata tendința de creștere sau de reducere a cheltuielilor;
- evaluarea cheltuielilor pe fiecare secție sau compartiment și stabilirea responsabilităților conducătorilor acestor structuri;
- normele și reglementările privind efectuarea cheltuielilor (alocații de hrana, salarii etc.);
- eliminarea sau reducerea practicilor anterioare care au condus la cheltuieli neeconomice.

6.2.2.6 Estimarea cheltuielilor necesită efectuarea calculului pentru stabilirea consumului real de resurse umane, materiale și de capital și, separat, stabilirea cheltuielilor directe, indirecte și generale necesare pentru realizarea serviciilor medicale. La stabilirea principalelor niveluri de cheltuieli se au în vedere prevederile legale ce reglementează fiecare natură de cheltuieli, precum și alte elemente de calcul.

6.3. Negocierea contractului de furnizare de servicii medicale și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli

6.3.1 Contractul de furnizare de servicii medicale se negociază de către manager cu conducerea casei de asigurări de sănătate, în funcție de indicatorii stabiliți în contractul-cadru și normele de aplicare a acestuia și necesarul estimat al unității pentru furnizarea serviciilor medicale ce urmează a se contracta.

6.3.2 Reprezentanții autorității de sănătate publică sau ai Ministerului Sănătății Publice, după caz, în funcție de subordonare, au rol de supraveghere a procesului de negociere, urmărind ca aceasta să se realizeze pe baza prevederilor legale, colaborând în acest sens cu reprezentanții Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și ai Caselor de asigurări de sănătate, după caz.

6.3.2 În cazul refuzului uneia dintre părți de a semna contractul de furnizare de servicii medicale, se constituie o comisie de mediere formată din reprezentanți ai Ministerului Sănătății Publice și ai Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, care în termen de maximum 10 zile soluționează divergențele.

6.3.3 Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli se definitivează și se aproba după semnarea contractului de furnizare de servicii medicale cu casa de asigurări de sănătate.

6.3.4 Proiectul bugetului spitalului, precum și bugetele secțiilor și compartimentelor spitalului se prezintă comitetului director pentru analiza și propuneri de îmbunătățire.

6.3.5 Managerul spitalului definitivează și aproba proiectul bugetului pe total și îl înaintează organului ierarhic superior, pentru obținerea acordului.

6.3.6 După obținerea acordului, bugetul total se reanalizează cu conducătorii secțiilor și compartimentelor și se aproba pe secțiile și compartimentele din structura spitalului. Bugetele pe secții și compartimente se comunica acestora și intra în execuție odată cu încheierea contractului între Manager și șefii structurilor în cauză, cu încadrarea în termenul prevăzut de lege.

6.3.7 Un exemplar al bugetului de venituri și cheltuieli aprobat (în copie) se prezintă unității Trezoreriei Statului la care unitatea sanitară are conturile deschise.

6.4 Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

6.4.1 Veniturile unității sanitare publice se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează potrivit dispozițiilor legale aplicabile unităților finanțate integral din venituri proprii. Veniturile se



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 7/8

înregistrează în contabilitatea spitalului în conturile corespunzătoare de venituri în momentul apariției lor și înscrise în documente justificative și nu atunci când se încasează.

6.4.2 Prevederile de la cheltuieli stabilite pe titluri, articole și alineate reprezintă limita maxima a plăților de casa și se efectuează în exercițiul bugetar curent.

6.4.3 Cheltuielile înscrise în bugetul de venituri și cheltuieli au destinație precisă și limitată și nu pot fi efectuate dacă nu au temei legal.

6.4.4 Documentele privind angajarea, lichidarea și ordonanțarea pentru propunerile privind cheltuielile cu procurarea medicamentelor și a materialelor sanitare se emit de secțiile din spital, care reprezintă compartimentelor de specialitate, și se semnează de seful de secție sau de înlocuitorul acestuia, în calitate de conducător al compartimentului de specialitate.

6.4.5 Angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează pe parcursul exercițiului financiar, în limita disponibilului de prevederi la cheltuieli pe subdiviziuni (subcapitol, titlu, articol și alineat) la care se încadrează plata respectiva și a disponibilului din cont.

6.4.6 Plățile se efectuează de către persoanele care îndeplinesc funcția de contabil, stabilite de către conducătorul instituției sanitare publice, în conformitate cu OMFP nr. 1792/2002. Obligațiile de plata către furnizori se înregistrează în contabilitatea spitalului pe baza documentelor justificative care reflecta crearea obligației de plata și nu când are loc plata.

6.4.7 Sumele ramase neutilizate la finele anului se reportează în anul următor și se utilizează pentru cheltuieli curente și de capital.

6.4.8 Sumele ce se decontează în luna ianuarie, aferente serviciilor medicale acordate în luna decembrie în baza contractelor încheiate cu casa de asigurări de sănătate, inclusiv regularizările aferente anului precedent, se includ în bugetul de venituri și cheltuieli și reprezintă venituri ale anului curent.

6.4.9 Execuția bugetului de venituri și cheltuieli se derulează prin conturile deschise la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului pe seama spitalului public, iar operațiunile respective sunt înregistrate în contabilitatea proprie, potrivit normelor și procedurilor aprobate pentru instituțiile publice.

6.4.10 Managerul spitalului, în baza atribuțiilor pe care le îndeplinește ca ordonator terțiar de credite, are obligația organizării evidentei creditelor bugetare aprobate, a angajamentelor bugetare și legale, folosindu-se în acest scop conturile în afara bilanțului:

- contul 8060 "Credite bugetare aprobate";
- contul 8066 "Angajamente bugetare";
- contul 8067 "Angajamente legale".

6.4.11 Conturile menționate mai sus se desfășoară în evidenta analitica conform reglementarilor în vigoare, pentru activitatea realizată din venituri proprii și pentru cheltuielile efectuate din sumele primite din alocații cu destinație specială, pe capitole și în cadrul acestora pe titluri, articole și alineate. Pentru cheltuielile din bugetul de stat conturile respective se desfășoară pe fiecare acțiune și program, pe titluri, articole și alineate.

6.4.12 Managerii spitalelor au obligația analizării și raportării execuției bugetului de venituri și cheltuieli lunar, trimestrial și anual ordonatorului de credite ierarhic superior. Analiza se efectuează de către manager, de la nivelul bugetelor secțiilor și compartimentelor/birourilor, pentru a se identifica aspectele care influențează negativ execuția bugetară și implicit realizarea contractului de administrare.

6.5 Fondul de dezvoltare a spitalului

6.5.1 Se constituie Fondul de dezvoltare a spitalului, care se utilizează pentru dotarea spitalului cu aparatură și se constituie din următoarele surse:

- sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum și din cele casate cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare; sponsorizări cu destinația "dezvoltare";



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

ÎNTOCMIRE BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Cod: PO FIN-05

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 8/8

- cota de 20% din excedentul bugetului de venituri și cheltuieli înregistrat la finele exercițiului financiar;
- sume rezultate din închirieri, în condițiile legii; o cota-parte din amortizarea calculată lunar (conform precizărilor ce urmează să apară).

6.5.2 Soldul fondului de dezvoltare rămas la finele anului se reportează în anul următor, fiind utilizat potrivit legii.

6.5.3 Modelul privind Bugetul de venituri și cheltuieli pe spital, pe secții, precum și macheta privind numărul de posturi conform statelor de funcțiuni și macheta ce se referă la Bugetul fondului de dezvoltare sunt redată în anexe la Ordinul nr. 1043/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public

7. ÎNREGISTRĂRI

- conform prevederilor legale referitoare la BVC

8. ANEXE

Anexa 1 – Monografia

9. DIFUZARE

Procedura se difuzează pe baza Listei de difuzare, cod PS 01/F3 sau în format electronic

Înregistrările generate de această activitate se păstrează / arhivează conform cerințelor SMC/SMSA/SCIM implementat.

10. INDICATORI DE MONITORIZARE

INDICATOR	TINTA	METODA DE CALCUL	PERIOADA DE MONITORIZARE	RESPONSABIL
Ponderea actualității documentelor de referință care stau la baza elaborării procedurii.	100%	Nr documente de referință în actualitate / Nr total documente de referință.	Semestrial	DFC
Ponderea angajaților instruiți cu cerințele procedurii din totalul angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii.	100%	Nr personal instruit cu cerințele procedurii / Nr angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii	Semestrial	DFC
Procent structuri care au transmis necesarul ptr întocmirea BVC din total structuri	100%	Nr structuri care au transmis necesarul ptr întocmirea BVC/ Nr total structuri	Anual	DFC
Ponderea veniturilor realizate din venituri preconizate.	100%	Venituri realizate / Venituri planificate	Semestrial	DFC

Monografia privind înregistrarea în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni derulate prin bugetul Trezoreriei Statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul Ministerului Finanțelor Publice -
Acțiuni generale

Explicarea operațiunii	Cont debitor	Cont creditor
II.1 Bugetul Trezoreriei Statului		
VENITURI		
1. Capitol/subcapitol de venituri bugetare 31.09.02 "Venituri din dobânzi aferente Trezoreriei Statului de la alte sectoare":		
- înregistrarea dobânzilor de încasat aferente conturilor de disponibilități ale unităților Trezoreriei Statului fără casierii tezaur, deschise la instituții de credit	5187.01 Dobânzi de încasat aferente disponibilităților - analitice pe instituții de credit	766.02 Venituri din dobânzi aferente bugetului Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificației bugetare
- încasarea dobânzilor	5241 Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificației bugetare	5187.01 Dobânzi de încasat aferente disponibilităților - analitice pe instituții de credit
2. Capitol/subcapitol de venituri bugetare 36.09.50 "Alte venituri":		
- înregistrarea comisioanelor percepute de Trezoreria Statului pentru serviciile prestate clienților și a prejudiciilor create ca urmare a afectării integrității disponibilităților bănești păstrate la Trezoreria Statului, după caz	4669 Creanțe ale bugetului Trezoreriei Statului - analitice pe clienți	7514 Diverse venituri - analitice pe structura clasificației bugetare
- încasarea comisioanelor/recuperarea prejudiciilor suportate din bugetul Trezoreriei Statului	5241 Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificației bugetare	4669 Creanțe ale bugetului Trezoreriei Statului - analitice pe clienți
CHELTUIELI		
A. Capitolul de cheltuieli bugetare 51.09 "Autorități publice și acțiuni externe"		
I. I.1. Titlul 20 "Bunuri și servicii"		
Articolul 20.01 "Bunuri și servicii":		
a) - Materiale consumabile (alineatul 01 "Furnituri de birou" - cont sintetic gr. II 3021; alineatul 02 "Materiale pentru curățenie" - cont sintetic gr. II 3028 și alineatul 06 "Piese de schimb" - cont sintetic gr. II 3024)	302 Materiale consumabile	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
- înregistrarea materialelor consumabile achiziționate de la furnizori, conform sumelor facturate		
- darea în consum a materialelor consumabile (conturi sintetice de gr. II 6021 "Cheltuieli cu materialele auxiliare", 6028 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile" și 6024 "Cheltuieli privind piesele de schimb")	602 Cheltuieli cu materialele consumabile - analitice pe structura clasificației bugetare	302 Materiale consumabil

b)	Cheltuieli privind energia și apa (alineatele 03 "Încălzit, iluminat și forță motrică" și 04 "Apă, canal, salubritate") - înregistrarea consumurilor facturate	610 Cheltuieli privind energia și apa - analitice pe sursă de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
c)	Alte servicii executate de terți (alineatele 07 "Transport" și 30 "Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare") - valoarea altor servicii executate de terți, facturate	628.02 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți din bugetul Trezoreriei Statului	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
d)	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal (alineatul 05 "Carburanți și lubrifianți", conturile sintetice gr. II 6241 sau 6242, după caz) - contravaloarea transportului de bunuri și transportului de personal datorată terților Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații (alineatul 08 "Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet") - valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorată terților - valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorată terților pentru care urmează să se primească facturi	624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare % 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori 401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
f)	Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate (alineatul 09 "Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional")	627.02 Cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate - analitice pe structura clasificăției bugetare	408 Furnizori - facturi nesosite 7709 Finanțarea de la bugetul Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificăției bugetare
I.2.	Articolul 20.02 "Reparații curente" - valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți facturată	611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
I.3.	Articolul 20.05 "Bunuri de natura obiectelor de inventar" - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori - darea în folosință a materialelor de natura obiectelor de inventar	3031 Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie 3032 Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori 3031 Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie

- înregistrarea scoaterii din evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar, pe baza procesului-verbal de predare- preluare prevăzut la cap. I "Reguli generale" pct. 3*)	603 Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	% 3031 Materiale de natura obiectelor de inventar magazie 3032 Materiale de natura obiectelor de inventar folosință
I.4. Articolul 20.11 "Cărți, publicații și materiale documentare" - valoarea la preț de înregistrare a cărților, publicațiilor și materialelor documentare	602 Cheltuieli cu materialele consumabile - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
I.5. Articolul 20.30 "Alte cheltuieli"		
a) Alineatul 03 "Prime de asigurare non-viață" - valoarea primelor de asigurare datorată terților	613 Cheltuielile cu primele de asigurare - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
b) Alineatul 04 "Chirii" - valoarea chiriilor datorată terților	612 Cheltuieli cu chiriile - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului, analitice pe furnizori
II. Titlul 59 "Alte cheltuieli"		
Alineatul 59.17 "Despăgubiri civile" - valoarea sumelor aferente prejudiciilor create ca urmare a afectării integrității disponibilităților bănești păstrate în Trezoreria Statului	679.02 Alte cheltuieli din bugetul Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificăției bugetare	7709 Finanțarea de la buget Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificăției bugetare
a) Titlul 71 "Active nefinanciare" Articolul 71.01 "Active fixe" Alineatul 02 "Mașini, echipamente și mijloace de transport" - înregistrarea activelor fixe achiziționate (cu încadrarea în Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe)	213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	404 Furnizori de active fix analitice pe furnizori
b) Alineatul 03 "Mobilier, aparatură birotică și alte active corporale" - înregistrarea activelor fixe achiziționate	214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	404 Furnizori de active fix analitice pe furnizori

- înregistrarea scoaterii din evidență a activelor fixe, pe baza procesului-verbal de predare-preluare prevăzut la cap. I "Reguli generale" pct. 3*)	658 Alte cheltuieli operaționale - analitice pe sursa de finanțare și pe structura clasificăției bugetare	% 213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
		214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale
IV. Înregistrarea plății facturilor aferente operațiunilor prevăzute la pct. I și pct. III	% 401.09 Furnizori - bugetul Trezoreriei Statului	7709 Finanțarea de la bugetul Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificăției bugetare
	404 Furnizori de active fixe -	
B. Capitolul de cheltuieli bugetare 55.09 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi", titlul 30 "Dobânzi"		
- înregistrarea dobânzilor datorate disponibilitățile păstrate în contul Trezoreriei Statului	666.02 Cheltuieli privind dobânzile din bugetul Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificăției bugetare	5186.01 Dobânzi de plătit aferent disponibilităților
Notă: Se înregistrează pe total dobânzi datorate într-o zi calendaristică, pe baza fișelor de calcul al dobânzii. În cazul dobânzilor la vedere care se achită în prima zi lucrătoare a lunii următoare celei de calcul, operațiunea se înregistrează în ultima zi lucrătoare a lunii pentru care se efectuează calculul dobânzii.		
- înregistrarea dobânzilor plătite	5186.01 Dobânzi de plătit aferente disponibilităților	7709 Finanțarea de la bugetul Trezoreriei Statului - analitice pe structura clasificăției bugetare
ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI STABILIREA REZULTATULUI EXERCITIULUI CURENT		
Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de venituri prin contul de rezultat patrimonial	7xx Conturi de venituri	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul Trezoreriei Statului
Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de cheltuieli prin contul de rezultat patrimonial	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul Trezoreriei Statului	6xx Conturi de cheltuieli
Transferul rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat (excedent patrimonial) la începutul anului	121.11 Rezultatul patrimonial - bugetul Trezoreriei Statului	117.11 Rezultatul reportat - bugetul Trezoreriei Statului

Transferul rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat (deficit patrimonial) la începutul anului

117.11
Rezultatul reportat -
bugetul Trezoreriei
Statului

121.11
Rezultatul patrimonial
bugetul Trezoreriei
Statului

Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a contului de finanțare de la bugetul Trezoreriei Statului prin contul de disponibil al bugetului Trezoreriei Statului (cu totalul plăților nete de casă, prin atribuirea unui cod aleatoriu pentru creditul contului 5241 "Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului", și nu pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010

7709
Finanțarea de la bugetul
Trezoreriei Statului

5241
Disponibil al bugetul
Trezoreriei Statului

Transferarea la sfârșitul anului a soldului contului de disponibil al bugetului Trezoreriei Statului în contul de rezultat al execuției bugetului Trezoreriei Statului din anul curent, astfel:

5242
Rezultat al execuției
bugetului Trezoreriei
Statului din anul curent

5241
Disponibil al bugetul
Trezoreriei Statului

- transferul soldului debitor al contului de disponibil al bugetului Trezoreriei Statului

- transferul soldului creditor al contului de disponibil al bugetului Trezoreriei Statului

5241
Disponibil al bugetului
Trezoreriei Statului

5242
Rezultat al execuției
bugetului Trezoreriei
Statului din anul curent

Transferul în contul Trezoreriei centrale a rezultatului execuției bugetului Trezoreriei Statului la finele anului bugetar:
- virare excedent

481
Decontări între instituția
superioară și instituțiile
subordonate

5242
Rezultat al execuției
bugetului Trezoreriei
Statului din anul curent

- încasare deficit

5242
Rezultat al execuției
bugetului Trezoreriei
Statului din anul curent

481
Decontări între instituția
superioară și instituțiile
subordonate

Înregistrarea în contabilitatea Trezoreriei centrale a preluării rezultatului execuției bugetului Trezoreriei Statului la finele anului bugetar:
- preluare deficit

481
Decontări între instituția
superioară și instituțiile
subordonate

5242
Rezultat al execuției
bugetului Trezoreriei
Statului din anul curent

- încasare excedent

5242
Rezultat al execuției
bugetului Trezoreriei
Statului din anul curent

481
Decontări între instituția
superioară și instituțiile
subordonate

II.2. Cheltuielile bugetului de stat - MFP - Acțiuni generale

1. Capitolul 55.01 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi"
- titlul 30 "Dobânzi", articolul 30.01 "Dobânzi aferente datoriei publice interne", alineatul 30.01.01 "Dobânzi

aferente datoriei publice interne directe"

- înregistrarea dobânzilor datorate

666.01
Cheltuieli privind
dobânzile din bugetul de
stat - analitice pe
structura clasificăției
bugetare

5186.xx
Dobânzi de plătit

- plata dobânzilor datorate

5186
Dobânzi de plătit

7701
Finanțarea de la bugetul
de stat - analitice pe
structura clasificăției
bugetare

2. Capitolul 56.01 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației", subcapitolul 56.01.05 "Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale din Fondul de intervenție"

- titlul 51 "Transferuri între unități ale administrației publice", articolul 51.01 "Transferuri curente", alineatul 51.01.06

"Transferuri din Fondul de intervenție"

- înregistrarea plăților efectuate:

671
Transferuri curente între
unități ale administrației
publice - analitice pe
structura clasificăției
bugetare

7701
Finanțarea de la bugetul
de stat - analitice pe
structura clasificăției
bugetare

Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de cheltuieli prin contul de rezultat patrimonial

121.09
Rezultatul patrimonial -
bugetul de stat

6xx
Conturi de cheltuieli

Închiderea la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor de finanțare de la bugetul de stat - Ministerul Finanțelor Publice - Acțiuni generale - atât în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului, cât și în contabilitatea Trezoreriei centrale

7701
Finanțarea de la bugetul
de stat

121.09
Rezultatul patrimonial -
bugetul de stat