

Ex. Spital

CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ REGISTRATURA GENERALĂ	
Nr. 13973	DIR.
Nr. anexe	Data 16.11.2015

**RAPORT EXPLICATIV
PRIVIND DAREA DE SEAMA CONTABILA
INCHEIATA LA DATA DE 30.06.2015**

Prezentare Generala – Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie Leon Daniello Cluj

Denumire, Sediul : Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie Leon Daniello, Cluj- Napoca,
str. B.P. Hasdeu nr. 6 , cod postal : 400371

Telefon Centrala : 0264-597453

Manager spital ; dr. Vasile Muresan : tel / fax 0264- 592176 ,

Director medical ;Dr.Boldeanu Daniela;

Director financiar contabil ; ec. Tereza Urs ; tel / fax 0264- 591263 ,

e-mail : spital_pneumo@yahoo.com

website : www.pneumocluj.ro

Structura Organizatorica :

Spitalul are in structura 230 de paturi din care :

- 3 sectii clinice de pneumologie cu 140 de paturi din care 29 paturi TBC .
- O sectie de chirurgie toracica cu 30 de paturi din care 5 paturi compartiment ATI, singura sectie de profil din centrul universitar Cluj .
- Sectia Sanatoriala Pneumologie - TBC Savadisla cu 60 de paturi (situat in comuna Savadisla la 20 km de Cluj)
- Laboratorul Clinic de Analize Medicale cu compartimentele de Hematologie, Biochimie, Micologie, Bacteriologia Non-Tuberculoasa , Citologie , Bacteriologia Tuberculozei. Performantele laboratorului au fost apreciate de catre expertii Organizatiei Mondiale a Sanatatii care ne-au vizitat incepand cu anul 1995. Rezultatele excelente au recomandat Laboratorul pentru numirea ca Laborator National de Referinta pentru micobacterii (OMS 733/1997; OMS 91/2002; HG 292/2007). Laboratorul de analize medicale a fost dotat in decursul timpului cu echipament modern, circuitele au fost refacute astfel incat sa se realizeze cerintele standardului SREN ISO/CEI 17025/2007. Pentru activitatile desfasurate in compartimentul de bacteriologie a tuberculozei laboratorul este acreditat RENAR din anul 2007 si reacreditat conform standard SREN ISO/CEI 15189/2007 din decembrie 2011 pentru activitatile referitoare la diagnosticul bacteriologic al tuberculozei (microscopie , cultura si antibiograma).
- Laboratorul de Bronhologie, dotat cu aparatura video-endoscopica moderna care desfasoara activitati diagnostice si terapeutice, fiind singurul Laborator de profil din Centrul Universitar Cluj .
- Laboratorul de Radiologie si Imagistica Medicala, dotat cu 3 aparate noi de radiologie
- Laboratorul de Explorari functionale
- Dispensarul TBC Cluj, functioneaza cu 3 cabinete de consultatii adulti, un cabinet consultatii copii , compartiment de radiologie si un punct de laborator pentru diagnostic bacteriologic al tuberculozei. Dispensarul TBC are rol de for metodologic judetean in activitatile de profil

Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie „Leon Daniello” Cluj-Napoca constituie în același timp bază de învățământ și cercetare științifică medicală care consolidează calitatea actului medical cu respectarea drepturilor pacienților, a eticii și deontologiei medicale.

Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie „Leon Daniello” Cluj-Napoca asigură prin secțiile clinice și serviciile din structură asistență medico-chirurgicală complexă, curativă, preventivă și de recuperare a pacienților cu afecțiuni respiratorii non-tuberculoase (BPOC, Astm bronic, patologii tumorale maligne și benigne, pleurezii, supurații bronho-pulmonare, etc.) din Județul Cluj și județele limitrofe.

Sectia Clinica de Chirurgie Toracica asigura asistenta medicala curativa pentru pacientii cu tumori maligne si benigne, pneumotorax, traumatisme toracice, etc. asigurand prin linia de garda permanenta in acest domeniu si colaborand cu Unitatea de Primiri Urgente (UPU) a Spitalului Clinic Judetean Cluj.

Structura de Personal :

Spitalul functionaza cu un numar de 306 de angajati, din care : 34 medici, 91 medici rezidenti, 85 personal mediu sanitar (asistente medicale, registratori medicali, statistica medicala), 46 personal auxiliar sanitar (infirmiere, ingrijitoare, brancardier), 31 muncitori (paza, intretinere centrala termica, statie oxigen, statie clorinare, statie epurare, spalatoarea, lenjerese, ingrijitor spatii verzi si curatenie, birouri si cabinete etc.), 2 farmacisti, 1 psiholog, 1 preot, 15 personal TESA.

Principii, politici si metode contabile

Contabilitatea institutiei noastre este organizata și condusa cu respectarea stricta a principiilor de baza a contabilitatii, conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 (republicata cu modificarile și completările ulterioare), OMF 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii institutiilor publice, operatiunile economico-financiare, fiind consemnate in documente legale și contabilizate corect.

Scopul politicilor contabile este de a stabili metode contabile (metode detaliate de evaluare, masurare, și constatare) alese dintr-un cadru general acceptate de legislatia in vigoare, care să fie utilizate permanent și care să ofere o imagine fidela a institutiei publice, a pozitiei sale financiare, a performanțelor sale și a evolutiei pozitiei sale financiare.

Evidenta contabila este condusa de personal calificat și autorizat, in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile ulterioare, operatiunile economice derulate in cursul anului sunt evidentiata in contabilitate cronologic și sistematic in baza documentelor justificative.

Contabilitatea institutiei se tine in partida dubla și urmareste sa asigure informatii ordonatorilor de credite cu privire la executia bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat in administrare cat și informatii privind performantele financiare și fluxurile de trezorerie.

Contabilitatea analitica este organizata conform normelor contabile, intocmindu-se balanta analitica pentru conturile de furnizori, creante, clienti, debitori, materiale.

Datele din contabilitatea analitica se preiau in contabilitatea sintetica dupa care se intocmeste balanta de verificare.

Reglementari contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situatiilor financiare la data de 31 decembrie 2014

Ordin.1780/19.12.2014

Legea contabilitatii; nr.82 /1991 republicata,

- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1917/2005
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2985 / 16.12.2011
- Ordinul 479 / 05.04.2012

Situatiile financiare prezentate cuprind :

- Anexa 1 "Bilant "
- Anexa 2 "Contul de rezultat patrimonial "
- Anexa 3 "Situatia fluxurilor de trezorerie "
- Anexa 4 " Situatie fluxurilor de trezorerie (Banci)
- Anexa 7 si 11 "Contul de executie a bugetului institutiilor publice – Cheltuieli "
- Anexa 9 "Contul de executie a bugetului institutiilor publice – Venituri "
- Anexa 14 b "Disponibil din mijloace cu destinatie speciala "
- Anexa 34 "Situatia modificarilor in structura activelor nete/capitalurilor
- Anexa 35a "Situatia activelor amortizabile"
- Anexa 35b "Situatia activelor neamortizabile"
- Anexa 40 b " Situatie activelor si datoriilor financiare ale institutiilor publice "
- Situatie soldurilor conturilor de Trezorerie .
- Raportul privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu
- Balanta de verificare la data de 30.06.2015
- Note explicative
- Raport explicativ
- Declaratie cu prevederile art. 30 din legea contabilitatii 82/1991
- Anexa 4.3-Raport asupra sistemului de control intern managerial la 31.03.2015
- Situatie sintetica a rezultatelor autoevaluarii.

Au fost respectate Normele metodologice privind conducerea contabilității și întocmirii bilanțului contabil și a situațiilor financiare conform Ordinului nr.2985/16.12.2011 și 479 / 05.04.2012, în conformitate cu următoarele principii contabile:

- *Principiul continuitatii activitatii* – Spitalul isi va continua activitatea de asistenta medicala în mod normal, fara reducerea semnificativa a acesteia .
- *Principiul permanentei metodelor si a comparabilitatii informatiilor* – s-au aplicat aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informatiilor .
- *Principiul prudentei* – evaluarea s-a facut pe o baza prudenta
Metoda de evaluare a activelor fixe si circulante :
 - evaluarea cladirilor s-a efectuat de catre un expert autorizat in anul 2008 si in anul 2011;
 - evaluarea terenurilor nu s-a efectuat , din lipsa de fonduri iar suprafata terenului dat in administrare spitalului nostru de catre Consiliul Judetean Cluj, nu este delimitat de terenul ce apartine de Spitalul Judetean de Urgenta Cluj .
- *Principiul contabilitatii pe baza de angajamente* – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data încasarii sau de efectuarea platii;
- *Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii* – elementele de activ și de datorii au fost evaluate separat .
Debitorii înregistrați în evidența contabilă sunt cerți și reflectă corect debitele, stabilite conform prevederilor legale ;
Creanțele înregistrate în evidența contabilă sunt certe și au fost constituite conform prevederilor legale ;
- *Principiul intangibilitatii exercitiului* – Soldurile existente la 31.12.2012 au fost preluate corect in luna ianuarie 2014, verificandu-se acestea in primele luni ale anului 2014
- *Principiul necompensarii* – Nu s-au efectuat compensări între conturile bilanțiere și nici între conturile de venituri și cheltuieli ; Conturile reprezentând creanțele și obligațiile au fost inventariate și analizate constatându-se că acestea sunt reale, certe și neprescrise ; Obligațiile de plată către terți (furnizori) sunt obligații de plată curente ce urmează a fi onorate la termenele de scadență ;

Spitalul nu are datorii restante (arierate).

- *Principiul materialitatii (pragului de semnificatie)* – la intocmirea situatiilor financiare au fost luate in considerare toate elementele semnificative si nesemnificative.
- *Principiul prevalentei economice asupra juridicului* – informatiile prezentate în situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor, nu numai forma lor juridica, asa cum reiese din documentele justificative;

Contul de rezultat patrimonial reflectă fidel veniturile și cheltuielile aferente perioadei raportate ;

Moneda de raportare : Situatiile financiare sunt intocmite in lei .
Metoda de amortizare a activelor fixe : prin amortizare lineara
Politica de imprumuturi , existenta contractelor de leasing ; - nu este cazul
Inregistrarea castigurilor si pierderilor de curs valutar ; nu este cazul .

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli al instituției s-a efectuat cu respectarea prevederilor Legii nr. 500/11.07.2002 privind finanțele publice, precum și a Ordinului MF nr. 1.792/24.12.2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare ;

Operațiunile patrimoniale ale instituției au fost înregistrate în evidența contabilă numai după ce acestea au fost supuse vizei de control financiar preventiv, exercitată conform prevederilor OMF nr. 522/16.04.2003 ;OMF NR.616/2006.

Manager
Dr. Vasile Muresan

3ex.ut/ut



Director Financiar Contabil
Ec. Tereza Urs