

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010

În baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. I. — După capitolul C „Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 282 din 29 aprilie 2010, se introduce un nou capitol, capitolul D „Alte precizări privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare de către autoritățile administrației publice locale și spitalele publice transferate la acestea”, cu următorul cuprins:

„CAPITOLUL D

Alte precizări privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare de către autoritățile administrației publice locale și spitalele publice transferate la acestea

1. Sumele încasate de unitățile administrativ-teritoriale în contul 50.02.44 «Disponibil din împrumuturi acordate din venituri din privatizare conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 51/2010» se evidențiază în contabilitatea acestora cu ajutorul conturilor 5161 «Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale»/analitic distinct și 162 «Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale».

1.1. Soldurile acestor conturi se raportează în anexa nr. 40b «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală», iar plățile efectuate în anexa nr. 16 «Contul de execuție a bugetului creditelor interne — Cheltuieli» (formulare din situațiile financiare, anexe la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare).

2. Spitalele publice transferate la autoritățile administrației publice locale au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009.

3. Spitalele publice transferate la autoritățile administrației publice locale au obligația să întocmească bilanțul contabil de

închidere la data predării/preluării, cu datele privind «Soldul la începutul anului» (coloana 1) și «Soldul la data predării/preluării» (coloana 2). Pe baza datelor înscrise în coloana 2 și a protocoalelor de predare-primire se scad din evidența contabilă drepturile și obligațiile, inclusiv bunurile mobile și imobile aflate în administrarea sau, după caz, în proprietatea acestora, astfel:

892 «Bilanț de închidere»	=	%	Conturi de activ
		și	
%	=	892 «Bilanț de închidere»	Conturi de pasiv

3.1. Data predării/preluării în această situație este 31 iulie 2010, întrucât după data încheierii situației financiare la 30 iunie 2010 au mai avut loc finanțări pentru drepturile de personal aferente anumitor categorii de personal, potrivit mecanismului de finanțare aplicat în perioada până la data transferării unităților sanitare către autoritățile administrației publice locale, respectiv prin direcțiile de sănătate publică.

3.2. Soldurile conturilor în afara bilanțului se predau, de asemenea, prin protocoale de predare-primire.

4. Spitalele publice transferate la autoritățile administrației publice locale au obligația să întocmească bilanțul contabil de deschidere la data predării/preluării de către autoritățile administrației publice locale, astfel:

%	=	891 «Bilanț de deschidere»	Conturi de activ
		și	
891 «Bilanț de deschidere»	=	%	Conturi de pasiv

4.1. Soldurile conturilor în afara bilanțului se înregistrează pe baza protocoalelor de predare-primire.

5. Datele din coloana 1 «Sold la începutul anului» din bilanțul spitalelor publice transferate trebuie să se regăsească în coloana 1 din bilanțul centralizat al autorităților administrației publice locale care le-au preluat, precum și în celelalte anexe

centralizate la situațiile financiare în care se raportează solduri inițiale.

6. Bilanțul contabil de închidere va fi însoțit de bilanța de verificare sintetică, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturile de execuție întocmite pe fiecare sursă de finanțare și celelalte anexe care se întocmesc la sfârșitul exercițiului financiar potrivit normelor în vigoare.

6.1. Spitalele publice transferate, pentru perioada până la data predării/preluării, au obligația să prezinte ordonatorului de credite în subordinea căruia au funcționat, dar și ordonatorului de credite în subordinea căruia urmează să funcționeze după transferul managementului asistenței medicale situațiile menționate la pct. 6. Conturile de execuție se întocmesc în structura bugetelor aprobate, pe fiecare sursă de finanțare, corespunzător perioadelor pentru care s-a primit finanțarea.

6.2. Direcțiile de sănătate publică județene și a municipiului București au obligația să raporteze conturile de execuție, pentru perioada în care spitalele au funcționat în subordinea acestora, ordonatorului principal de credite, lunar, până la finele anului.

7. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor solicita viza direcțiilor de sănătate publică județene și a municipiului București pe bilanțul contabil și celelalte anexe la situațiile financiare întocmite la 30 septembrie 2010 de către fiecare spital preluat de autoritățile locale, în vederea confirmării soldurilor inițiale.

8. Spitalele publice transferate la autoritățile administrației publice locale, începând cu luna august 2010, au obligația să întocmească conturi de execuție în structura bugetelor aprobate, pe fiecare sursă de finanțare, astfel:

— Anexa nr. 8 «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii (de subordonare locală) — Venituri» și anexa nr. 10 «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii (de subordonare locală) — Cheltuieli» (formulare din situațiile financiare, anexe la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare), pentru sumele primite de spitalele publice transferate în contul de trezorerie 5041 «Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr. 145/1997» potrivit prevederilor pct. 4 alin. (10) din Normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății nr. 1.043/2010;

— anexa nr. 9 «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (de subordonare locală) — Venituri» și anexa nr. 11 «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (de subordonare locală) — Cheltuieli» (formulare din

situațiile financiare, anexe la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare), pentru sumele primite de spitalele publice transferate în contul de trezorerie 5047 «Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială» potrivit prevederilor pct. 4 alin. (10) din Normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății nr. 1.043/2010.

8.1. Anexele nr. 10 și 11 se detaliază pe structura clasificății economice — anexa nr. 7 «Contul de execuție a bugetului instituției publice — Cheltuieli» (formulare din situațiile financiare, anexe la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare).

9. Începând cu luna august 2010, spitalele publice preluate de autoritățile administrației publice locale întocmesc raportările financiare lunare prevăzute la cap. B pct. 2 lit. c) și d) și pct. 3 lit. a) și b) din prezentele norme metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010.

10. Începând cu luna august 2010, spitalele publice preluate de autoritățile administrației publice locale depun situațiile financiare trimestriale și raportările financiare lunare la unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe) la care s-a transferat managementul asistenței medicale.

10.1. Spitalele publice care nu au depus raportările financiare lunare pentru luna august 2010 la unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe) vor lua măsuri pentru depunerea acestora, iar direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor retransmite raportările lunare corectate la Ministerul Finanțelor Publice.”

Art. II. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă prevederile art. 6 alin. (2) din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor art. 1—6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2010 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, precum și alte măsuri financiare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.901/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 440 din 30 iunie 2010.

Art. III. — Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. IV. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat