

CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE BUCUREȘTI
CASA DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE A JUDEȚULUI BRAȘOV
Str. M. Kogălniceanu nr.11 Bloc C1

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA 31 MARTIE 2015

PRINCIPII ȘI POLITICI CONTABILE

Potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-au întocmit situațiile financiare, care reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimonialului instituției.

Situațiile financiare anuale se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ: politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare s-au întocmit în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului.

Situațiile financiare trimestriale s-au întocmit pe modelele aprobate prin: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a rapoartărilor financiare lunare în anul 2015.

La întocmirea situațiilor financiare la 31 martie 2015 s-au avut în vedere prevederile următoarelor acte normative:

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629 / 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 1 - 7, 14a, 14b, 15, 17, 18, 30, 30b, 30b.1 și 40a - 40c la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980 / 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare (anexele 27 și 28 la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865 / 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (anexele 7b, 9, 11 - 13, 29, 31b la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24 / 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 (anexele 20a și 20b la situațiile financiare);*

- *Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 (anexa 19 la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013 (anexa 16 la situațiile financiare);*

- *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 465 / 15.04.2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015.*

În ceea ce privește întocmirea conturilor de execuție pentru venituri și cheltuieli la 31 martie 2015, informațiile referitoare la prevederile bugetare s-au completat potrivit structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr. 186/2014, prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr. 187/2014, prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

La întocmirea situațiilor financiare s-a avut în vedere respectarea principiilor contabilității de angajamente așa cum au fost descrise în OMFP 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:

➤ **Principiul continuității activității** – s-a avut în vedere că instituția își continuă în mod normal funcționarea neexistând elemente de nesiguranță ce pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea;

➤ **Principiul permanenței metodelor** – metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent pe parcursul trimestrului I din 2015;

➤ **Principiul prudenței** – s-a ținut cont de toate angajamentele apărute pe parcursul anului 2014;

➤ **Principiul contabilității pe bază de angajamente** – Evenimentele specifice activității instituției au fost recunoscute atunci când s-au produs și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul a fost încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare în trimestrul I 2015;

➤ **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii;**

➤ **Principiul intangibilității** - potrivit căruia bilanțul de deschidere corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;

➤ **Principiul necompensării** – potrivit căruia orice compensare între elementele de activ și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;

➤ **Principiul comparabilității informațiilor** – prin care elementele prezentate dau posibilitatea comparării în timp a informațiilor;

➤ **Principiul materialității (pragului de semnificație)** – orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare;

➤ **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței)** – conform căruia informațiile contabile prezentate în situațiile financiare sunt credibile și respectă realitatea economică a evenimentelor, nu numai forma lor juridică.

De asemenea, în prealabil s-a efectuat o analiză a soldurilor conturilor contabile din care s-a desprins faptul că operațiunile patrimoniale ale instituției corespund funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Aplicarea politicilor contabile a presupus stabilirea unui set de proceduri pentru operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative care au stat la baza desfășurării activității, întocmirea și verificarea notelor contabile prin intermediul sistemului informatic ERP și până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Procedurile elaborate au avut ca scop furnizarea, unor informații care să fie relevante pentru nevoile conducerii instituției în luarea deciziilor și credibile în sensul reprezentării fidele a

patrimoniului unității, precum și a poziției financiare, neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

De asemenea, întreaga activitate a avut în vedere respectarea OMFP 946/2005 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și planul de activitate aferente trimestrului I din anul 2015.

NOTE EXPLICATIVE

Notele explicative la situațiile financiare conțin informații relevante pentru necesitățile conducerii instituției și ale ordonatorului de credite în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute în perioada analizată.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 martie 2015 și exprimă imaginea fidelă a poziției financiare, respectiv situația activelor și datoriilor CASJ Brașov și este exprimat în moneda națională - lei.

Ca document de sinteză, bilanțul contabil reprezintă bunurile economice ale instituției ca elemente de activ, iar drepturile și obligațiile, ca elemente de pasiv. Elementele de activ sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de datorii în funcție de gradul crescător al exigibilității acestora.

Nota 1

Situația activelor fixe – corporale și necorporale deținute de CASJ Brașov, precum și mișcările acestora în sensul creșterii și /sau descreșterii lor prezentată și în macheta de mai jos, cuprinde:

| ELEMENTE DE ACTIV | VALOARE BRUTĂ | | | | AMORTIZARE ȘI PROVIZIOANE | | | |
|--|------------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------|----------------|---------------|------------------|
| | SOLD INIȚIAL | CREȘ- TERI | REDU- CERI | SOLD FINAL | SOLD INIȚIAL | CREȘ- TERI | REDU- CERI | SOLD FINAL |
| Active fixe necorporale | 1.492.552 | 0 | 0 | 1.492.552 | 1.492.552 | 0 | 0 | 1.492.552 |
| Instalații tehnice, mijloace de transport | 4.673.229 | 0 | 0 | 4.673.229 | 2.489.281 | 93.768 | 0 | 2.583.049 |
| Mobilier, birotica | 227.154 | 0 | 0 | 227.154 | 204.171 | 1.739 | 0 | 205.910 |
| TOTAL | 4.900383 | 0 | 0 | 4.900383 | 2.693.452 | 95.507 | 0 | 2.788.959 |
| Clădiri | 3.501.093 | 0 | 0 | 3.501.093 | 963.626 | 26.168 | 0 | 989.794 |
| TOTAL | 9.894.028 | 0 | 0 | 9.894.028 | 5.149.630 | 121.675 | 0 | 5.271.305 |

La finele perioadei analizate activele fixe amortizabile au înregistrat un sold în valoare de 4.622.723 lei (val. mij. fix 9.894.028 lei – val amortizărilor 5.271.305 lei = 4.622.723 lei).

Analizând posturile bilanțiere, se poate constata:

Active necurente în sumă de 4.774.841 lei – cuprind:

- ✓ instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier în sumă de 2.111.424 lei
- ✓ terenuri și clădiri în sumă de 2.511.299 lei
- ✓ creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 152.118 lei, reprezentând Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale – formulare

E 125 emise de CAS Braşov pentru cetăţeni străini trataţi în România, conform Regulamentului European nr. 883/2004.

Total active curente in suma de 185.259.554 lei – cuprind:

- ✓ stocuri;
- ✓ creanţe curente, din care:
 - creanţe din operaţiuni comerciale şi avansuri
 - creanţe bugetare
- ✓ conturi de trezorerie şi bănci, din care:
 - conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie;
 - conturi la bănci comerciale;
 - cheltuieli în avans;

Analizând totalul activelor, se constată că soldul la începutul perioadei este de 205.693.468 lei, iar la 31 martie 2015 este de 185.259.554 lei.

Scăderea de **20.433.914 lei** reprezintă:

A. Stocuri – soldul la începutul anului este de 578.652 lei, iar soldul la 31 martie 2015 este de 565.153 lei, înregistrând o **scădere de 13.499 lei**.

Menţionăm că metoda de evaluare a stocurilor intrate în gestiune este costul de achiziţie, iar valoarea ieşirilor de stocuri se determină prin metoda FIFO.

B. Total creanţe curente - înregistrează o **creştere de 3.324.427 lei**, de la 205.075.392 lei la începutul anului, la 208.399.819 lei la 31 martie 2015 şi se compune din:

a) creanţe din operaţiuni comerciale şi avansuri – care au crescut cu 57.290 lei, de la 90.770 lei la începutul anului la **148.060 lei** la 31 martie 2015, **total** sold fiind compus din:

❖ sume de recuperat de la pensionarii care au beneficiat în mod necuvenit de prevederile Programului pentru compensarea cu 90% a preţului de referinţă al medicamentelor pentru pensionarii cu venituri realizate numai din pensii de până la 600 (700) lei aprobat prin HG 186/25.02.2009 – **total de 129.351 lei;**

❖ debitori diverşi în sumă de **1.896 lei**, pentru care serviciul juridic au trimis notificări la debitori şi solicitări de executare silită către birouri de executări judecătoreşti

❖ clienţi în sumă de **16.813 lei** reprezentând facturi emise către CNPAS pentru accidente de muncă de recuperat.

b) creanţe bugetare – au crescut cu 3.267.137 lei, de la 204.984.622 lei la începutul anului, la 208.251.759 lei la sfârşitul trimestrului I 2015, sumă rezultată din documentele transmise lunar de DGFP Braşov şi serviciul Evidenţă Asiguraţi al CASJ Braşov.

C. Total disponibilităţi - disponibilităţile scad cu **23.743.942 lei**, de la 32.737 lei la începutul anului, la minus 23.711.205 lei la sfârşitul trimestrului I 2015, respectiv:

a) conturile de trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie **scad cu 23.739.854 lei**, la sfârşitul trimestrului I 2015, reprezentând sol casa în sumă de 826 lei, disponibil pentru sume de mandat suma de 3.240 lei, încasări cont 5710 suma de 104.147.807 lei, plăţi de casă cont 7700 suma de 127.891.727 lei;

b) alte valori - sold iniţial 27.498 lei, sold la sfârşitul perioadei de 23.410 lei, **scade cu 4.088 lei**, soldul reprezentând bonuri valorice combustibil în sumă de 22.300 lei şi c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 1.110 lei.

c) conturi la bănci comerciale – soldul iniţial coincide cu cel de la sfârşitul perioadei analizate în sumă de 5.239 lei, şi reprezentând garanţiile materiale reţinute gestionarilor;

D. Cheltuieli în avans – cuprind abonamente electronic la legislaţie (Sintact), RCA, CASCO. Acestea înregistrează o scădere în sumă de **900 lei**, de la 6.687 lei la începutul anului, la 5.787 lei la sfârşitul trimestrului I din 2015.

Nota 2

Totalul datoriilor cuprinde:

- **total datorii necurente** - reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an și cuprind **provizioane** create pentru cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești. Soldul indicatorului **scade cu 1.307.265 lei** - reprezentând plăți efectuate în perioada de raportare și ajustări de valoare datorate inflației, de la 1.981.601 lei la începutul perioadei la 674.336 lei la sfârșitul perioadei. Conform OUG 74/03.12.2014 cu privire la rectificarea Bugetului de stat pe 2014, art. 26, în anul 2014 s-a achitat și tranșa aferentă anului 2015 din sentințele devenite definitive cf. OG 71/2009.

- **total datorii curente**, reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an cuprind :

- ✓ datorii comerciale și avansuri;
- ✓ datorii către bugete
- ✓ salariile angajaților și contribuțiile aferente
- ✓ provizioane

Soldul **datoriilor curente** la începutul anului a fost de 262.524.993 lei, la sfârșitul trimestrului I 2015 este de 96.958.883 lei, înregistrând o **scădere de 165.566.110 lei** în care se reflectă în:

- **datorii comerciale avansuri și alte decontări** – sold la începutul perioadei 262.162.668 lei, iar la sfârșitul trimestrului I 2015 a fost de 95.244.058 lei (înregistrând o **scădere de 166.918.610 lei**), ce include valoarea furnizorilor înregistrați în evidența contabilă conform contabilității de angajamente, alături de creditori sub 1 an, decontări între instituția superioară CNAS și instituția subordonată CASJ Brașov.

- **datorii către bugete** – sold la începutul perioadei 132.638 lei, iar la sfârșitul trimestrului I 2015 este de 205.225 lei (înregistrând o **creștere de 72.587 lei**).

La finele perioadei analizate, soldul include datoriile instituției către bugete și anume: 101.357 lei contribuții sociale și 35.885 lei impozit pe salariile aferente lunii martie 2015 ce se virează în cursul lunii aprilie 2015, suma de 67.067 lei reprezintă sume de recuperat de la pensionarii care au beneficiat în mod necuvenit de prevederile Programului pentru compensarea cu 90% a prețului de referință al medicamentelor pentru pensionarii cu venituri realizate numai din pensii de până la 600 (700), și suma de 916 lei reprezentând indemnizații de concedii medicale ce urmează a fi ridicate.

- **salariile angajaților** - la finele perioadei analizate înregistrează o **scădere de 25.147 lei**, de la 229.687 lei la începutul anului la 204.540 lei la sfârșitul trimestrului I 2015, reprezentând drepturi salariale înregistrate aferente lunii martie 2015 ce urmează a fi achitate în luna aprilie 2015.

- **Provizioane** reprezentând sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de 1 an create pentru cheltuieli de personal obținute prin hotărâri judecătorești în sumă de **1.305.060 lei**.

Nota 3

Din bilanțul contabil prezentat rezultă că activele nete ca rezultat al diferenței dintre total active și total datorii, înregistrează o creștere față de începutul anului de **146.327.999 lei**, de la minus 53.926.823 lei la începutul anului, la 92.401.176 lei (valoare ce reprezintă totalul capitalurilor proprii la sfârșitul perioadei).

Rezultatul reportat – respectiv soldul **creditor** al contului 117, de la **95.515.143 lei** la începutul anului, a crescut cu **25.199.199 lei**, la anul 2014 - soldul este de **120.714.342 lei**.

Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121) la sfârșitul anului 2014 a înregistrat un sold **debitor** (deficit) în sumă de 149.441.966 lei, iar la sfârșitul perioadei analizate înregistrează un sold debitor (deficit) în sumă de **28.313.166 lei**, mai mic cu 121.128.800 lei .

Nota 4

Referitor la **contul de rezultat patrimonial**, la sfârșitul trimestrului I 2015 instituția a înregistrat **venituri operaționale în sumă totală de 111.017.152 lei**, respectiv o scădere cu 0,875 % față de veniturile din anul 2014 în sumă totală de 111.997.239 lei. Aceste venituri operaționale includ:

- Veniturile realizate din contribuțiile angajatorilor asiguraților și alte venituri ale bugetelor la sfârșitul trimestrului I 2015 în sumă de 109.642.888 lei,
- Finanțări, subvenții de la alte bugete și din fonduri cu destinație specială în sumă de 1.256.237 lei;
- Alte venituri operaționale în sumă de 118.027 lei.

În perioada analizată s-au efectuat cheltuieli:

- cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 1.015.895 lei, mai mici cu 343.242 lei decât cele înregistrate în aceeași perioadă a anului trecut.
- pentru asistența socială s-a înregistrat o cheltuială în sumă de 11.096.038 lei, mai mare cu 4.498.099 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut.
- Pentru plata prestării de servicii medicale pe tipuri de asistență medicală și pentru buna funcționare a instituției, la sfârșitul trimestrului I 2015 au fost înregistrate cumulativ de la începutul anului cheltuieli în sumă totală de 127.096.710, mai mare cu 5.546.232 lei decât cea înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut;
- la cheltuielile de capital și amortizări s-a utilizat suma de 121.675 lei reprezentând amortizarea activelor fixe necorporale, amortizarea construcției, a echipamentelor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, birotică, etc.

Astfel, pe parcursul trimestrului I 2015, instituția a înregistrat cheltuieli operaționale în sumă totală de 139.330.318 lei, față de 129.650.123 lei înregistrată în aceeași perioadă a anului trecut, respectiv o creștere față de anul 2014 de aproximativ 7,466 %.

Dat fiind faptul că veniturile realizate au fost mai mici decât cheltuielile efective, soldul contului 121 este debitor, în sumă de **28.313.166 lei**, înregistrându-se astfel un deficit ce se corelează cu rezultatul patrimonial al exercițiului evidențiat în bilanțul contabil la 31 martie 2015.

Nota 5

Situația fluxurilor de trezorerie este o componentă a situațiilor financiare în care se regăsesc mișcările sub forma plăților și încasărilor legate de activitatea operațională a unității, prin casierie și toate conturile deschise la trezorerie.

Astfel numerarul și echivalentul de numerar la sfârșitul perioadei este de minus **23.743.920 lei**, în care se regăsesc încasări în contului 5710 "Disponibil la bugetul FNUASS", în sumă totală de *104.147.807 lei* detaliat pe articole de clasificare bugetară, corespunzător Execuției de casă a bugetului FNUASS transmisă de Activitatea de trezorerie și contabilitate publică din cadrul DGFP a județului Brașov.

De asemenea, în Situația fluxurilor de trezorerie verificate și vizate de Trezoreria Brașov este prezentat și totalul plăților nete de casă, în sumă de *127.891.727 lei* reprezentând suma finanțărilor din bugetul FNUASS, respectiv pentru:

- cheltuieli de personal = 1.009.070 lei,
- cheltuieli pentru bunuri și servicii = 119.608.528 lei,
- active nefinanciare (cheltuieli de capital) = 0 lei
- asigurări și asistență socială = 7.496.038 lei
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent - sănătate – în sumă de minus 221.609 lei.
- plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent – Asigurări și asistență socială – în sumă de minus 300 lei.

Situația fluxurilor de trezorerie mai are o componentă și anume aceea a mișcării sub forma încasărilor și plăților prin conturi deschise la bănci (în cazul CASJ Brașov prin CEC), în care la sfârșitul perioadei, numerarul și echivalentul de numerar este de 5.239 lei, reprezentând garanții reținute gestionarilor și depuse la CEC.

Nota 6

Având în vedere prevederile art.V alin.(7) din OUG125/2011 coroborat cu prevederile art.III din OG 71/2013, prevederile art.III din OUG 115/2013 și cu prevederile legale în domeniu, termenul de finalizare al procesului de predare primire documente dintre CASJ Brașov și ANAF, a fost încheiat de către CASJ cu respectarea termenului de 30.06.2014.

Astfel, ținând cont de cele de mai sus, începând cu data de 01.07.2014, Casj Brașov în baza documentelor depuse de contribuabili precum și a sentințelor civile definitive și executorii procedea la efectuarea corecțiilor asupra creanței predate și transmiterea acestora la ANAF, la date stabilite de comun acord de către cele două instituții.

În perioada ianuarie - martie 2015 la nivelul Serviciului Administrare Contribuții și Creanțe au fost soluționate 12 petiții privind contestații la decizii de impunere și titluri executorii, 167 petiții privind contestarea de către contribuabili a dobânzilor și penalităților.

Totodată în aceeași perioadă au fost soluționate 3183 de cereri de recuperare a indemnizației de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS și au fost înregistrate 2259 noi cereri de recuperare depuse de angajatori.

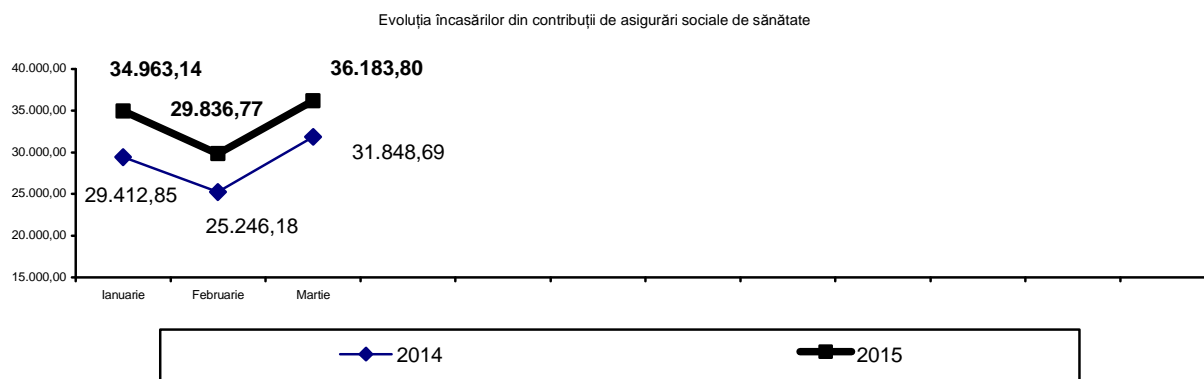
Colectarea contribuției de asigurări sociale de sănătate la 31.03.2015, comparativ cu 31.03.2014 se prezintă conform tabelului de mai jos:

– mii lei –

| Luna | Total încasări 2014 | Total încasări 2015 |
|--------------------------|------------------------|---------------------------|
| Ianuarie | 29.412,85 | 34.963.14 |
| Februarie | 25.246,18 | 29.836.77 |
| Martie | 31.848,69 | 36.183.80 |
| Total | 86.507,72 | 100.983.71 |
| Proc. an curent /an prec | | 116.74% |

Analizând datele din tabel, se poate constata că valoarea totală a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate încasate până la 31.03.2015 este mai mare ca valoarea încasărilor la 31.03.2014 – reprezentând 116,74 % față de încasările din aceeași perioadă din anul precedent.

În diagrama de mai jos este prezentată evoluția contribuțiilor încasate până la 31.03.2015 comparativ cu aceeași perioadă din anul 2014



Încasarea contribuției pentru concedii și indemnizații

Contribuțiile pentru concedii și indemnizații colectate la 31.03.2015 se prezintă conform tabelului următor:

- mii lei -

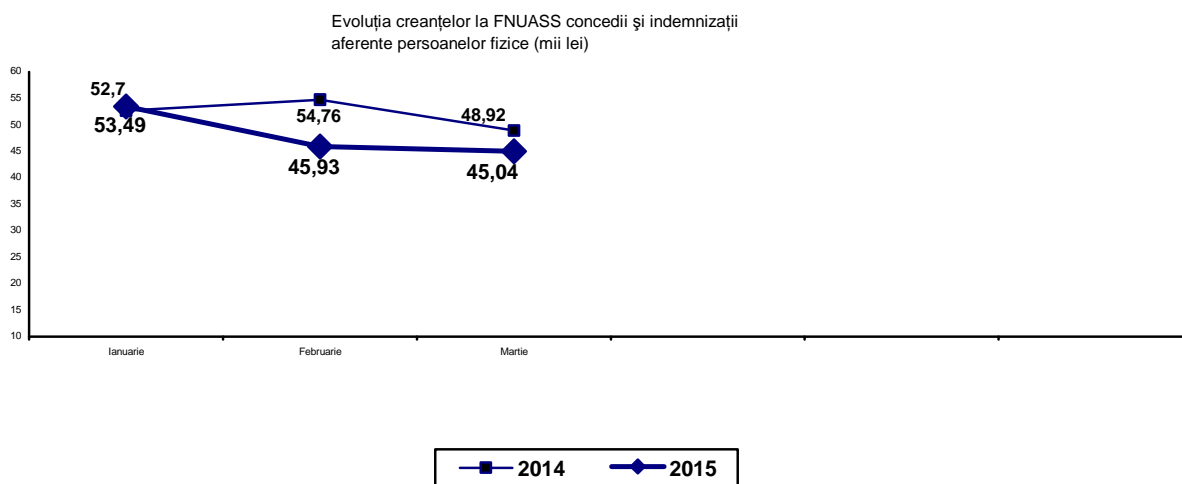
| Luna | Încasări CASJ 2014 | Încasări ANAF 2014 | Total încasări 2014 | Încasări CASJ 2015 | Încasări ANAF 2015 | Total încasări 2015 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Ianuarie | 1,93 | 890,91 | 892,84 | 11,44 | 1.025,43 | 1.036,87 |
| Februarie | 3,50 | 810,20 | 813,70 | 7,85 | 823,69 | 831,54 |
| Martie | 12,22 | 801,88 | 814,10 | 11,58 | 956,00 | 967,58 |
| Total | 17,65 | 2502,99 | 2520,64 | 30,87 | 2805,12 | 2.835,99 |
| Procent an curent / an precedent | | | | 174,90% | 112,07% | 112,51% |

În perioada ianuarie-martie 2015, contribuția pentru concedii și indemnizații colectată reprezintă 112,51% din contribuția încasată în perioada ianuarie-martie 2014 și anume – 2.835,99 mii lei, din care 30,87 mii lei s-au încasat de la persoane fizice, prin CASJ Brașov, iar **2.805,12** mii lei s-au încasat de la angajatori și instituțiile asimilate, acestora prin ANAF.

Situația creanțelor aferente persoanelor fizice se prezintă astfel:

- mii lei -

| Luna | Sold CASJ 2014 | Sold CASJ 2015 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Ianuarie | 52,70 | 53,49 |
| Februarie | 54,76 | 45,93 |
| Martie | 48,92 | 45,04 |
| Proc.an curent/an precedent | | 92,07% |



La 31.03.2015 valoarea creanțelor aferente persoanelor fizice este de 45,04 mii lei, cu 0,92% mai mică decât valoarea acestora la 31.03.2014.

Situația indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate suportate din bugetul FNUASS

Mai jos este prezentată situația sumelor solicitate de angajatori prin cererile de restituire și a sumelor suportate din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru concedii și indemnizații restituite angajatorilor în perioada ianuarie – martie 2015:

| Luna | Soldul la începutul lunii | Solicitări noi înregistrate | Sume plătite | Soldul la sfârșitul lunii |
|--------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| ian | 33.509,19 | 991,25 | 2.457,93 | 32.042,51 |
| feb | 32.042,51 | 2.138,58 | 2.465,29 | 31.713,25 |
| mar | 31.713,25 | 1.242,67 | 2.457,98 | 30.497,95 |
| total | | 4.372,5 | 7.381,2 | |

În perioada ianuarie - martie 2015, au fost depuse la CASJ Brașov un număr de 2259 cereri de recuperare a indemnizațiilor suportate de FNUASS, a căror valoare corectată cu valoarea cererilor respinse în aceeași perioadă este 4.372.5 mii lei.

La 31.03.2015, numărul total al cererilor de recuperare nesoluționate se ridică la **11.258**, valoarea indemnizațiilor solicitate totalizând 30.497,95 mii lei, defalcate pe ani , astfel:

- Cereri nesoluționate aferente anului 2012 în număr de 50 cereri în sumă de 62.07 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2013 în nr. de 3936 cereri în sumă de 9.797,05 mii lei
- Cereri nesoluționate aferente anului 2014 în număr de 6680 cereri în sumă de 19.572,42 mii lei.
- Cereri nesoluționate aferente anului 2015 în nr. de 592 cereri în sumă de 1.066,41 mii lei.

În perioada ianuarie - martie 2015 au fost depuse 82 solicitări pentru plata indemnizației de concediu medical de către persoane fizice prevăzute de art.1 alin.(2) din O.U.G. nr.158/2005, dintre care un număr de 10 solicitări au fost respinse pe motiv că solicitantul nu avea calitate de asigurat pentru concedii și indemnizații sau nu avea stagiul de cotizare necesar. Celelalte 72 cereri au fost soluționate după cum urmează:

mii lei –

| Luna în care s-a plătit indemnizația de concediu medical | Concedii medicale pt. asist. soc. în caz de boli și invaliditate | Concedii medicale asist. soc. pt. familie și copii | Total concedii medicale achitate |
|--|--|--|----------------------------------|
| ian.2015 | 7,22 | 34,85 | 42,07 |
| feb.2015 | 7,98 | 26,73 | 34,71 |
| mar.2015 | 9,27 | 32,75 | 42,02 |
| Total | 24,47 | 94,33 | 118,80 |

Valoarea totală a indemnizațiilor de concediu medical plătite persoanelor fizice și angajatorilor în perioada ianuarie – martie este de 7500 mii lei (persoane fizice : 118.8 mii lei + angajatori: 7.381,2 mii lei), la care se adaugă suma de 3600 mii lei reprezentând cheltuieli deduse de angajatori din FNUASS, sumă transmisă de ANAF,ajungand la data de 31.03.2015 la suma de 11.100 mii lei, plată care se încadrează în prevederea bugetară de 32.567 mii lei din capitolul de buget *Asigurări și asistență socială*.

Nota 7

Capitolul Cheltuieli

Pentru desfășurarea activității în trimestrul I din anul 2015, instituției i-au fost alocate credite bugetare în suma de **128.526.690 lei** repartizate astfel:

- cheltuieli de personal = 1.009.070 lei;
- bunuri si servicii = 120.017.620 lei, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 119.832.120 lei
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 185.500 lei
- asigurări si asistenta sociala = 7.500.000 lei;

La 31 martie 2015 plățile de casă au fost în sumă de **127.891.727 lei** – disponibil rămas în **sumă de 634.963 lei**. Plățile au fost efectuate astfel:

- cheltuieli de personal = 1.009.070 lei;
- bunuri si servicii = 119.608.528 lei – disponibil rămas în sumă de **409.092 lei**, din care:
 1. Cheltuieli pentru materiale și prestări de servicii cu caracter medical = 119.423.028 lei – disponibil rămas în sumă de 409.092 lei;
 2. Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional = 185.500 lei;
- asigurări si asistenta sociala = 7.496.038 lei– disponibil rămas în sumă de 3.962 lei;
- **minus 221.609 lei** reprezintă plăți efectuate în anii precedenți și recuperați în anul curent – SĂNĂTATE
- **minus 300 lei** reprezintă plăți efectuate în anii precedenți și recuperați în anul curent – ASISTENȚĂ SOCIALĂ

Redăm situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, plăților nete, cheltuielilor efective, pe domenii de asistențe medicale:

- lei -

| Denumire indicator | Prevederi bugetare Trim. I 2015 | Plăți nete trim. I 2015 | Credite de angajament trim. I 2015 | Cheltuieli efective trim I 2015 | Diferențe (+/-) col.2-col.3 | Diferențe (+/-) col 4-col.3 |
|---|---------------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=2-3 | 7=4-5 |
| TOTAL SERVICII MEDICALE | 120.068.370 | 119.423.028 | 129.140.950 | 126.752.052 | 645.342 | 2.388.898 |
| Medicamente cu si fără contribuție personala | 31.680.480 | 31.379.740 | 35.391.000 | 35.313.089 | 300.740 | 77.911 |
| Medicamente pentru boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curativ | 13.028.000 | 12.745.185 | 17.353.500 | 16.462.302 | 282.815 | 891.198 |
| Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative | 1.399.000 | 1.396.293 | 1.948.000 | 1.813.657 | 2.707 | 134.343 |
| Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala | 296.000 | 296.000 | 296.000 | 296.000 | 0 | 0 |
| Dispozitive si echipamente medicale | 1.431.000 | 1.431.000 | 1.269.000 | 1.269.000 | 0 | 0 |
| Asistenta medicala primara | 11.363.000 | 11.310.014 | 11.395.370 | 11.395.366 | 52.986 | 4 |
| Asistenta medicala pentru specialități clinice | 3.868.870 | 3.868.867 | 4.159.430 | 4.159.430 | 3 | 0 |
| Asistenta medicala ambulatorie stomatologica | 501.120 | 495.690 | 471.000 | 457.490 | 5.430 | 13.510 |
| Asistenta medicala pentru specialități paraclinice | 4.731.470 | 4.730.814 | 4.900.000 | 4.829.580 | 656 | 70.420 |

| | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|---|-----------|
| Servicii medicale de recuperare | 351.000 | 351.000 | 285.000 | 284.456 | 0 | 544 |
| Servicii medicale de urgenta prespitalicești | 122.000 | 122.000 | 105.000 | 103.612 | 0 | 1.388 |
| Spitale generale | 50.668.000 | 50.668.000 | 50.607.000 | 49.503.874 | 0 | 1.103.126 |
| Serv. med. de recuperare - reabilitare a sănătății | 506.140 | 506.140 | 840.000 | 771.760 | 0 | 68.240 |
| Îngrijiri medicale la domiciliu | 118.000 | 118.000 | 102.000 | 88.152 | 0 | 13.848 |
| Prestații medicale acordate într-un stat membru UE | 4.290 | 4.285 | 18.650 | 4.284 | 5 | 14.366 |

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de prevederile aprobate este de 99,46 %.

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, plăților nete, cheltuielilor efective, aferentă cheltuielilor de administrare a fondului :

lei –

| ARTICOL / DENUMIREA CHELTUIELII | Prevederi bugetare Trim. I 2015 | Plăți nete trim. I 2015 | Cheltuieli efective trim I 2015 | Diferențe (+/-) col.2-col.3 | Diferențe (+/-) col 2-col.4 |
|---|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2-3 | 6 |
| Cheltuieli cu salariile în bani (inclusiv indemnizații de deplasare) | 841.610 | 823.816 | 818.731 | 17.794 | 22.879 |
| Contribuții | 190.770 | 185.254 | 185.359 | 5.516 | 5.411 |
| Total cheltuieli de personal | 1.032.380 | 1.009.070 | 1.004.090 | 23.310 | 28.290 |
| Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional | 185.500 | 185.500 | 344.658 | 0 | -159.158 |
| Cheltuieli de capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total cheltuieli administrare | 1.217.880 | 1.194.570 | 1.348.748 | 23.310 | -130.868 |

Diferența între plăți și cheltuiala efectivă corespunzătoare indicatorului „Total cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional” se explică prin aceea că plata cuprinde sume decontate aferente perioadei decembrie 2014 – februarie 2015, iar cheltuiala efectivă este aferentă perioadei ianuarie – martie 2015, conform contabilității de angajamente.

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților drepturilor de personal față de prevederile aprobate este de 97,74 %, iar pentru cheltuieli materiale și prestări servicii cu caracter funcțional procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 100 %.

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, plăților nete , cheltuielilor efective, aferentă cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială :

- lei –

| DENUMIRE INDICATOR | Prevederi bugetare Trim. I 2015 | Plăți nete trim. I 2015 | PLĂȚI ANAF | TOTAL PLĂȚI | CHELTUIELI EFECTIVE | Diferențe (+/-) col.2-col.3 |
|---|---------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3' | 3'' | 4 | 5=2-3'' |
| Asistenta sociala in caz de boli | 6.637.000 | 3.947.518 | 2.685.520 | 6.633.038 | 6.633.038 | 3.962 |
| Asistenta sociala pt. familie si copii | 4.463.000 | 3.548.520 | 914.480 | 4.463.000 | 4.463.000 | 0 |
| Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități | 11.100.000 | 7.496.038 | 3.600.000 | 11.096.038 | 11.096.038 | 3.962 |

Din situația comparativă prezentată mai sus se poate observă că procentul de realizare a plăților față de prevederile aprobate este de 99,96 %.

Făcând o analiză comparativă a prevederilor bugetare, deschiderilor de credite și a plăților nete pe fiecare categorie de indicatori, se pot constata următoarele:

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, pe domenii de asistențe medicale:

- lei -

| Denumire indicator | Prevederi bugetare an 2014 | Plăți nete an 2014 | Deschideri de credite | Diferențe (+/-) col.2-col.3 | Diferențe (+/-) col 4-col.3 |
|---|----------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2-3 | 6=4-3 |
| TOTAL SERVICII MEDICALE | 120.068.370 | 119.423.028 | 119.832.120 | 645.342 | 409.092 |
| Medicamente cu si fără contribuție personala | 31.680.480 | 31.379.740 | 31.504.600 | 300.740 | 124.860 |
| Medicam. ptr. boli cronice cu risc crescut utilizate in programele naționale cu scop curative | 13.028.000 | 12.745.185 | 13.023.950 | 282.815 | 278.765 |
| Materiale sanitare specifice utilizate in programele naționale cu scop curative | 1.399.000 | 1.396.293 | 1.396.310 | 2.707 | 17 |
| Servicii medicale de hemodializa si dializa peritoneala | 296.000 | 296.000 | 296.000 | 0 | 0 |
| Dispozitive si echipamente medicale | 1.431.000 | 1.431.000 | 1.431.000 | 0 | 0 |
| Asistenta medicala primara | 11.363.000 | 11.310.014 | 11.310.020 | 52.986 | 6 |
| Asistenta medicala pentru specialități clinice | 3.868.870 | 3.868.867 | 3.868.870 | 3 | 3 |
| Asistenta medicala ambulatorie stomatologica | 501.120 | 495.690 | 501.120 | 5.430 | 5.430 |
| Asistenta medicala pentru specialități paraclinice | 4.731.470 | 4.730.814 | 4.730.820 | 656 | 6 |
| Servicii medicale de recuperare | 351.000 | 351.000 | 351.000 | 0 | 0 |
| Servicii medicale de urgenta prespitalicești | 122.000 | 122.000 | 122.000 | 0 | 0 |
| Spitale generale | 50.668.000 | 50.668.000 | 50.668.000 | 0 | 0 |
| Serv.med. de recuperare - reabilitare a sănătății | 506.140 | 506.140 | 506.140 | 0 | 0 |
| Îngrijiri medicale la domiciliu | 118.000 | 118.000 | 118.000 | 0 | 0 |
| Prestații medicale acordate intr-un stat membru UE | 4.290 | 4.285 | 4.290 | 5 | 5 |

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților serviciilor medicale față de deschiderile de credite este de 99,66 %.

Facem precizarea că, la finele trimestrului I, pe lângă totalul platilor efectuate se regăsește suma de 402.479 lei, care este indisponibilizata si se afla in contul CAS Brasov, din dispozitia AFP Brasov, impotriva debitorului - furnizor de medicamente SC MODAV SRL

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor de administrare a fondului :

- lei -

| ARTICOL/DENUMIREA CHELTUIELII | Prevederi bugetare Trim. I 2015 | Plăți nete trim. I 2015 | Deschideri de credite | Diferențe (+/-) col.2-col.3 | Diferențe (+/-) col 4-col.3 |
|---|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2-3 | 6=4-3 |
| Cheltuieli cu salariile in bani(inclusiv indemnizații de deplasare) | 841.610 | 823.816 | 823.816 | 17.794 | 0 |
| Contribuții | 190.770 | 185.254 | 185.254 | 5.516 | 0 |
| Total cheltuieli de personal | 1.032.380 | 1.009.070 | 1.009.070 | 23.310 | 0 |
| Total cheltuieli materiale si prestări servicii cu caracter funcțional | 185.500 | 185.500 | 185.500 | 0 | 0 |
| Cheltuieli de capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total cheltuieli administrare | 1.217.880 | 1.194.570 | 1.194.570 | 23.310 | 0 |

Din situația comparativă prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților cheltuielilor de personal față de deschiderile de credite este de 100 %. Procentul de realizare a plăților cheltuielilor materiale față de deschiderile de credite este de 100 % .

Situația comparativă a prevederilor bugetare anuale, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor pentru asigurări si asistență socială:

- lei -

| DENUMIRE INDICATOR | Prevederi bugetare Trim. I 2015 | Plăți nete trim. I 2015 | Deschideri de credite | Diferențe (+/-) col 4-col.3 |
|---|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| Asistenta sociala in caz de boli | 6.637.000 | 3.947.518 | 3.951.480 | 3.962 |
| Asistenta sociala pentru familie si copii | 4.463.000 | 3.548.520 | 3.548.520 | 0 |
| Total cheltuieli pentru asistenta in caz de boli si invalidități | 11.100.000 | 7.496.038 | 7.500.000 | 3.962 |

Din situația comparativă a prevederilor bugetare, deschiderilor de credite și plăților nete, aferentă cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială prezentată mai sus, se poate observa că procentul de realizare a plăților nete de casă aferente cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială față de deschiderile de credite este de 99,85 % .

Nota 8

În ceea ce privește disponibilul la 31 martie 2015 aflat în conturi de mijloace cu destinație specială - sunt înregistrate garanții materiale reținute gestionarilor, conform Legii nr. 22/1969, și depuse la CEC, în sumă de 5.239 lei.

Nota 9

La 31 martie 2015 CASJ Brașov a înregistrat plăți restante în sumă totală de 1.158.526 lei, reprezentând plăți restante către furnizori din operații comerciale, după cum urmează:

- 1.158.526 lei reprezentând c/valoare facturi servicii medicale, din care: asistență medicală primară suma de 141.497 lei, asistență medicală spec. clinice suma de 140.399 lei, asistență medicală paraclinic suma de 16.248 lei, asistență medicală multifuncționale suma de 887 lei, servicii de urgență prespitalicești suma de 25.959 lei, spitale generale suma de 804.763 lei, îngrijiri medicale la domiciliu suma de 28.773 lei. Aceste facturi au scadența depășită cu mai puțin de 30 de zile;

Facturile înregistrate în contabilitate au fost decontate în funcție de scadența acestora, în limita creditelor bugetare aprobate și deschise de Casa Națională de Sănătate.

Nota 10

Situația activelor și datoriilor instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale de sănătate la finele perioadei (**anexa 40c**) analizate cuprinde:

- Casa în suma de 826 lei;
- Disponibilități în lei ale instituțiilor publice în suma de minus 23.740.680 lei;
- alte valori 27.498 lei - reprezentând c/val bonuri de benzina în sumă de 23.410 lei, alte valori – c/v carduri europene nedistribuite în sumă de 4.518 lei (4.517,66 lei în balanța de verificare);
- disponibil instituții de credit - garanția gestionarilor la cec în sumă de 5.239 lei, din care suma de 5.233 lei reprezintă soldul garanțiilor reținute de la gestionari, și suma de 6 lei reprezintă soldul CASJ Brașov;
- Creanțele comerciale necurente în sumă totală de 152.118 lei, care cuprinde suma de 129.696 lei- de recuperat de la cetățenii străini tratați în România, conform formularelor E125, suma de 4.518 lei (în balanța de verificare 4.518,07 lei) reprezentând debite de recuperat din furturi și suma de 17.904 lei debite de recuperat din servicii medicale;
- creanțe comerciale curente în sumă de 148.060 lei cuprinzând:
 - suma de 129.351 lei sume de recuperat de la asigurați – pensionari care au beneficiat necuvenit de prevederile Programului pentru compensarea cu 90% a prețului de referință a medicamentelor pentru pensionarii cu venituri realizate numai din pensii de până la 700 lei;
 - suma de 1.896 lei debite de recuperat din servicii medicale;
 - 16.813 lei reprezintă sume de recuperat din facturi emise către CASA de PENSII
- creanțe la bugetul FNUASS în sumă de 208.251.759 lei, transmise prin Anexa C de către AFP Brașov reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de încasat;
- sume datorate terților aflate în conturile instituțiilor în suma de 5.233 lei reprezentând garanții materiale;
- datorii comerciale legate de livrări de bunuri și servicii în sumă de 91.071.864 lei reprezentând facturi depuse și neajunse la scadență;
- datoriile instituțiilor publice către bugete în sumă de 205.225 lei reprezentând impozit pe salarii ce urmează a fi achitat în luna aprilie.
- salariile angajaților în suma de 204.540 lei ce urmează a fi achitate în luna aprilie 2014;
- provizioane necurente în sumă de 674.336 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiile financiare viitoare;
- provizioane curente în sumă de 1.305.060 lei aferente sentințelor definitive privind drepturi salariale ale angajaților CASJ Brașov ce se plătesc în exercițiul financiar curent;

Nota 11

La finele trimestrului I din anul 2015 programelor naționale cu scop curativ le-a fost alocată o prevedere bugetară în suma totală de 14.725.000 lei din care s-a decontat suma de 14.438.822 lei, din care medicamente în sumă de 12.745.185 lei, materiale sanitare în sumă de 1.396.293 lei și servicii medicale în sumă totală de 297.344 lei (hemoglobină glicată în sumă de 1.344 lei, servicii de hemodializă în sumă de 296.000 lei), sumă alocată din bugetul FNUASS, și care a fost folosită pentru decontarea următoarelor programe:

- Programul național de diabet zaharat = 3.952.397 lei;
- Subprogramul de tratament al bolnavilor cu afecțiuni oncologice = 6.438.823 lei
- Programul național de tratament al hemofiliei și talasemiei = 836.586 lei;
- Programul național de tratament pentru boli rare = 1.729.980 lei;
- Programul național de transplant de organe = 297.210 lei;
- Programul național de boli endocrine = 11.036 lei;

- Programul național de ortopedie = 710.520 lei;
- Programul național de boli cardiovasculare = 166.270 lei;
- Program național de suplere a funcției renale = 296.000 lei.

Nota 12

Din analiza creditelor deschise și repartizate și a plăților de casă efectuate se desprinde faptul că în baza dispozițiilor bugetare, CNAS a finanțat CASJ Brașov cu suma de 128.526.690 lei, din care s-au efectuat plăți de casă de 127.891.727 lei.

Diferența de 634.963 lei între creditele bugetare repartizate și deschise și plățile de casă reprezintă:

- ✓ 413.054 lei - disponibil ce nu a fost utilizat la 31 martie 2015
- ✓ 221.909 lei - plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent înregistrate pe cheltuieli cu semnul minus, ce nu pot fi utilizate pentru efectuare de plăți, cf. OG 1199/2008, această sumă constituie venituri.

Nota 13

Din analiza anexei Sinteza finanțării serviciilor medicale și programelor de sănătate reiese faptul că pentru Casa de Asigurări de Sănătate în trimestrul I 2015 s-au repartizat, pe total surse următoarele:

- Credite de angajament 455.816.170,00 lei
- Credite bugetare 404.853.170,00 lei, din care:

A) Pentru Programele naționale de sănătate cu scop curativ Casei de Asigurări de Sănătate Brașov i s-au repartizat următoarele sume, pe total surse:

- Credite de angajament 68.738.000 lei
- Credite bugetare 21.822.000 lei

B) Pentru asigurarea finanțării serviciilor medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale în cadrul sistemului de sănătate, s-au repartizat pe total surse următoarele:

- Credite de angajament 387.078.170 lei
- Credite bugetare 383.031.170 lei

Nota 14

În temeiul prevederilor art.4 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicata cu modificările și completările ulterioare, Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Brașov dispune de un sistem de control intern/managerial ale cărui concepere și aplicare ce au permis conducerii Casei de Asigurări de Sănătate și, după caz, consiliului de administrație, să furnizeze o asigurare rezonabilă ca fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

În perioada 01.01.2015 -31.03.2015 activitatea Grupului de lucru constituit la nivelul CASJ Brașov în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemul de control managerial și-a intensificat activitatea de monitorizare a controlului intern desfășurat la nivelul fiecărei structuri, în scopul eliminării riscurilor existente și reducerii probabilității de apariție a acestora. De asemenea, un alt obiectiv urmărit a fost acela de a îmbunătăți comunicarea între structurile instituției, în scopul asigurării fluxului informațional operativ, fără distorsiuni.

Referitor la activitatea Grupului de lucru constituit la nivelul CASJ Brașov, aceasta a constat în:

1. Elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control managerial ;
2. Elaborarea unui nou Circuit al documentelor ;
3. Elaborarea unui nou Registru al Riscurilor identificate la nivelul CASJ Brașov ;

4. Inventarierea funcțiilor sensibile ;
5. Revizuirea procedurilor operaționale.

La nivelul CASJ Brașov, exista 14 compartimente (structuri organizatorice) care au implementat în totalitate toate cele 25 de Standarde de control intern/managerial.

În cursul trimestrului I din anul 2015 nu s-au constatat abateri cu incidența din punct de vedere financiar, organizatoric sau managerial în ceea ce privește activitatea curentă și nu s-au primit raportări privind neregularități în respectarea obiectivelor specifice structurilor instituției care să necesite deschiderea de fișe de identificare și analiză a potențialelor probleme.

Sistemul de control intern descris și formalizat prin autocontrol, control pe faza procesuală și control ierarhic este funcțional.

Nota 15

În trimestrul I din anul 2015 conducerea CASJ Brașov a fost asigurată de d-l dr. Cătălin Eugen Șeitan numit prin Ordinul Președintelui CNAS nr. 476 din 30.06.2014, înregistrat la CASJ Brașov cu nr. 21179/01.07.2014.

În anul 2014 propunerile de angajare a unei cheltuieli, angajamentele legale, angajamentele bugetare, ordonanțele de plată, precum și restul documentelor cuprinse în cadrul general al operațiunilor supuse vizei cfp, întocmite de compartimentele de specialitate, au fost vizate de control financiar preventiv propriu de către titularii nominalizați de CNAS pentru care s-au emis decizii de către președintele CASJ Brașov.

În trimestrul I din anul 2015 nu s-a înregistrat niciun refuz de viză.

**PREȘEDINTE - DIRECTOR GENERAL,
DR. CĂTĂLIN EUGEN ȘEITAN**

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. FLORICA PARASCHIV**