

## **RAPORT ACTIVITATE COMPARTIMENT FINANCIAR- CONTABIL 2016**

**PALATUL COPIILOR BRASOV** instituție publică cu personalitate juridică, finanțată din bugetul de stat, este organizată și funcționează potrivit prevederilor din Legea Invalitatului nr. 1/2011, OMECTS Nr 4624/2014-Regulamentul de Organizare și Funcționare a Palatelor și Cluburile Elevilor, în subordinea Inspectoratului Școlar Județean Brașov și Ministerului Educației, Naționale.

Potrivit prevederilor Legii Invalitatului nr. 1/2011, **PALATUL COPIILOR** are calitatea asimilată celei de ordonator terțiar de credite în ceea ce privește actele de gestiune.

Suprafața administrativă totală a **Palatului Copiilor Brașov** este de 1683 mp

Veniturile proprii sunt realizate în principal din taxe activități sportive-culturale și contribuția elevilor la camere în regim de internat .

### **1.Structura organizatorică și relațiile funcționale ale Compartimentului Financiar Contabil de la Palatul Copiilor Brașov**

Organigrama pentru anul 2016 au fost aprobate prin CA .

Statul de funcții pentru anul 2016 a fost aprobat de către Inspectoratul Școlar Brașov

În vederea realizării obiectivelor de interes public au fost aprobate de către Inspectoratul Școlar Județean Brașov ;

- organigrama, statul de funcții, numărul de personal, funcția de conducere ( conform Certificat de atestare pt funcția de conducere –MFP /2015) și execuție;

- regulamentul intern al Palatului Copiilor Brașov

Atribuțiile individuale se regăsesc în fișa postului.

Prin Dispoziția nr. 46/06.12.2010 s-a numit persoana responsabilă cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP) respectiv doamna Girnita Adriana

### **2.Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic**

**Palatul Copiilor Brașov are organizat sistemul de contabilitate propriu** în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, a OMEF 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.

Este organizată și condusă contabilitatea, în partidă dublă, în cadrul unui compartiment distinct, respectiv Compartimentul Financiar-Contabil - contabilitate care funcționează cu un număr de 3 posturi din care 3 posturi ocupate.

Acesta asigură înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor documentelor justificative, informarea ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli, a patrimoniului aflat în administrare, și întocmește contul trimestrial și anual de execuție a bugetului.

Înregistrarea operațiunilor patrimoniale în contabilitate se face cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor justificative, după data de întocmire sau de intrare în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice. Operațiunile contabile sunt evidențiate în contabilitate în perioada corespunzătoare și sunt înregistrate în conturi în conformitate cu planul de conturi pentru instituțiile publice.

Sunt conduse registrele de contabilitate: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea Mare.

Lunar se întocmește bilanțul de verificare iar sumele înscrise în aceasta sunt determinate aritmetic, corect totalizate și centralizate.

Conducerea evidenței tehnico-operative și contabile se realizează prin întocmirea notelor contabile, înregistrarea în fișele sintetice a operațiunilor din notele contabile, evidențierea salariilor pe fișe în baza statelor de plată și întocmirea documentației contabile primare pentru operațiunile efectuate în sistem informatizat cu ajutorul soft-ului specific.

**Sistemul de contabilitate proprie este un sistem informatizat**, furnizat de SC ADICOM SRL Sibiu în baza contractului de asistență tehnică de specialitate nr. **2025/09.12.2015** Acesta este un soft integrat care cuprinde următoarele meniuri și îndeplinește următoarele funcții:

**- modulul contabilitate care include:**

- evidența mijloacelor fixe cu selectarea grupei și subgrupe;
- evidența angajamentelor bugetare și ordonanțarilor de plată;
- evidența documentelor primare și a stocurilor (materiale, obiecte de inventar, mijloace fixe);
- evidența operațiunilor de plată și încasare derulate prin caseria unității sau prin trezorerie;
- urmărirea furnizori și clienți;
- evidența mișcării fondurilor financiare și materiale în contabilitate;
- întocmirea dării de seamă trimestriale;
- întocmirea raportărilor lunare: DDS Lunar, monitorizarea cheltuielilor de personal;
- Registrul jurnal;
- Registrul numerelor de inventar.

În 2016 persoana cu dreptul de utilizare a serviciului **depunere declaratii on-line** in baza cererii pt utilizarea unui certificat digital calificat fata de organul fiscal ANAF si accesarea aplicatiilor sistemului **FOREXEBUG** in baza certificatului digital calificat Nr **200605167063227C4D394721CEB22AF1E** ,s-a aflat în responsabilitatea Doamnei Girnita Adriana ,legitimate cu CI Seria BV Nr 902479

În perioada de 2015-2017 este desemnata doamna Girnita Adriana ca persoana cu dreptul de utilizare a organizarii procedurilor de atribuire in SEAP ,pe baza contului de utilizator si parolei **certificatului digital SEAP** in baza angajamentului de confidentialitate a informatiilor si de protectie a informatiilor fata de operatorul **SEAP**.

Sistem informatizat privind salarizarea **EDUSAL** , furnizat de Ministerul Educatiei Nationale in baza OMECTS nr. 4576/230/2445/01.11.2011 privind validarea fluxurilor financiare pentru cheltuielile de personal in invatamantul preuniversitar de stat. Asistenta tehnica se realizeaza gratuit pe forumul educational informatizat al MEN - <http://forum.portal.edu.ro/index.php?showforum=184>

Sistem informatizat privind salariatii **REVISAL** , furnizat de Inspectoratul Teritorial de Munca Brasov cu numărul 536110736/30.09.2014,program gestionat de doamna Girnita Adriana

### **3.FORMATUL ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

#### **Situațiile financiare anuale se compun din:**

- Bilanț,
- Contul de rezultat patrimonial,
- Situația fluxurilor de trezorerie,
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor,
- Conturile de execuție bugetară
- Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative .

Situațiile financiare reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului și constituite un tot unitar.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare, având în vedere și structura indicatorilor aprobați în legea bugetului de stat precum și alte reglementări în vigoare elaborate de Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Educației și Cercetării Științifice și sunt auditate potrivit legii.

Se semnează de către ordonatorul terțiar de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Situațiile financiare sunt însoțite de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- a) politicile contabile sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) activitatea se desfășoară în condiții de continuitate sau dacă nu, se fac precizări exprese în acest sens.

Situațiile financiare se depun de către Palatul Copiilor la Inspectoratul Școlar al Județului Brașov, la termenele stabilite de acesta și au înscrise în clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit și calitatea acesteia. Situațiile financiare se depun de către conducătorii compartimentelor financiar-contabile sau de persoane cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare prezentate.

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datoriile și capitalul propriu la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

Bilanțul contabil se întocmește pe baza ultimei bilanțe de verificare a conturilor sintetice la data de 31 a fiecărui trimestru, pusă de acord cu bilanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, întocmite potrivit legii.

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent iar rezultatul patrimonial (excedent/deficit) este un rezultat economic care reprezintă performanța financiară a instituției.

Dinamica activelor și capitalurilor se raportează în "Situația modificărilor în structura activelor nete /capitaluri" ( formular din situațiile financiare anuale- anexa 34, 35 a și 35 b) datele prezentate trebuie să fie însoțite de informații referitoare la natura modificărilor, natura și scopul constituirii rezervelor, orice informații semnificative.

Întocmirea și raportarea conturilor anuale de execuție a bugetului de stat și a bugetelor din fondurilor speciale se fac pe structura bugetelor aprobate conform prevederilor legale.

În „Contul de execuție a bugetului instituției - Venituri” se raportează numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți).

Contul de execuție al instituției publice – „Cheltuieli” se completează distinct pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetele fondurilor speciale, intrările de credite externe, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii etc., la nivel de capitol, subcapitol, titlu, articol și alineat de cheltuieli.

În vederea asigurării informațiilor necesare, se vor evidenția datoriile în formularul 30 "Plăți restante" care vor fi corelate cu formularul 40 a.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

#### 4. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare

Indicatorii economico-financiar realizati de către Palatul Copiilor Brașov în anul 2016 prezintă următoarele valori:

**Veniturile totale** în anul 2016 au fost în sumă de **18.060 lei**, din care:

- lei -

Nr. crt.	Denumire categorie de venit	Realizat 2016
1.	Taxe si alte venituri in invatamant, cv taxe activitati sportiv-artistice ( conf contracte Step By Step, Pf Veres Dan, club AIKI )	10.060
2.	Contributia elevilor la cantine si internate ,camere (conf Conventii cazare )	3.360
3.	Sume utilizate din excedentul anului precedent (Conf decizie nr 2.1/13.01.2016	4.640
I.	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>18.060</b>

**Cheltuielile totale (plăți)** efectuate au fost în sumă de **2.138.192 lei**, pentru activitatea proprie.

- lei -

Nr.crt.	Denumire categorie de cheltuieli	Plăți efectuate 2016
1	Cheltuieli de personal	1.706.162

2	Cheltuieli pentru bunuri și servicii	151.561
3	Cheltuieli pentru bunuri și servicii Venituri P	18.060
4	Cheltuieli de capital	149.999
5	Ajutoare sociale	112.410
<b>I</b>	<b>TOTAL PLĂȚI</b>	<b>2.138.192</b>

Contul de execuție bugetară a fost supus aprobării Consiliului de Administrație.

- lei-

Indicatori	Credite aprobate	Încasări Plăți	Cheltuieli efective
<b>Total venituri dc:</b>			
- venituri curente	24440	18.060	17.375
<b>Total cheltuieli dc: buget stat</b>			
Cheltuieli de personal	1.706.162	1.706.162	1.704.492
Cheltuieli pt bunuri/servicii	154.000	151.561	144.561
Cheltuieli Ajutoare sociale	112.410	112.410	112.410
Cheltuieli de capital	150000	149.999	9.721
<b>TOTAL VENITURI</b>			
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>2.147.012</b>	<b>2.138.192</b>	<b>1.988.559</b>

Evoluția principalelor categorii de plăți aferente contului de execuție al bugetului de stat în perioada 2014-2016

- lei -

Indicatori	Plăți 2014	Plăți 2015	Plăți 2016
<b>CHELTUIELI-total</b>	<b>3.100.798</b>	<b>2.245.222</b>	<b>2.138.192</b>
<b>CHELT CURENTE</b>	<b>3.100.798</b>	<b>2.245.222</b>	<b>1.988.193</b>
Chelt. de personal	2.447.887	1.806.312	1.706.162
Bunuri și servicii A	383.050	224.000	151.561
Bunuri și servicii E	19.861	10.110	18.060
Ajutoare sociale	250.000	204.800	112.410
<b>CHELT. DE CAP</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>149.999</b>

Prezentarea evoluției posturilor bilanțiere pe anul 2016

- lei -

Nr. Crt.	Indicatori	Sold 01.01.2016	Sold 31.12.2016	Evoluție +/-	3/2 (%)
0	1	2	3	4	5
1.	Active fixe necorporale	3.000	2.000		
2.	Instalații, mijl. transp, mob, ap	27.882	18.159		
3.	Terenuri, clădiri	5.898.978	6.212.712		
4.	Active financiare necurente				
<b>A</b>	<b>Total active necurente</b>	<b>5.929.860</b>	<b>6.232.871</b>		
1.	Stocuri	480.668	499.804		
2.	Creanțe bugetare				
3.	Conturi trezorerie, casa, alte valori	11.740	5.300		
<b>B</b>	<b>Total active curente</b>	<b>492.408</b>	<b>505.104</b>		
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIVE (A+B)</b>	<b>6.422.268</b>	<b>6.737.975</b>		

<b>1.</b>	<b>Datorii necurente</b>	<b>418.156</b>	<b>418.156</b>		
<b>2.</b>	Datorii comerciale, avansuri	2.235.112	2.120.132		
<b>3.</b>	Datorii către bugete	53.618	49.149		
<b>4.</b>	Salariile angajaților	78.293	81.092		
<b>5.</b>	Provizioane				
	<b>Total datorii curente</b>	<b>2.367.023</b>	<b>2.250.373</b>		
<b>II</b>	<b>TOTAL DATORII</b>	<b>2.785.179</b>	<b>2.668.529</b>		
<b>III</b>	<b>ACTIVE NETE (I-II)</b>	<b>3.637.089</b>	<b>4.069.446</b>		
<b>1.</b>	Rezerve, fonduri	5.950.604	6.114.339		
<b>2.</b>	Rezultat reportat	535.318	78.404		
<b>3.</b>	Rezultat patrimonial	1.778.197	1.966.489		
<b>IV</b>	<b>TOTAL CAP. PROPRII</b>	<b>3.637.089</b>	<b>4.069.446</b>		

### **Bilant contabil –Note Explicative**

**Imobilizările corporale și necorporale** sunt înregistrate în bilanț la cost istoric minus amortizarea cumulată.

Activele fixe corporale și necorporale, aflate în patrimoniul PALATUL COPILOR la 30.12.2016, au fost reevaluate ( terenuri, construcții ) în conformitate cu prevederile O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OUG 3471/2008 potrivit Proces verbal de reevaluare 30.04.2016

Valoarea mijloacelor fixe evidențiate în conturile de active fixe corporale;  
-211, 212 la data de 30.12.2016 este în suma de **6.212.712** lei

-213, 214 și 208 la data de 30.12.2016 este în sumă de **371.571** lei

-280,281 amortizarea cumulată a acestora este de **351.412** lei

-231 la data de 30.12.2016 este în suma de **149.999** lei conf contactelor de lucrări de reparații capitale pt obținerea aviz ISU Nr 633/29.07.2016 SC MORPHOSIS SRL NR 1049/09.12.2016 SC EVGO CONSTRUCT

amortizarea cumulată a acestora este de **340.689** lei.

#### **Stocuri**

Stocurile Palatului Copiilor la data de **30.12.20156** sunt în sumă de **499.804** lei și cuprind: materiale de natura obiectelor de inventar în sumă de **499.804** lei.

; materiale consumabile în suma de 0 lei

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție.

Costurile stocurilor de materii și materiale se recunosc în momentul consumului acestora.

Costul materialelor de natura obiectelor de inventar se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

#### **Disponibilitati si alte valori :**

- CONT 562 Disponibilitati din venituri proprii la 31.12.2016 = **0 lei** .
- CONT 5324 Bonuri carburant auto la 31.12.2016 = **5.300** lei
- CONT 5311 Casa în lei la 31.12.2016 = 0 lei

#### **Alte Valori ( bonuri pt Carburanti)**

<b>CONT</b>	<b>SERIA</b>	
<b>5324</b>	<b>50266684745-750</b> <b>5028571001-1100</b>	<b>106 bucx50</b> <b>lei/bon =5.300</b> <b>lei</b>

#### **Datorii**

Datoriile PALATUL COPILOR la 30.12.2016;

1.DATORII CURENTE = **2.250.373 LEI** (salarii angajati aferente lunii decembrie 2016 , suma achitata în luna ianuarie 2017.

- CONT 489 Decontari privind incheierea executiei bug.de stat din an curent la Palatul Copiilor la data de 31.12.2016 sunt de **2.120.132** lei.

## 2.DATORII NECURENTE

- **418.156** lei provizioane necurente ( soldul contului de provizioane reprezinta hotararile judecatoresti ramase de platit pt an 2010 ;2011)

- soldul contului de provizioane reprezinta hotararile judecatoresti

2008-2009 -35 % (798.096 lei)

2010 -25% (415.767 lei)

2011-5% (177.580lei)

In anul **2015** s-au platit hotarari judecatoresti in valoare de 392.155 lei astfel :

35% HJ aferente 2008-2009 in procent de 35% pt an 2016

25% HJ aferente 2010 in procent de 25% pt an 2016

5% HJ aferente 2011 in procent de 5% pt an 2016

## CHELTUIELI

La data de 30.12.2016, cheltuielile operaționale ale PALATUL COPILOR sunt în sumă de **1.979.909** lei și se compun din salarii și contribuții sociale aferente angajaților, stocuri consumabile, lucrări și servicii executate de terți, cheltuieli cu ajutoare sociale, cheltuieli de capital reprezentând amortizari și alte cheltuieli operaționale.

Plățile evidențiate în contul de execuție a bugetului de stat la data de 30.12.2016: față de un Buget aprobat pe anul 2016 de **2.141.813** lei, s-au efectuat plăți în sumă de **2.120.132** lei .

### Situația veniturilor și a cheltuielilor (lei):

Nr crt	Denumire indicator	2015	2016	4/3 (%)
0	1	2	3	4
1	Venituri din activitati diverse		13.420	
2	Finantari ,subventii ,transferuri	417.771		
3	Alte venituri operationale (provizioane )			
4	A.TOTAL VENITURI	417.771	13.420	
5	Salarii si contributii sociale	1.833.616	1.704.492	
6	Subventi si transferuri	186.905	103.760	
7	Stocuri ,consumabile ,lucrari si servicii executate	159.538	160.936	
8	Cheltuieli de capital ,amortizari si provizioane	9.576	10721	
9	Alte cheltuieli operationale	6.333		
10	B.TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	2.195.968	1.979.909	
	Rezultat patrimonial EXCEDENT			
	Rezultat patrimonial DEFICIT	1.778.197	1.966.489	

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Planul de conturi general stabilit prin Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 și cu alte acte normative printre care enumerăm:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Procedurile privind evidențierea in contabilitate a operațiunilor financiar-contabile specifice palatelor si cluburilor ;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare;  
-OMFP 4075/18.12.2015 Norme metodologice privind încheierea exercitiului bugetar al anului  
2015

Ordin 2634/2015 Documente financiar contabile

-SGG 400/2015 privind aprobarea Codului Controlului Intern

-OMFP 1139/2015 Norme metodologice CFP

- alte reglementări legale specifice activității desfășurate.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice.

Nu există litigii semnificative care ar putea periclita în viitor desfășurarea în condiții normale a activității instituției.

În perioada de raportare răspunderea pentru buna desfășurare a activității a revenit directorului nominalizat în persoana d-nul prof. **Gheorghe Cioaca**, iar răspunderea evidentei contabile și a întocmirii situației financiare a revenit d-nei ec.**Girrita Adriana** .

INTOCMIT ,CONTABIL SEF

Ec Girrita Adriana