

SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>	Ediția 1 2 3 4
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.	Revizia 0 1 2 3 Exemplar nr.

**PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ  
DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI**

Cod. PO. FC.01.




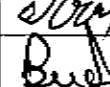


Data: 30.12.2014



	Funcție	Nume si prenume	Semnătura	Data
Elaborat	Sef birou financiar contabil	Ec. Cardos Calin		30.12.2014
Verificat	Director financiar contabil	Ec. Pap Dalma		30.12.2014

SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>		Ediția 1 2 3 4
			Revizia 0 1 2 3
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.		Exemplar nr.

### LISTĂ DE DIFUZARE

Ex. nr.	Ediție/ revizie	Difuzare			Observații
		Departament	Nume și prenume	Semnătura	
1	1/0	Manager	Ing. Mitrut Diana		30.12.2014
2	1/0	Director medical	Dr. Lupu Cristian		30.12.2014
3	1/0	Director financiar contabil	Ec.Pap Dalma		30.12.2014
4	1/0	Birou Financiar contabil	Ec. Cardos Calin		30.12.2014
5	1/0	Birou statistica	Popleaca Marina		30.12.2014
6	1/0	RMC	Dr. Budea Adina		30.12.2014

### EVIDENȚA REVIZIILOR

Nr. Crt.	Ed./ Rev.	Pag.	Descriere conținut, motivul reviziei, localizare	Data, semnătura persoanei care a efectuat revizia
1	1/0		Ediție inițială pentru implementare și conformare la cerințele referențialelor SR EN ISO 9001:2008	

<b>SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS</b> Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>	Editia <u>1</u> 2 3 4
		Revizia <u>0</u> 1 2 3
	Tip document: <b>Procedura operațională</b> ; Cod document : <b>PO. FC.01.</b>	Exemplar nr.

## 1. SCOPUL

- 1.1. Stabilește modul de analiza a costurilor fiecărei secții, compartiment și ambulatorul din cadrul spitalului și a principalilor indicatori economico-financiar de management.
- 1.2. Costurile sunt determinate la nivel de pat, pe pacient, pe durata medie de spitalizare. Indicatorii economico - financiar sunt stabiliți și analizați trimestrial și anual după întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

## 2. DOMENIUL DE APLICARE

- 2.1. Procedura se aplică de către biroul financiar contabil, compartiment statistica.

## 3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

### 3.1. Reglementari internaționale –

### 3.2. Legislație primară

- Legea nr 95 /2006, privind reforma în sănătate
- Ordin 286/2012 privind contractul de management la spitalul public-Metodologia de calcul al indicatorilor de performanță.
- Ordin nr 1354/2014, privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.
- OMFP 1917/2005 actualizat pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

### 3.3. Legislația secundară-

## 4. RESPONSABILITĂȚI

### 4.1. Manager:

4.1.1. Evaluarea periodică/ Prezentare situații/ informații către Comitetul director, Consiliul Medical, șef secții;

### 4.2. Director financiar contabil

4.2.1. Întocmirea "Situației principalilor indicatori financiar"

4.2.2. Analiza indicatorilor și prezentarea în ședințele Comitetului Director, în Consiliul de Administrație și la ședințele de analiză trimestriale cu șefii de secții și compartimente.

### 4.3. Biroul financiar contabil

4.3.1. Înregistrarea corectă a veniturilor și cheltuielilor spitalului în vederea calculării corecte a indicatorilor financiar contabil,

### 4.4 Biroul Statistica:

4.4.1 Transmiterea indicatorilor statistici medicali;

## 5. DESCRIEREA PROCEDURII OPERATIONALE

### 5.1. Definiții

5.1.1 Contabilitate = activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie;

5.1.2 Buget de venituri și cheltuieli = document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare al spitalului;

<b>SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS</b> Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>	Editia <u>1</u> <u>2</u> <u>3</u> <u>4</u>
		Revizia <u>0</u> <u>1</u> <u>2</u> <u>3</u>
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.	Exemplar nr.

5.1.3 Total venituri spital= veniturile obtinute de spital inclusiv cele obtinute din contractul cu casa de asigurari de sanatate, precum si subventii de la bugetul de stat, bugetul local, donatii, sponsorizari si alte venituri incasate de spital.

5.1.4 Venituri proprii = veniturile obtinute de spital **exclusiv** cele obtinute din contractul cu casa de asigurari de sanatate , **inclusiv**, donatii, sponsorizari, servicii medicale la cerere, alte venituri incasate de spital.

5.1.5. Indicatori economico-financiari - definiti prin contractul de management.

5.1.6 Cheltuieli totale spital = prevederile totale de cheltuieli ale spitalului;

5.1.7 Cheltuieli realizate = cheltuieli totale efectiv realizate.

## 5.2. Abrevieri ale termenilor

- P.O. = Procedura operationala
- E = Elaborare
- V = Verificare
- A = Aprobare
- Ap. = Aplicare
- Ah. = Arhivare

## 5.3. Descriere procedura operationala

Trimestrial, dupa depunerea situatiilor financiare, Directorului financiar contabil, înaintează managerului o centralizare a indicatorilor financiari contabili realizati la perioada de raportare .

Indicatorii analizati sunt:

### 1. - indicatori de utilizare a serviciilor:

- 1.1.- durata medie de spitalizare pe spital ;
- 1.2.- rata de utilizare a paturilor pe spital ;
- 1.3.- indicele de complexitate a cazurilor;
- 1.4.- nr. pacienti externati pe spital si pe fiecare sectie
- 1.5.- nr. zile de spitalizare pe spital si pe fiecare sectie

### 2. - indicatori economico-financiari :

- 2.1.- executie bugetara fata de bugetul de cheltuieli aprobat;
- 2.2.- structura cheltuielilor pe tipuri de servicii in functie de sursele de venit
- 2.3.- procentul veniturilor proprii din totalul veniturilor spitalului
- 2.4.- procentul cheltuielilor de personal din totalul cheltuielilor spitalului;
- 2.5.- procentul cheltuielilor cu medicamente din totalul cheltuielilor spitalului;
- 2.6 - procentul cheltuielilor de capital din totalul cheltuielilor spitalului;
- 2.7.- costul mediu pe zi de spitalizare ;

Indicatorii de utilizare a serviciilor sunt furnizati de compartimentul de statistica a spitalului.

Indicatorii economico-financiari sunt determinati dupa datele cuprinse in situatiile financiare trimestriale sau anuale.

Costurile spitalului si ambulatoriului sunt calculate conform procedurii de stabilire a costurilor pentru fiecare centru de cost definit.

Toti indicatorii sunt cuprinsi in urmatoarele situatii centralizatoare:

1. Situatia costurilor trimestru, an (dupa caz)
2. Situatia principalilor indicatori financiari contabili pe trimestrul ....., an (dupa caz)

## 6. ANEXE:

1. Situatia costurilor trimestru /an
2. Situatia principalilor indicatori financiari contabili pe trimestrul , an

SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>	Ediția 1 2 3 4
		Revizia 0 1 2 3
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.	Exemplar nr.

**ANEXE 1**

SPITAL ORASENESC NEGRESTI OAS

SITUAȚIE COSTURI SECȚIA /COMPARTIMENT \_\_\_\_\_  
TRIM \_\_\_/anul \_\_\_\_\_

DENUMIRE INDICATOR BUGETAR		Valoare cheltuiala directă Lei	Valoare cheltuiala indirecta Lei	Total cheltuieli lei
	<b>II. TOTAL CHELTUIELI DIN VENITURI PROPRII</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>01. CHELTUIELI CURENTE</b>	0,00	0,00	0,00
10	<b>TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	0,00	0,00	0,00
10,01	Cheltuieli salariale in bani			
10,02	Cheltuieli salariale in natură			
10,03	Contribuții			
20	<b>TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII</b>	0,00	0,00	0,00
20,01	<b>Bunuri și servicii</b>	0,00	0,00	0,00
20,01,01	Furnituri de birou			
20,01,02	Materiale pentru curățenie			
20,01,03	Iluminat, încălzit și forță motrică			
20,01,04	Apă, canal și salubritate			
20,01,05	Carburanți și lubrifianți			
20,01,06	Piese de schimb			
20,01,07	Transport			
20,01,08	Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet			
20,01,09	Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional			
20,01,30	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare			
20,02	<b>Reparații curente</b>			
20,03	<b>Hrană</b>	0,00	0,00	0,00
20,03,01	Hrană pentru oameni			
20,04	<b>Medicamente și materiale sanitare</b>	0,00	0,00	0,00
20,04,01	Medicamente			
20,04,02	Materiale sanitare			
20,04,03	Reactivi			
20,04,04	Dezinfectanți			

<b>SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS</b> Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>	Editia 1 2 3 4
		Revizia 0 1 2 3
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.	Exemplar nr.

20,05	<b>Bunuri de natura obiectelor de inventar</b>	0,00	0,00	0,00
20,05,01	Uniforme si echipament			
20,05,03	Lenjerie si accesorii de pat			
20,05,30	Alte obiecte de inventar			
20,06	<b>Deplasări, detașări, transferări</b>	0,00	0,00	0,00
20,06,01	Deplasări interne, detașări, transferări			
20,06,02	Deplasări in strainatate			
20,09	<b>Materiale de laborator</b>			
20,11	<b>Cărți, publicații si materiale documentare</b>			
20,12	<b>Consultanța si expertiză</b>			
20,13	<b>Pregătire profesională</b>			
20,14	<b>Protecția muncii</b>			
20,30	<b>Alte cheltuieli</b>			
59	<b>BURSE</b>			
70	<b>CHELTUIELI DE CAPITAL</b>			

<b>numar de zile de spitalizare</b>	0,00
<b>numar pacienti</b>	0,00
<b>nr. De paturi</b>	0,00
<b>cost/zi spitalizare</b>	0,00
<b>cost/pat spital</b>	0,00
<b>cost medicamente/zi spitalizare</b>	0,00
<b>cost medicamente/pacient</b>	0,00
<b>cost medicamente/pat</b>	0,00

nota\* criteriul de alocare a cheltuielilor indirecte este nr. paturi/secție  
 exceptie cheit cu hrana care se imparte in functie de nr. de zile de  
 spitalizare

Director financiar contabil,  
 Pap Dalma

Sef Sectie/Compartiment

<b>SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS</b> Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICA A COSTURILOR SPITALULUI</b>		Editia 1 2 3 4
			Revizia 0 1 2 3
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.		Exemplar nr.

**ANEXA 2**
**SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS**
**INDICATORI DE UTILIZARE A SERVICIILOR / INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI**

Nr.crt.	DENUMIRE INDICATORI	U.M.	TRIM.I	SEM.I	9 LUNI	12 luni
1	Nr. pacienti externati pe spital si pe fiecare sectie					
2	Nr. Zile de spitalizare pe spital si pe sectie					
3	Durata medie de spitalizare					
4	Rata de utilizare a paturilor pe spital					
5	Indicele de complexitate pe spital si pe fiecare setie					
6	Executie bugetara fata de bugetul de venituri si cheltuieli aprobat	%				
	Venituri					
	Cheltuieli					
7	Procentul cheltuielilor de personal din total cheltuieli spital	%				
8	Procentul cheltuielilor de personal din totalul sumelor decontate de casele de asigurari de sanatate	%				
9	Procentul cheltuielilor cu medicamentele din totalul cheltuielilor spitalului	%				
10	Costul mediu pe zi de spitalizare, pe spital si pe fiecare sectie, d.care:	lei				
11	Costul mediu cu medicamentele pe pat de spital si pe sectii, d.care:	lei				
	Boli cronice	lei				
12	Costul mediu cu medicamentele pe zi de spitalizare si pe sectii, d.care:	lei				
	Boli cronice	lei				
13	Procentul veniturilor proprii in total venituri spital	%				
14	Procentul chelt. cu bunuri si servicii in total cheltuieli in exercitiul financiar	%				
15	Procentul cheltuielilor cu medicamentele in total chelt. cu bunuri si servicii	%				
16	Procentul obiectivelor realizate din totalul obiectivelor din plan de management	%				
17	Proportia cheltuielilor cu serviciul de urgenta din total cheltuieli	%				
18	Proportia cheltuielilor cu servicii paraclinice din total cheltuieli	%				
19	Proportia cheltuielilor pentru servicii de spitalizare continua din total servicii spital	%				
20	Proportia cheltuielilor pentru servicii de spitalizare cronice din total servicii spital	%				

<b>SPITALUL ORASENESC NEGRESTI OAS</b> Str. Victoriei nr 90	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ DE ANALIZA PERIODICĂ A COSTURILOR SPITALULUI</b>		Editia 1 2 3 4			
			Revizia 0 1 2 3			
	Tip document: Procedura operațională ; Cod document : PO. FC.01.		Exemplar nr.			

21	Proportia cheltuielilor pentru servicii de spitalizare de zi din total servicii	%				
22	Proportia cheltuielilor pentru servicii in ambulator din total servicii	%				
23	Procentul cheltuielilor cu achizitii de echipament din total cheltuieli	%				
24	Procentul fondurilor externe atrase in total buget de venituri si cheltuieli	%				
25	Procentul cheltuielilor cu echipament de protectie pentru personal in total cheltuieli	%				
26	Procentul cheltuielilor cu hrana in total cheltuieli	%				
27	Cheltuieli cu investigatii de radiologie	lei				
28	Cheltuieli cu investigatii de radiologie spital/ pacient internat	lei/pacient				
29	Cheltuieli cu investigatii de radiologie ambulator/ pacient	lei/pacient				
30	Cheltuieli cu investigatii de laborator spital:	lei				
31	Cheltuieli cu investigatii de laborator spital/ pacient internat	lei/pacient				
32	Cheltuieli cu investigatii de laborator ambulator/ pacient	lei/pacient				

Director financiar contabil,  
Pap Dalma

Sef birou statistica  
Popleaca Marina