



Auera 4
H.S. nr. 41/26.11.2018

ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA
SENAT



C.P. nr. 114, Oficiul Poștal 1, Str. Universității, nr. 1, Oradea, România
Telefon: +40 259 408114 sau 408491 Fax: +40 259 432789
e-mail: senat.presidente@uoradea.ro sau cancelar.general@uoradea.ro
Pagina web: www.uoradea.ro

Raportul Comisiei de Buget Finanțe
încheiat la data de 26.11.2018

Comisia de Buget-Finanțe întrunită în ședință de lucru la data de **26.11.2018**, a dezbătut în ordinea de zi următoarele subiecte:

1. Analiză și rezoluție *Raport financiar privind execuția bugetară a Universității din Oradea la 30.09.2018 și situații financiare ale UO la aceeași dată*;
2. Analiză și rezoluție rectificări Buget de venituri și cheltuieli Universitatea din Oradea, 2018;
3. Analiză și rezoluție propunere de repartizare a cheltuielilor de natură materială și de deplasare pe facultăți pentru anul 2019;
4. Analiză și rezoluție propunere *Metodologie privind modul de organizare a evidenței timpului de muncă pentru personalul didactic*;
5. Analiză și rezoluție propuneri de taxe pentru cursurile de limbi moderne organizate în cadrul Centrului de Limbi Moderne (CLM) al Facultății de Litere;
6. Informare tarife la plata cu ora pentru remunerarea activităților din cadrul programelor postuniversitare;
7. Analiză și concluzii privind măsurile de redresare financiară propuse de facultățile ce înregistrează deficit;
8. Diverse.

Rezoluțiile Comisiei de Buget Finanțe a Senatului în urma analizelor efectuate și a discuțiilor care au avut loc sunt următoarele:

1. Din analiza *Raportului financiar privind execuția bugetară a UO la 30.09.2018*, a situațiilor financiare prezentate la această dată și a anexelor însoțitoare se desprind în sinteză următoarele concluzii:

- rezultatul patrimonial înregistrat de UO și determinat în baza reglementărilor legale în vigoare, respectându-se principiul contabilității de angajamente este *deficit financiar în sumă de 9.067 mii lei*, reflectat în bilanțul instituției și detaliat în contul de rezultat patrimonial. *Deficitul înregistrat este comparabil cu cel înregistrat de UO la aceeași dată în anul precedent 8.457 mii lei, raportat la toate sursele de finanțare.*
- suma aprobată la venituri pentru finanțare de bază este de 76.857 mii lei, comparativ cu 63.072 mii lei în anul 2017 și 54.711 mii lei în 2016.
- din activitatea de bază a UO, susținută din finanțarea de bază și din taxele încasate de la studenți a rezultat un deficit real efectiv (încasări-plăți) de 2.203 mii lei. *Rezultatul înregistrat la activitatea de bază s-a diminuat considerabil față de anul precedent când*



instituția a înregistrat un excedent în sumă de 339 mii lei (luând în considerare și reîntregirea plăților din anul precedent).

- situația plăților pentru activitatea de bază la 30.09.2018, indică o pondere de 91% în totalul plăților a cheltuielilor de personal, 6% a plăților efectuate pentru bunuri și servicii, 3% reprezintă plăți pentru burse.
- deficitul efectiv de cash flow, la 30.09.2018, pentru activitatea de venituri proprii și activitățile autofinanțate este de 2.694 mii lei, considerabil mai mare față de deficitul înregistrat anul precedent la 30.09.2017, în sumă de 261 mii lei.
- deficitul de cash flow, la 30.09.2018, pentru activitatea desfășurată la baza didactică Gaudeamus, activitate ce are legătură cu activitatea de bază a instituției, este în sumă de 129 mii lei.
- deficitul de cash flow, la 30.09.2018, pentru activitatea desfășurată la Stațiunea de Cercetare Dezvoltare Pomicola, este în sumă de 358 mii lei.
- deficitul de cash flow, la 30.09.2018, pentru Casa de Oaspeți, înregistrat din plata utilităților se cifrează la 4 mii lei.
- din activitățile de cămin/cantină, la 30.09.2018 s-a înregistrat un excedent de cash flow în sumă de 1.898 mii lei.
- pentru acoperirea deficitului cumulat în timp pentru activitățile de venituri proprii activitatea de bază a UO /Gaudeamus/Casa de oaspeți/SCDP Oradea s-a recurs la un împrumut din bugetul căminelor în sumă de 5.096 mii lei, urmare a golului temporar de disponibilități la venituri proprii din taxe și alte activități. Potrivit *Raportului de execuție bugetară încheiat la 30.09.2018*, sumele reprezentând împrumuturi istorice din bugetul căminelor pentru activități autofinanțate în valoare de 5.096 mii lei, pentru care se impune rambursarea în baza unui grafic asumat de Consiliul de Administrație, necesită stabilirea unui grafic de rambursare care deocamdată nu poate fi realizat din venituri proprii deoarece nu există disponibilități.
- datele prezentate în *Raportul de execuție bugetară la 30.09.2018* privind execuția bugetară ca flux de încasări și plăți la activitatea de bază pentru perioada 2015-2018, nu permit comparabilitatea informațiilor raportate față de perioadele amintite. În *Raportul de execuție bugetară* întocmit la 30.09.2017 datele prezentate pentru perioadele precedente (anii precedenți) sunt diferite față de cele prezentate la data de 30.09.2018, cu privire la rezultatele execuției bugetare la activitatea de bază pentru anii 2017, 2016 și 2015. Se solicită clarificări în această privință și revizuirea punctului 7 din *Raportul de execuție bugetară încheiat la 30.09.2018*, tabelul privind prezentarea rezultatelor execuției bugetare la activitatea de bază pentru perioada 2015-2018, astfel încât să fie permisă comparabilitatea informațiilor raportate și corelarea cu informațiile raportate în *Anexa 5 Evoluția execuției bugetare a activității de bază a Universității din Oradea pe perioada 2010-2018*, la Situațiile financiare încheiate la 30.09.2018.
- conform Anexei nr. 7, la 30.09.2018 împrumuturile avansate pentru susținerea proiectelor derulate în cadrul UO sunt în sumă de 1.721 mii lei, ponderea cea mai mare o dețin împrumuturile acordate pentru susținerea derulării proiectelor externe în valută (58,26%);
- conform Anexei nr. 8 la *Raportul financiar aferent situațiilor financiare încheiate la 30.09.2018*, situația facturilor neplătite către furnizori indică o datorie de 186 mii lei (din care, 80 mii lei reprezintă plăți restante).



- la data raportării, conform celor menționate în Raportul de execuție bugetară la pagina 12, din linia de credit în valoare totală de 10.000 mii lei, instituția nu a utilizat sume pentru efectuarea plăților.
- din Anexa nr. 9, *Situația împrumuturilor acordate pe activități la 30.09.2018*, rezultă că s-a recurs la acordarea unui împrumut de 491 mii lei, din care 358 mii lei pentru susținerea activităților SCDP, 129 mii lei pentru achiziționarea de alimente, utilități și alte bunuri la BDC Gaudeamus și respectiv 4 mii lei pentru achitarea utilităților la Casa de oaspeți.
- din analiza indicatorilor cuprinși în *Anexa 3 și 3A – Execuția bugetară pe facultăți la 30.09.2018*, rezultă că doar facultățile de Medicină și Drept au înregistrat excedent financiar, alături de DPPD și DIDIFR.

Rezoluția Comisiei a fost avizarea favorabilă a execuției bugetare a UO și pe facultăți la 30.09.2018 sub rezerva următoarelor:

- a) revizuirea informațiilor prezentate în *Raportul de execuție bugetară la data de 30.09.2018 la capitolul 7*, tabelul privind prezentarea rezultatelor execuției bugetare la activitatea de bază pentru perioada 2015-2018 în vederea asigurării comparabilității informațiilor de la un exercițiu financiar la altul și a efectuării de analize privind evoluția indicatorilor.
- b) corelarea informațiilor raportate în *Anexa 5 Evoluția execuției bugetare a activității de bază a Universității din Oradea pe perioada 2010-2018*, la Situațiile financiare încheiate la 30.09.2018 cu cele prezentate în Raportul de execuție bugetară la 30.09.2018.
- c) având în vedere faptul că, Universitatea din Oradea desfășoară activități economice și conform celor raportate în Situațiile financiare încheiate la 30.09.2018, a înregistrat o cheltuială cu impozitul pe profit pentru perioada raportată și analizată în sumă de 29 mii lei, recomandăm și solicităm totodată Direcției Economice *adăugarea unei Anexe distincte la Situațiile financiare ale UO care să prezinte indicatorii din activitatea economică pentru perioada raportată*, adică cheltuielile și veniturile obținute din activități economice;
- d) asumarea unui grafic de rambursare de către C.A. pentru recuperarea sumei împrumutate din bugetul căminelor pentru acoperirea deficitului istoric cumulat la activitățile susținute din venituri proprii la activitatea de bază și cele autofinanțate.

2. S-au supus analizei și aprobării rectificarea BVC-UO din luna noiembrie 2018, în baza prevederilor reglementărilor legale în vigoare și a celor stipulate în Contractul instituțional nr. 25033/23.01.2018, în Contractul complementar nr. 24784/18.01.2018 încheiate pentru finanțarea Universității din Oradea și în Actele adiționale nr. 2 și 3 încheiate la contractele sus amintite pentru anul 2018, cu număr de înregistrare la UO, 19674/01.11.2018. Revizuirile menționate au avut în vedere suplimentarea sumelor pentru finanțarea activităților aprobate din FSS, vouchere de vacanță, achitarea contravalorii reducerilor pentru transportul studenților, cheltuieli de capital și burse, precum și majorarea subvenției cămine cantine.

Comisia solicită clarificări privind BVC-UO pentru trimestrul IV al anului 2018, linia 2.1. Cheltuieli pentru activitatea de bază care are prevăzută suma de 12.369 mii lei, comparativ cu 30.742 mii lei suma alocată în BVC din anul precedent la această linie bugetară și indicarea surselor de finanțare pentru acoperirea cheltuielilor aferente trimestrului IV al anului 2018.



3. A fost analizată propunerea de repartizare a cheltuielilor de natură materială și de deplasare pe facultăți pentru anul 2019 din perspectiva respectării prevederilor *Procedurii privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli* și s-a constatat că s-au respectat modalitățile de calcul a alocării acestor tipuri de cheltuieli pentru exercițiul financiar următor prevăzute în Anexele A.01a și A.01b la Procedura BVC.

Rezoluția Comisiei a fost avizarea favorabilă a propunerii de repartizare a cheltuielilor de natură materială și de deplasare pe facultăți pentru anul 2019, cu respectarea reglementărilor legale în vigoare.

4. A fost analizată propunerea de *Metodologie privind modul de organizare a evidenței timpului de muncă pentru personalul didactic* ce stabilește modul în care se realizează evidența timpului de muncă pentru personalul didactic angajat al Universității din Oradea cu contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial de lucru (plata cu ora). UO are obligația, conform Codului Muncii, de a ține evidența timpului de muncă, timpului de odihnă, timpului aferent diverselor tipuri de concedii etc., pentru fiecare salariat, de a supune controlului Inspecției muncii această evidență ori de câte ori este solicitată. Astfel, în aria de aplicare a prevederilor metodologiei intră toate departamentele didactice din cadrul facultăților, DPPD și DIDIFR.

După cum se precizează la art.7 din metodologie, datorită specificului activității didactice și de cercetare în învățământul superior, în principal pentru că se desfășoară potrivit unui orar întocmit la începutul fiecărui semestru sau altor aspecte specifice activității în învățământ, programul de lucru se va desfășura cu o repartizare inegală a timpului de muncă, cu respectarea duratei normale a timpului de muncă de 40 de ore pe săptămână. Articolul 8. din metodologie prevede că evidența timpului de muncă la norma de bază se realizează prin *completarea în avans*, de către cadrul didactic titular, a *Fișei de evidență a timpului de muncă*, conform formularului din Anexa 1.

Rezoluția Comisiei a fost avizarea favorabilă a propunerii de *Metodologie privind modul de organizare a evidenței timpului de muncă pentru personalul didactic*.

5. Au fost analizate și supuse discuțiilor propunerile de taxe pentru cursurile postuniversitare de limbi moderne organizate în cadrul Centrului de Limbi Moderne (CLM) al Facultății de Litere pentru anul universitar 2018-2019, în cuantum de 650 lei/modul/persoană, conform notei justificative anexate la propunere.

Rezoluția Comisiei a fost avizarea favorabilă a propunerii taxe pentru cursurile postuniversitare de limbi moderne organizate în cadrul Centrului de Limbi Moderne (CLM), cu respectarea prevederilor Procedurii BVC-UO și a reglementărilor legale în vigoare.

6. A fost analizată și discutată adresa de informare primită din partea Serviciului de Resurse Umane al UO prin care se semnalează că tarifele la plata cu ora pentru activitățile desfășurate la programele didactice postuniversitare și alte programe de formare profesională, finanțate exclusiv din venituri proprii valabile începând cu anul universitar 2018-2019, aprobate prin HS nr.40/29.10.2018 nu sunt în concordanță cu HG nr. 582/2016 (Anexa 2), actualizat cu OUG nr. 79/2017 și raportat la norma didactică stabilită conform LEN. Materialul privind propunerea de tarife la plata cu ora pentru activitățile desfășurate la programele didactice postuniversitare și alte programe de formare profesională a fost actualizat ținând seama de informarea SRU și reglementările legale în vigoare și a primit **aviz favorabil din partea Comisiei**.



7. Au fost analizate și supuse discuțiilor măsurile de redresare financiară propuse de facultățile de Arte, CCA, Drept, GTS, IEMI, IETI, IMT, IRISPSC, Litere, Prot. M, FSE, FSSU, Științe și Teologie și s-au desprins următoarele **concluzii generale**:

- ✓ necesitatea majorării veniturilor proprii, în principal a veniturilor obținute din taxe de școlarizare prin atragerea de studenți și îndeosebi de studenți străini;
- ✓ promovarea mai intensivă a tuturor programelor de studii ale UO cât și a facilităților oferite studenților în perioada în care studiază la UO cât și beneficiile oferite după finalizarea studiilor (facilitarea găsirii unui loc de muncă, plasare în internshipuri încă din timpul studenției, orientare în carieră, formare în antreprenariat, etc.);
- ✓ regândirea algoritmului de distribuire a locurilor bugetate la nivel de UO luând în considerare ierarhizarea domeniilor de studii în funcție de excelență, angajabilitate și căutare pe piață, adică în funcție de performanță;
- ✓ crearea de noi programe de studii în limba engleză cu căutare pe piața muncii;
- ✓ identificarea de soluții pentru valorificarea, în condițiile respectării reglementărilor legale a produselor obținute din activitatea de cercetare și dezvoltare (cazul SCDP, și altele).

În conformitate cu articolul **8.13.5.** din Procedura BVC, facultatea/departamentul a cărui deficit anual procentual din venitul realizat este mai mare de 50% din veniturile anuale și care are o tendință de creștere va intra într-un proces de eficientizare, reorganizare. Analiza acestui indicator se va realiza semestrial. O comisie alcătuită din membri ai C.R.F. va întocmi un raport cu privire la situația financiară a facultății, care va conține un set concret de măsuri de eficientizare (reorganizare, în cazuri limită) a acesteia, raport care se înaintează senatului universității spre aprobare.

Comisia recomandă continuarea demersurilor pentru evaluarea financiară a programelor de studii și elaborarea unor machete în Excel care să cuprindă indicatorii financiari necesari a fi urmăriți în analizele financiare efectuate de către facultăți astfel încât să ușureze atât analiza la nivel de facultate și instituție cât și interpretarea rezultatelor. Machetele pot să fie adaptate ulterior de către facultăți pentru urmărirea unor indicatori specifici.

Solicitările Comisiei de Buget Finanțe către Consiliul de Administrație:

- a) revizuirea informațiilor prezentate în Raportul de execuție bugetară la data de 30.09.2018 la capitolul 7, tabelul privind prezentarea rezultatelor execuției bugetare la activitatea de bază pentru perioada 2015-2018 în vederea asigurării comparabilității informațiilor de la un exercițiu financiar la altul și a efectuării de analize privind evoluția indicatorilor.
- b) corelarea informațiilor raportate în Anexa 5 *Evoluția execuției bugetare a activității de bază a Universității din Oradea pe perioada 2010-2018*, la Situațiile financiare încheiate la 30.09.2018 cu cele prezentate în Raportul de execuție bugetară la 30.09.2018.
- c) având în vedere faptul că Universitatea din Oradea desfășoară activități economice și conform celor raportate în Situațiile financiare încheiate la 30.09.2018, a înregistrat o cheltuială cu impozitul pe profit pentru perioada raportată și analizată în sumă de 29 mii lei, solicităm Direcției Economice, **adăugarea unei Anexe distincte la Situațiile financiare ale UO care să prezinte indicatorii din activitatea economică pentru perioada raportată**, adică cheltuielile și veniturile obținute din activități economice.



- d) regândirea modalității de întocmire și prezentare a Raportului de execuție bugetară a UO astfel încât Raportul să conțină informații cu privire la toate sursele de venit obținute de UO și toate cheltuielile efectuate. Se poate păstra forma de prezentare actuală și adăugarea unui raport distinct privind detalierea formării rezultatului activităților economice la data raportării sau cuprinderea indicatorilor referitori la activitatea economică într-un capitol distinct în cadrul Raportului de execuție bugetară a UO.
- e) asumarea unui grafic de rambursare de către C.A. pentru recuperarea sumei împrumutate din bugetul căminelor pentru acoperirea deficitului istoric cumulat la activitățile susținute din venituri proprii la activitatea de bază și cele autofinanțate.
- f) actualizarea și revizuirea *Procedurii privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli* și înaintarea ei spre aprobarea SU până la sfârșitul exercițiului financiar 2018, luând în considerare toate sursele de venit obținute de UO și cheltuielile conectate la acestea, clasificate după reglementările legale în vigoare.

Recomandările Comisiei de Buget Finanțe către Consiliul de Administrație:

- a) continuarea demersurilor pentru evaluarea financiară a programelor de studii și elaborarea unor machete în Excel care să cuprindă indicatorii financiari necesari a fi urmăriți în analizele financiare efectuate de către facultăți astfel încât să ușureze atât analiza la nivel de facultate și instituție cât și interpretarea rezultatelor.
- b) elaborarea unei politici de promovare intensivă, internă și externă a UO, pentru anul 2019, care să conțină și un **buget alocat acestei politici de promovare** (procent din Bugetul administrației centrale pentru anul 2019) conținând capitole distincte pentru diversele acțiuni de promovare, costul materialelor de promovare, reconfigurarea paginii web a UO, evenimente de promovare a unor personalități, marca UO (absolvenți ai UO, oameni de succes), etc. **pentru a face UO mai atractivă.**

Președinte Comisia de Buget-Finanțe a SU,
Prof.univ.dr. Victoria Bogdan

