



ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA
S E N A T



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 01.04.2019**

Comisia de Buget-Finanțe întrunită în ședință de lucru la data de **01.04.2019**, a dezbătut în ordinea de zi următoarele subiecte:

1. Analiză și rezoluție situații financiare anuale și execuția bugetară a UO la 31.12.2018;
2. Analiză și rezoluție propunere taxe de școlarizare pentru anul universitar 2019-2020;
3. Analiză și rezoluție solicitări de suplimentare a cheltuielilor de deplasare și a celor materiale primite din partea facultăților;
4. 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 31.12.2018*, 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 10.342 mii lei, reflectat în bilanțul instituției și detaliat în contul de rezultat patrimonial. Deficitul înregistrat la închiderea exercițiului financiar 2018 este mai mic față de cel raportat anul precedent, în sumă de 14.767 mii lei, și semnificativ mai mic față de cel înregistrat la 31.12.2016, în sumă de 48.449 mii lei.
- 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 906 mii lei, în condițiile în care încasările totale în anul 2018, au fost de 123.449 mii lei iar plățile efectuate au fost în sumă de 124.355 mii lei; *Nu a fost posibilă analiza comparativă a rezultatului înregistrat la activitatea de bază pentru anul 2018, cu cel înregistrat pentru anul 2017 și cel raportat pentru anul 2016 întrucât indicatorul prezintă valori diferite în documentele de raportare prezentate și anexele acestora.* Analiza informațiilor raportate în Anexa nr. 5, Evoluția execuției bugetare a activității de bază a UO pe perioada 2010-2018, la *Raportul financiar privind execuția bugetară a UO la 31.12.2018*, coroborată cu analiza informațiilor raportate la aceeași activitate de bază a UO la 31.12.2017, relevă faptul că, determinarea și raportarea rezultatului obținut la activitatea de bază nu s-a realizat pe baze unitare. În aceste condiții, membrii Comisiei subliniază faptul că, comparabilitatea informațiilor raportate și analiza indicatorilor privind execuția bugetară sunt alterate și



solicită verificări, clarificări și revizuirea indicatorilor raportați la activitatea de bază pentru exercițiile financiare 2016 și 2017.

- analizând structura plăților efectuate la activitatea de bază pentru anul 2018, se observă că plățile privind cheltuielile de personal ocupă o pondere de 89% în totalul plăților față de 87% la sfârșitul anului 2017, însă plățile privind cheltuielile de capital reprezintă doar 1% din totalul plăților la finele anului 2018, comparativ 2% pondere în totalul plăților înregistrată la 31.12.2017.
- analiza fluxurilor de încasări și plăți la activitățile autofinanțate ale UO (BDG, SCDP și Casa de Oaspeți) prezentate în *Raportul financiar privind execuția bugetară a UO la 31.12.2018*, arată un deficit total de 654 mii lei în timp ce la activitatea câmine/cantina excedentul de cash flow înregistrează 345 mii lei, fără influența soldurilor inițiale.
- deficitul efectiv de cash-flow la 31.12.2018 pentru activitatea de venituri proprii și activitățile autofinanțate este de 1.560 mii lei, față de cel înregistrat în anul precedent în sumă de 4.093 mii lei și mai mic față de cel înregistrat la 31.12.2016, în sumă de 6.098 mii lei.
- referitor la alocațiile de la buget, încasările din alocații speciale (exclusiv finanțarea de bază) la 31.12.2018 au fost de 22.180 mii lei iar plățile 20.693 mii lei, ponderea cea mai mare în categoria plăților din 2018 o reprezintă bursele;
- activitățile de cercetare ale UO au înregistrat în anul de exercițiu financiar 2018, încasări în sumă de 1.629 mii lei și plăți de 1.518 mii lei; în structura plăților, cheltuielile de personal au reprezentat 81%, cheltuielile privind bunurile și serviciile achiziționate 17% și cheltuielile de capital 2%.
- activitatea Stațiunii Pomicola a generat în anul 2018 un deficit real de încasări și plăți în sumă de 422 mii lei la care se adaugă un sold inițial istoric de 3.669 mii lei, deficit acoperit din împrumuturi din venituri proprii, venituri proprii câmine și din închiriere cantină atât pentru activitatea curentă, cât și pentru plata datoriilor la bugetul de stat acumulate de SCDPO în perioada 2005-2008. Prin adresa nr. 12805/23.07.2018, Universitatea din Oradea a solicitat alocarea sumei de 2.639 mii lei în conformitate cu prevederile Ordinul MEN nr. 3514/2018 *privind constituirea și utilizarea fondului pentru finanțarea situațiilor speciale care nu pot fi integrate în formula de finanțare a instituțiilor de învățământ superior de stat, pentru anul 2018*, și în baza Hotărârii Civile nr.70/24.04.2018, emisă de Curtea de Apel Oradea, și conform Actului adițional nr. 3 la contractul instituțional pentru anul 2018, i s-a alocat suma de 1.500 mii lei.
- pentru acoperirea deficitului cumulat la 31.12.2018, la activitățile finanțate din venituri proprii și activitatea de bază a UO /Gaudeamus/Casa de oaspeți/SCDP Oradea, s-a recurs la un împrumut din bugetul căminelor în sumă de 2.756 mii lei, urmare a golului temporar de disponibilități la venituri proprii taxe și alte activități. Pentru împrumutul istoric acordat din bugetul căminelor pentru activitățile autofinanțate în sumă de 2.756 mii lei, după cum se subliniază în Raportul de execuție bugetară la 31.12.2018, se impune rambursarea, în baza unui grafic stabilit și asumat de Consiliul de administrație, dar care nu poate fi operaționalizat din lipsa disponibilităților la venituri proprii. Membrii comisiei opinează că este obligatorie găsirea de soluții pentru acoperirea deficitului financiar cumulat la activitățile de autofinanțare și solicită Consiliului de administrație asumarea unui grafic de rambursare a împrumutului istoric, aprobat de Senat, precum și un pachet de măsuri de eficientizare a acestor activități.



- conform Anexei nr. 7, la 31.12.2018, împrumuturile avansate pentru susținerea proiectelor derulate în cadrul UO sunt în sumă de 2.634 mii lei, ponderea cea mai mare o dețin împrumuturile acordate pentru susținerea derulării proiectelor HURO și ROHU (41,39%) și a programelor externe cu finanțare în valută (38,48%).
- conform Anexei nr. 8 la *Raportul financiar aferent situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018*, situația facturilor neplătite către furnizori indică o datorie 21 mii lei față de 1.426 mii lei (din care, 59 mii lei reprezintă plăți restante) înregistrată anul precedent și față de o datorie de 832 mii lei, raportată la 31.12.2016.
- anexa nr. 9, *Situația împrumuturilor pe activități acordate la 31.12.2018*, arată că în trimestrul IV al anului s-a recurs la acordarea unui împrumut de 455 mii lei, defalcăt astfel: 223 mii lei a reprezentat împrumutul din venituri proprii acordat pentru activitățile autofinanțate ale SCDP, 228 mii lei, a reprezentat împrumutul din venituri proprii cămine acordat pentru susținerea activității BDG, și 4 mii lei împrumutul acordat pentru acoperirea cheltuielilor la Casa de Oaspeți. Din analiza informațiilor raportate în Anexa nr. 9 privind împrumuturile acordate în cursul anului 2018 pentru susținerea activităților autofinanțate, rezultă că **valoarea totală a împrumutului prin care s-au susținut aceste activități în anul 2018, este de 1.570.618,19 lei**, din care: 1.067.329,60 lei destinați pentru susținerea activității SCDP, 490.741,20 lei pentru BDG și respectiv, 12.547,39 lei pentru întreținerea activității la Casa de oaspeți. În urma analizei efectuate, membrii Comisiei opinează că, valoarea împrumutului pentru susținerea acestor activități complementare este prea mare în raport cu sursele de finanțare de care dispune UO, cu atât mai mult cu cât aceste activități ar trebui să se autofinanțeze. *Se impun cu celeritate măsuri de reorganizare și eficientizare a acestor activități complementare.*
- analiza indicatorilor cuprinși în Anexa nr. 11 privind activitățile economice desfășurate de UO în cursul anului 2018, relevă faptul că, veniturile totale obținute din aceste activități sunt în sumă de 877 mii lei iar cheltuielile aferente sunt în sumă de 609 mii lei, rezultând un profit impozabil 267 mii lei și un impozit pe profit calculat și datorat de 43 mii lei, din care în anul 2018 a fost achitată suma de 29 mii lei. TVA achitată în anul 2018 pentru operațiunile impozabile este în sumă de 35 mii lei.
- din analiza indicatorilor cuprinși în *Anexa 3 și 3A – Execuția bugetară pe facultăți la 31.12.2018*, rezultă că doar facultatea de Medicină a înregistrat excedent financiar, alături de DPPD și DIDIFR. La unele facultăți deficitul financiar manifestă o tendință de creștere îngrijorătoare față de anul precedent, motiv pentru care membrii Comisiei opinează că, se impun măsuri concrete, responsabile de diminuare a acestuia, de echilibrare financiară și de analiză pertinentă a situației financiare în Consiliile facultăților. Nu s-au constatat depășiri semnificative față de valorile prevăzute în buget la capitolul cheltuieli, după cum se poate constata în Anexa nr. 3 Execuția bugetară centralizată facultăți 2018, definitivă.

Rezoluția Comisiei a fost avizarea favorabilă în unanimitate, a execuției bugetare a UO și pe facultăți la 31.12.2018 sub rezerva revizuirii, clarificării și corelării informațiilor privind determinarea și raportarea rezultatului activității de bază pentru exercițiile financiare 2016, 2017 și 2018, cuprinse în *Raportul financiar aferent situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018*, pagina 12, capitolul 7, punctul b) Evoluția rezultatului la activitatea de bază în perioada 2015-2018 și Anexa nr. 5 Rezultate financiare la activitatea de bază, în perioada 2010-2018, a reorganizării și eficientizării activităților autofinanțate, și încetarea susținerii lor prin acordarea de împrumuturi din bugetul căminelor/cantină ori din venituri proprii, și a asumării



unui grafic de rambursare a împrumutului istoric de la bugetul căminelor utilizat pentru acoperirea deficitului cumulat la activitățile autofinanțate și activitatea de bază și diversificarea surselor de finanțare pentru asigurarea echilibrului financiar al UO.

2. Au fost analizate propunerile privind taxele de școlarizare și alte taxe pentru anul universitar 2019-2020, cuprinse în Anexele 7, 8 și 9, și s-au discutat plafoanele minime de taxe de școlarizare propuse pentru anul I de studii la ciclurile de licență (2.900 lei) și master (3.000 lei), taxele propuse pentru activitățile derulate la DPPD, precum și propunerile din categoria altor taxe, diferențiate în 8 categorii. Acestea din urmă ar urma să fie aplicate după aprobarea lor în SU și publicarea în Anexa la hotărârea de Senat.

Rezoluția Comisiei a fost avizarea favorabilă a propunerilor de taxe pentru anul universitar 2019-2020, cu 6 voturi pentru, o abținere și un vot împotriva.

3. Au fost supuse analizei și avizării solicitările de suplimentare a cheltuielilor de deplasare și a celor materiale pentru anul 2019, primite din partea facultăților de CCA, GTS, SE, SSU, Drept și PM, precum și DPPD. În baza analizei execuției bugetare pe facultăți la 31.12.2018 și a rezoluțiilor la solicitări formulate de DE, **rezoluția Comisiei a fost de avizare favorabilă în unanimitate a solicitărilor venite din partea acelor structuri componente ale UO care au încheiat anul de exercițiu financiar 2018 cu excedent și de amânare a solicitărilor primite din partea facultăților ce au încheiat anul 2018 cu deficit, până la formularea din partea CRF și avizarea de CA a altor propuneri de acoperire a acestor cheltuieli, veniturile proprii din admiterea 2018 fiind incluse în determinarea rezultatului facultăților pentru anul 2018.**

4. Au fost discutate aspecte referitoare la formularea de propuneri de modificare a Cartei UO, proiectul de Buget UO pentru anul de exercițiu 2019, și a fost prezentată propunerea de Buget SUO pentru anul 2019.

Solicitările Comisiei de Buget Finanțe către Consiliul de Administrație:

- a) revizuirea, și corelarea informațiilor cuprinse în *Raportul financiar aferent situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018*, pagina 12, capitolul 7, punctul b) Evoluția rezultatului la activitatea de bază în perioada 2015-2018, și Anexa nr. 5 Rezultate financiare la activitatea de bază, în perioada 2010-2018 și clarificarea mărimii rezultatului la activitatea de bază pentru ultimii 3 ani (2018, 2017 și 2016).
- b) asigurarea comparabilității informațiilor raportate la fiecare execuție bugetară și verificarea acestei comparabilități la întocmirea raportului de execuție bugetară anuală.
- c) reorganizarea și eficientizarea activităților autofinanțate, și încetarea susținerii lor prin acordarea de împrumuturi din bugetul căminelor/cantină ori din venituri proprii, în condițiile în care valoarea totală a împrumutului acordat acestora pentru sprijinul derulării activităților în anul 2018, a fost de 1.570.618,19 lei.
- d) asumarea unui grafic de rambursare a împrumutului istoric de la bugetul căminelor utilizat pentru acoperirea deficitului cumulat la activitățile autofinanțate și activitatea de bază.
- e) prezentarea politicilor financiare, de investire și de gestiune, pe termen scurt cu referire la sustenabilitatea financiară a UO, la ședința de lucru a Comisiei de Buget Finanțe din luna mai 2019.



- f) diversificarea surselor de finanțare a UO în vederea asigurării unei structuri de finanțare stabilă și consolidată.
- g) creșterea veniturilor proprii din taxe prin atragerea de studenți români și străini.
- h) creșterea veniturilor obținute din chirii, vânzări de bunuri și servicii, din valorificarea unor bunuri ale statului și din valorificarea bunurilor mobile și imobile, aflate în proprietatea privată a UO.
- i) prezentarea unui Raport către SUO privind măsurile întreprinse în vederea soluționării solicitărilor Comisiei de Buget Finanțe, în urma analizei Raportului financiar privind execuția bugetară UO la 31 decembrie 2017 și a analizei Raportului CBF la raportul anual al Rectorului privind starea universității la 31.12.2017, în ședința SUO din luna mai 2019.
- j) prezentarea unei note informative privind sumele necesare pentru fondul de salarii la SCDP, respectiv pentru utilități la Gaudeamus.
- k) comunicarea către SUO a informațiilor legate de rezultatele economice ale S.C. FMF DENT S.R.L., al cărei unic acționar este UO. Totodată, se solicită informații privind situația economică a celorlalte entități și asociații la care UO este asociat / acționar.

Recomandările Comisiei de Buget Finanțe către Consiliul de Administrație:

- a) redenumirea activităților autofinanțate ale UO (BDG, SCDP, Casa de Oaspeți, etc.) prin formula "*activități complementare*".
- b) Raportarea indicatorilor de execuție bugetară distinct pentru activitatea de bază, activitățile de cercetare, activitățile complementare cu raportarea separată a indicatorilor pentru activitățile economice, așa cum se prezintă în Anexa nr. 11 la *Raportul financiar aferent situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018*.

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

