



Anexa 1
H.S. nr. 08/20.07.2020



Către

CONDUCEREA UNIVERSITĂȚII DIN ORADEA:

SENATUL UNIVERSITAR – spre aprobare

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE – spre avizare

Având în vedere:

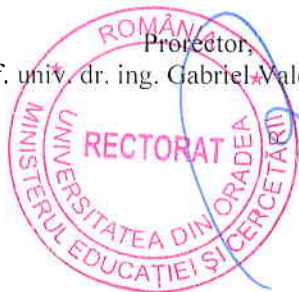
- ✓ **Ordinul MFP nr. 1762/2018** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice,
- ✓ **Legea 500/2002** 'a finanțelor publice,
- ✓ **Situațiile financiare trimestriale la 31 martie 2020**, elaborate și transmise pentru aprobare la ordonatorul principal de credite cu adresa nr. UO nr. 6258/27.04.2020,

alăturat vă înaintăm propunerea de **Raport financiar privind execuția bugetară a Universității din Oradea la 31 martie 2020 și anexele la raport** după cum urmează:

- Anexa 1 - Situații financiare UO - 31.03.2020
- Anexa 2 - Detalieri plăți pe surse de finanțare 31.03.2020
- Anexa 3 și 3a – Execuție bugetară facultăți și administrația centrală 31.03.2020
- Anexa 4 - Alocații bugetare încasate de la MEC la 31.03.2020
- Anexa 5- Rezultate financiare încasari-plăți pentru ultimii 5 ani la 31 decembrie a fiecărui an
- Anexa 5a - Evoluția rezultatelor financiare 2020 comparativ 2019 (facultăți)
- Anexa 6 - Împrumuturi la 31.03.2020
- Anexa 7- Situație disponibil la 31.03.2020
- Anexa 8 –Furnizori plăți restante la martie 2020
- Anexa 9 – Situație împrumuturi activități autofinanțate la 31.03.2020
- Anexa 10 - Raport activitatea economică la 31.03.2020

Cu deosebită considerație,

Profector,
conf. univ. dr. ing. Gabriel-Valentin Bendea



Director economic,
ec. Sanda TRIPA





Nr. _____ din _____

Raportul financiar privind execuția bugetară a Universității din Oradea la 31 martie 2020

I. BVC la 31 martie 2020

În conformitate cu Ordinul MFP nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, Universitatea din Oradea figurează înregistrată în sistemul național de raportare financiară după cum urmează:

- F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";
- D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile".

Pentru anul 2020 situația privind bugetul de venituri și cheltuieli aprobate pentru sursa F la Universitatea din Oradea a fost următoarea:

Nr. crt.	Denumire	Valoare venituri	Valoare cheltuieli	HS aprobare/dată
1	BVC Sursa F	181.549.440	181.549.440	H.S. nr.2 din 09 martie 2020, anexa 8
2	BVC Sursa F	183.869.440	183.869.440	H.S. nr.4 din 27 aprilie 2020, anexa 8

Pentru anul 2020 situația provizorie, privind bugetele de venituri și cheltuieli ale facultăților, propusă pentru aprobare este următoarea:

Nr. crt.	Denumire	Valoare venituri an curent	Valoare cheltuieli an curent	HS aprobare/dată
1.	BVC UO facultati initial cheltuieli materiale și deplasări	1.890.624	1.890.624	HS nr 59 din 28.10.2019, anexa 9

Elaborarea Bugetului de venituri și cheltuieli sursa F pe parcursul anului 2020 a avut la bază următoarele documente:

- Contractul complementar nr. 25223/30.01.2020 pentru finanțarea Universității din Oradea în 2020, înregistrat la Registratura UO cu nr.1467/30.01.2020,
- Contractul instituțional nr. 25223/30.01.2020 pentru finanțarea Universității din Oradea în 2020, înregistrat la Registratura UO cu nr.1467/30.01.2020,



- Adresa M.E.C. nr. 283/DGE/27.01.2020 cu privire la Bugetul aprobat pentru activități finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020,
- Adresa M.E.C. nr. 1120/DGE/11.03.2020 cu privire la Bugetul aprobat pentru activități finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020,
- Adresa M.E.C. nr. 1210/DGE/17.03.2020 cu privire la Bugetul aprobat pentru activități finanțate integral din venituri proprii pe anul Prevederile Legii 500/2002 a finanțelor publice,
- Legea 1/2011 Legea educației naționale,

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020

Sursa F

lei						
Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Total cheltuieli	Trim I	Trim II	Trim III	Trim IV
I.	Sold initial la 01 ianuarie 2020	42.694.894	X	X	X	X
1	TOTAL VENITURI, din care:	183.869.440	57.115.000	57.867.700	46.680.000	22.206.740
1.1	Sume primite MEC - contract institutional	121.213.024	34.300.000	36.367.700	34.300.000	16.245.324
1.1.1	Finantare de baza	114.275.344	33.000.000	33.000.000	33.000.000	15.275.344
1.1.2	Indemnizatie de hrana	4.869.980	1.300.000	1.300.000	1.300.000	969.980
1.1.3	Fond de Dezvoltare Institutionala - FDI	0	0	0	0	0
1.1.4	Legea 85/2016	0	0	0	0	0
1.1.5	Hotarari judecatoresti	0	0	0	0	0
1.1.6	Vouchere de vacanta	2.067.700		2.067.700	0	0
1.2.	Program finantat ROSE	775.000	775.000			
1.3.	Venituri proprii obtinute din taxe si activitati desfasurate de institutiile de invatamant superior	25.720.000	9.720.000	9.000.000	6.000.000	1.000.000
1.4.	Alte venituri proprii + donatii si sponsorizari	1.080.000	500.000	450.000	80.000	50.000
1.5.	Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE	8.908.000	3.300.000	3.300.000	1.300.000	1.008.000
1.6.	Venituri din activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	1.040.000	200.000	500.000	300.000	40.000
1.7.	Alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala, din care:	24.083.416	7.820.000	7.850.000	4.600.000	3.813.416
a)	reparatii capitale	0				
b)	subventii pentru camine si cantine	2.181.036	700.000	700.000	400.000	381.036
c)	dotari si alte investitii	800.000		500.000	300.000	
d)	burse	18.693.380	6.000.000	6.000.000	3.500.000	3.193.380
e)	alte forme de protectie sociala a studentilor	429.000	120.000	150.000	100.000	59.000
f)	alocatii pentru obiective de investitii	1.980.000	1.000.000	500.000	300.000	180.000
1.8	Venituri proprii camine- cantine	1.050.000	500.000	400.000	100.000	50.000
2	TOTAL CHELTUIELI, din care :	183.869.440	57.115.000	57.867.700	46.680.000	22.206.740
	I.Credite de angajament	183.869.440	57.115.000	57.867.700	46.680.000	22.206.740
	II. Credite bugetare	183.869.440	57.115.000	57.867.700	46.680.000	22.206.740
2.1.	Cheltuieli pentru activitatea de baza	148.788.024	45.295.000	45.817.700	40.380.000	17.295.324
	I.Credite de angajament	148.788.024	45.295.000	45.817.700	40.380.000	17.295.324
	II. Credite bugetare	148.788.024	45.295.000	45.817.700	40.380.000	17.295.324
2.2	Cheltuieli din sume primite Program ROSE	0	0	0	0	0



	I.Credite de angajament	0	0	0	0	0
	II. Credite bugetare	0	0	0	0	0
2.3.	Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile (FEN) POSTADERARE	8.908.000	3.300.000	3.300.000	1.300.000	1.008.000
	I.Credite de angajament	8.908.000	3.300.000	3.300.000	1.300.000	1.008.000
	II. Credite bugetare	8.908.000	3.300.000	3.300.000	1.300.000	1.008.000
2.4.	Cheltuieli pentru activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	1.040.000	200.000	500.000	300.000	40.000
	I.Credite de angajament	1.040.000	200.000	500.000	300.000	40.000
	II. Credite bugetare	1.040.000	200.000	500.000	300.000	40.000
2.5.	Cheltuieli din alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala, din care:	24.083.416	7.820.000	7.850.000	4.600.000	3.813.416
	I.Credite de angajament	24.083.416	7.820.000	7.850.000	4.600.000	3.813.416
	II. Credite bugetare	24.083.416	7.820.000	7.850.000	4.600.000	3.813.416
a)	cheltuieli pentru reparatii capitale	0		0	0	0
b)	subventii pentru camine si cantine studentesti	2.181.036	700.000	700.000	400.000	381.036
c)	cheltuieli pentru dotari si alte investitii, consolidari, reabilitari	800.000		500.000	300.000	
d)	cheltuieli pentru burse	18.693.380	6.000.000	6.000.000	3.500.000	3.193.380
e)	cheltuieli pentru alte forme de protectie sociala	429.000	120.000	150.000	100.000	59.000
f)	cheltuieli pentru obiective de investitii	1.980.000	1.000.000	500.000	300.000	180.000
2.6.	Cheltuieli pentru camine si cantine studentesti	1.050.000	500.000	400.000	100.000	50.000
	I.Credite de angajament	1.050.000	500.000	400.000	100.000	50.000
	II. Credite bugetare	1.050.000	500.000	400.000	100.000	50.000
II.	Sold final la 31 decembrie 2020 (rd. II = rd. I)	42.694.894	X	X	X	X



Anexa 1 la BVC - Situație privind centralizarea cheltuielilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 sursa F

Lei

	Total cheltuieli	Din care:		
		Sume primite MEC - contract institucional	Alocatie de la bugetul de stat cu destinație speciala	Venituri proprii
II) TOTAL CHELTUIELI, din care:	183.869.440	121.213.024	24.083.416	38.573.000
I. Credite de angajament	183.869.440	121.213.024	24.083.416	38.573.000
II. Credite bugetare	183.869.440	121.213.024	24.083.416	38.573.000
10. Cheltuieli de personal, din care	139.800.024	121.213.024	1.000.000	17.587.000
I. Credite de angajament	139.800.024	121.213.024	1.000.000	17.587.000
II. Credite bugetare	139.800.024	121.213.024	1.000.000	17.587.000
- Alocatie de hrana	4.869.980	4.869.980	0	0
- Legea 85/2016	0	0	0	0
- Hotarari Judecatoresti	0	0	0	0
- Vouchere de vacanta	2.067.700	2.067.700	0	0
20. Bunuri si servicii	8.784.036	0	1.181.036	7.603.000
I. Credite de angajament	8.784.036	0	1.181.036	7.603.000
II. Credite bugetare	8.784.036	0	1.181.036	7.603.000
30. Dobanzi	30.000			30.000
I. Credite de angajament	30.000	0	0	30.000
II. Credite bugetare	30.000	0	0	30.000
56. Proiecte cu finanțare din fd. externe nerambursabile (FEN) Postaderare din care:	2.808.000	0		2.808.000
I. Credite de angajament	2.808.000	0	0	2.808.000
II. Credite bugetare	2.808.000	0	0	2.808.000
57. Asistenta sociala	614.000	0	429.000	185.000
I. Credite de angajament	614.000	0	429.000	185.000
II. Credite bugetare	614.000	0	429.000	185.000
58 PROIECTE CU FINANTARE DIN FD. EXTERNE NERAMBURSABILE AFERENTE CADRULUI FINAN 2014-2020	6.100.000	0		6.100.000
I. Credite de angajament	6.100.000	0	0	6.100.000
II. Credite bugetare	6.100.000	0	0	6.100.000
59. Alte cheltuieli	19.993.380	0	18.693.380	1.300.000
59.01 Burse	19.393.380	0	18.693.380	700.000
59.40 Sume aferente persoanelor cu handicap neîncadrate	600.000	0	0	600.000
I. Credite de angajament	19.993.380	0	18.693.380	1.300.000

4



II. Credite bugetare	19.993.380	0	18.693.380	1.300.000
71. Active nefinanciare	5.740.000	0	2.780.000	2.960.000
I.Credite de angajament	5.740.000	0	2.780.000	2.960.000
II. Credite bugetare	5.740.000	0	2.780.000	2.960.000
72 Active financiare	0			0
I.Credite de angajament	0	0	0	0
II. Credite bugetare	0	0	0	0
80. împrumuturi	0			0
I.Credite de angajament	0	0	0	0
II. Credite bugetare	0	0	0	0
81. Rambursări de credite	0			0
I.Credite de angajament	0	0	0	0
II. Credite bugetare	0	0	0	0

în analiza bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 au rezultat următoarele:

- Ponderea veniturilor previzionate și aprobate în BVC reprezentând FB și taxe din total venituri proprii activitatea de bază a fost:
 - a veniturilor din finanțare de bază – 82%
 - a veniturilor din taxe încasate de la studenți – 18%.
- Suma aprobată la venituri pentru finanțare de bază a fost de 114.275 mii lei față de 104.101 mii lei în 2019 față de 81.349 mii lei în 2018.
- Suma aprobată la venituri în cadrul contractului instituțional pentru vouchere de vacanță de 2.068 mii lei.
- Suma aprobată la venituri în cadrul contractului instituțional pentru indemnizația de hrană a fost de 4.870 mii lei.
- Suma aprobată la venituri proprii din taxe și alte activități a fost de 27.575 mii lei și cuprinde venituri curente, la care s-au adăugat sume previzionate a fi utilizate în 2020 din linia de finanțare bancară în situația unui gol temporar de resurse, precum și sumele aferente acordurilor de grant ROSE.
- Suma aprobată la venituri și cheltuieli la activitatea de cercetare finanțată de la bugetul de stat (PN, CEC-uri Inovare) și mediul socio - economic a fost de 1.040 mii lei.
- Sumele aprobate de MEC la venituri și cheltuieli din alocații bugetare cu destinație specială (reparații capitale, subvenții cămin, burse, transport studenți, dotări și obiective de investiții) au fost de 24.083 mii lei față de 23.288 lei în 2019 față de 22.180 mii lei în 2018.
- Suma aprobată la venituri și cheltuieli din activitatea câmin-cantină a fost de 1.050 mii lei.
- Suma aprobată la venituri și cheltuieli din activitatea de programe externe este de 8.908 mii lei.

II. Situațiile financiare la data de 31.03.2020

Toate situațiile financiare pentru anul 2020 au fost elaborate și depuse la ordonatorul principal de credite cu încadrarea în termenul stabilit conform prevederilor legale.

Rezultatele financiare la 31.03.2020 sunt prezentate în **Anexa nr.1** care cuprinde situațiile financiare de sinteză.

Rezultatul patrimonial realizat de Universitatea din Oradea a fost determinat conform principiului contabilității de angajamente. La data de 31.03.2020 instituția a înregistrat un excedent financiar de 589 mii lei. Acest rezultat a fost influențat în principal de venituri mai mari decât cheltuielile la anumite activități.



Încasările efective pentru trimestrul I al anului 2020 au fost în sumă de 48.009 mii lei pentru toate sursele de finanțare (venituri proprii, fonduri externe, alocații de la buget etc).

Plățile totale pentru trimestrul I al anului 2020 au fost de 44.837 mii lei pentru toate sursele de finanțare, inclusiv alocații cu destinație specială de la buget, camine-cantina, proiecte etc.

Situație centralizată privind plățile efectuate la 31.03.2020 pentru toate sursele de finanțare (inclusiv alocații cu destinație specială de la buget, camine-cantina, proiecte etc.)- cod buget F:

Nr. crt.	Denumire indicator	lei	
		Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	32.988.649	73,56%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	2.433.956	5,43%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile	3.704.093	8,28%
4	Asistență socială	52.832	0,11%
5	Alte cheltuieli – burse	4.702.776	10,50%
6	Cheltuieli de capital	1.198.413	2,67%
7	Reintregire plăți ani precedenți	-243.291	-0,54
	Total	44.837.428	100%

Detalierea plăților pe activități, titluri, articole și alineate este prezentată în **Anexa nr.2.**

1. Activitatea de bază susținută din sume încasate drept finanțare de bază și încasări din taxe de la studenți

Încasările totale realizate în 2020 au fost de 40.036 mii:

- finanțare de bază – 29.070 mii lei (inclusiv indemnizația de hrană),
- încasări taxe și alte venituri proprii: 10.966 mii lei (inclusiv granturi ROSE).

Plățile realizate în trimestrul I al anului 2020 au fost de 36.037 mii lei.

Rezultă un excedent financiar la 31.03.2020 (încasări-plăți), la activitatea de bază de 3.999 mii lei. La 31 martie 2020 a fost împrumutată suma de 1.000 mii lei din sold inițial cu gol de casă, astfel că excedentul financiar efectiv este de 2.999 mii lei

Situația plăților pentru activitatea de bază la 31.03.2020:

Nr. crt.	Denumire indicator	lei	
		Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	32.597.444	90,45%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	1.987.614	5,50%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile	0	
4	Asistență socială	21.952	0,06%
5	Alte cheltuieli – burse	515.588	1,43%
6	Cheltuieli de capital	1.156.275	3,20%
7	Reintregire plăți ani precedenți	-241.910	-0,66%



	Total	36.036.962	100%
--	--------------	-------------------	-------------

Ponderea pe categorii de plăți și structuri (facultăți, administrația centrală) din total plăți activitatea de bază a fost următoarea:

Centralizator plăți facultăți+administrația centrală

Categorii de plăți	Plăți totale efectuate - lei	% din Total plăți	Suma plăți facultati – lei	% Plati facultate din total plati	Suma plati adm. centrala – lei	% Plati adm. centrala din total plati
Plati personal	32.450.815,00	90,31%	28.007.304,97	86,31%	4.443.510,03	13,69%
Plati deplasare	39.621,00	0,11%	24640,30	62,19%	14.980,70	37,81%
Plati bunuri si servicii	1.791.800,00	4,99%	156.332,65	8,72%	1.635.467,35	91,28%
Asistenta sociala	23.602,00	0,07%	23.602,00	100,00%	0,00	0,00%
Alte plati - burse	520.662,00	1,45%	0,00	0,00%	520.662,00	100,00%
Plati capital	1.107.681,00	3,08%	440.190,92	39,74%	667.490,08	60,26%
Total	35.934.181	100,00%	28.652.070,84	79,73%	7.282.110,16	20,27%

Executia încasări/plăți pentru facultăți la data de 31.03.2020 este prezentată în **Anexa nr. 3 și 3A.**

Din veniturile administrației centrale se acoperă deficitul înregistrat de facultăți, se acordă împrumuturi pentru proiectele finanțate din administrația centrală, pentru activitățile autofinanțate: Stătuinea Pomicolă, Gaudeamus etc., total deficit pentru perioada 01.01.2020 - 31.03.2020 pentru aceste activități fiind de 179 mii lei.

La 31.03.2020 situația financiară a activității de bază, inclusiv susținere activități autofinanțate, se prezintă ca excedent de 2.820 mii lei , așa cum este prezentat și în Anexa 5 la prezentul raport.

Având în vedere că activitatea desfășurată la baza didactică Gaudeamus are legătură cu activitatea de bază a instituției, pentru activitățile specifice acestora au fost prevăzute zone contabile distincte (cu venituri și cheltuieli) la activitatea de bază. În acest sens, au fost efectuate operațiunile contabile de regularizare fiind organizată și urmărită activitatea pe zonă, balanță distinctă în cadrul activității de bază.

	Sold initial 2020	Incasari 31.03.2020	Plati 31.03.2020	Sold final 31.03.2020
Gaudeamus	-2.212.807	54.749	162.020	-2.320.078

Pentru susținerea deficitului activitatea a fost împrumutată în perioada 2005-prezent cu suma de 2.320 mii lei din venituri proprii activitatea de bază, venituri proprii câmine și din veniturile obținute din închirierea cantinei.

În aceste condiții deficitul acumulat în timp este înregistrat în totalitate pe cont de împrumut de la buget venituri proprii taxe și alte venituri proprii UO.

Recomandăm elaborarea unui plan de măsuri cu privire la eficientizarea și recuperarea acestui deficit acumulat în timp.



2. Venituri din activitatea de cercetare finanțată din fonduri de la buget/mediul socio-economic

Pentru activitățile de cercetare au fost înregistrate încasări de 52 mii lei și plăți de 115 mii lei, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire indicator	Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	85.016	74,25%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	18.246	15,93%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile		0,00%
4	Asistență socială		0,00%
6	Cheltuieli de capital	11.245	9,82%
7	Reintregire plati ani precedenti		0,00%
	Total	114.507	100%

Managementul proiectelor este asigurat în conformitate legislația specifică și reglementările interne aprobate prin HS: *Regulamentul privind organizarea, funcționarea și finanțarea cercetării științifice* și *Procedura privind perfectarea, gestionarea și valorificarea resurselor obținute din contracte de cercetare-dezvoltare-inovare*.

3. Alocatii de la buget

Încasările din alocatii speciale (exclusiv finanțare de bază) la 31.03.2020 au fost de 6.606 mii lei, iar plățile 4.831 mii lei fiind efectuate plăți din sumele încasate în anul curent de la MEC prin contractul instituțional și complementar astfel:

Denumire alocație bugetară	lei	
	Încasări la 31.03.2020	Plăți la 31.03.2020
a)reparatii capitale	0	0
b)subventii camine si cantine studentesti	879.450	603.337
c)dotari si alte investitii	0	0
d)burse	5.107.395	4.187.188
e)alte forme de protectie sociala-transport	118.900	30.880
f)sume alocate pentru obiective investitii	500.000	9.596
g)subventii individuale pentru cazare OUG 73/2004	0	0
h) sprijin financiar pentru achiziția de calculatoare HG 129/2004	0	0

Platile efectuate din alocatiile anului curent sunt detaliate astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	lei	
		Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	230.520	4,77%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	373.772	7,73%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile		0,00%
4	Asistență socială	30.880	0,64%



5	Alte cheltuieli – burse	4.187.188	86,66%
6	Cheltuieli de capital	9.595	0,18%
7	Reintregire plati ani precedenti	-955	-0,02%
	Total	4.831.000	100%

4. Venituri din activitatea stațiunilor de cercetare

Pentru activitatea stațiunii de cercetare au fost înregistrate încasări de 12 mii lei și plăți de 83 mii lei, după cum urmează:

lei			
Nr. crt.	Denumire indicator	Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	75.669	91,56%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	7.393	8,94%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile	0	0,00%
4	Asistență socială	0	0,00%
6	Cheltuieli de capital	0	0,00%
7	Reintregire plati ani precedenti	-425	-0,05%
	Total	82.637	100%

Detaliere pe surse de finanțare:

lei					
	Sold inițial 2020	Încasări 31.03.2020	Plăți 31.03.2020	Împrumut restituit	Sold final 31.03.2020 (""-” împrumut acordat pentru acoperire deficit)
Stațiunea pomicolă	-3.323.861	11.531	82.637	0	-3.323.861

Pentru Stațiunea Pomicolă au fost acordate împrumuturi din venituri proprii, venituri proprii cămine și din închiriere cantină atât pentru activitatea curentă, cât și pentru plata datoriilor la bugetul de stat acumulate de SCDPO în perioada 2005-2008 (înainte de preluarea de către UO), datorii eșalonate la plată de ANAF până în 05.2018. În cursul lunii aprilie 2019 a fost pus în plată un debit stabilit prin titlu executoriu în dosar execuțional 57/E/2018 pe seama creditoarei următoare SC Woren Exim SRL în valoare de 539 mii lei, pentru care s-a solicitat finanțare de la MEN dar fără succes.

5. Activitatea de venituri proprii cămin/cantină

Din activitățile de cămin/cantina au fost obținute venituri în suma de 287 mii lei și au fost efectuate plăți de 68 mii lei.

lei			
Nr. crt.	Denumire indicator	Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	0	0,00%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	46.931	68,78%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile	0	0,00%
4	Asistență socială	0	0,00%
5	Alte cheltuieli – burse	0	0,00%
6	Cheltuieli de capital	21.298	31,22%



7	Reintregire plati ani precedenti	0	0,00%
	Total	68.229	100%

Detaliere pe surse de finantare:

	Sold initial 2020	Încasări 31.03.2020	Plăți 31.03.2020	lei Sold final 31.03.2020
Casa de oaspeti	-68.996	0	386	-69.382
Camion cantina	4.447.779	287.310	67.844	4.667.245

Referitor la situație buget cămine-cantină:

	lei
	Incasari 31.03.2020
	Plati 31.03.2020
Camion cantina-VP	287.310
	67.844

Sold initial 01.01.2020	Imprumut acordat la 31.03.2020 din VP camine
VP camine	Finantare complementara
3.614.853	2.502.677
	Casa de Oaspeti
	VP (preluat de la Gaudeamus)
	VP
	SCDP
	48.221
	481.573
	747.554
	1.545.050

Total împrumut acordat din buget venituri camine către activitățile de venituri proprii activitatea de bază a UO/Gaudeamus/Casa de oaspeți/SCDP Oradea este de 1.229 mii lei. Aceste împrumuturi au fost acordate din venituri proprii cămine ca urmare a golului temporar de disponibilități la venituri proprii taxe și alte activități.

Sumele reprezentând împrumuturi istorice de la cămine pentru activități autofinanțate de 2.822 mii lei pentru care se impune rambursarea în baza unui grafic asumat de Consiliul de Administrație, necesită stabilirea unui grafic de rambursare.

În aceste condiții, deficitul acumulat în timp la aceste activități autofinanțate este înregistrat în totalitate pe cont de împrumut de la buget venituri proprii taxe și alte venituri proprii UO.

Recomandăm elaborarea unui plan de măsuri cu privire la eficientizarea și recuperarea acestui deficit acumulat în timp de activitățile autofinanțate.

În anul 2018 a fost pusă în aplicare HS 27/30.10.2017 anexa 2, Metodologia privind organizarea contabilității distincte a căminelor studențești – cheltuielile salariale reprezentând activitatea personalului de pază care asigură paza la căminele studențești, vor putea fi decontate lunar pe bază de transfer de cheltuieli de la activitatea de bază la activitatea de venituri proprii a căminelor

6. Sume provenite din finanțări externe nerambursabile

Din activitățile finanțate din fonduri externe și finanțări nerambursabile au fost obținute venituri în suma de 1.051 mii lei, și au fost efectuate plăți de 3.704 mii lei din sumele încasate și din împrumuturi de la activitatea de venituri proprii.

Detaliere pe categorii de plati pentru titlul 56,58 - plăți din fonduri externe nerambursabile:

Nr. crt.	Denumire indicator	Plăți	% în total plăți
1	Cheltuieli de personal	0	0,00%
2	Bunuri și servicii inclusiv Titlul 30 Dobanzi	0	0,00%
3	Proiecte finanțări externe nerambursabile	3.704.093	100%
4	Asistență socială	0	0,00%
5	Alte cheltuieli – burse	0	0,00%
6	Cheltuieli de capital	0	0,00%
7	Reintregire plati ani precedenti	0	0,0%



	Total	3.704.093	100%
--	--------------	------------------	-------------

7. Concluzii privind situatiile financiare la 31.03.2020

Evolutia executiei bugetare pe toate sursele de finantare si distinct pentru activitatea de bază pentru perioada 2017-2020 este prezentata în **Anexa nr.5**.

a) Rezultatul patrimonial al exercitiului

Conform bilanțului contabil încheiat la **31.03.2020** rezultatul exercițiului a fost excedent financiar de 589 mii lei raportat la toate sursele de finanțare (venituri proprii, fonduri externe, alocatii de la buget etc).

Acest rezultat a fost influențat în principal de următoarele:

- venituri mai mari la unele activitati mai mari decat cheltuielile

b) **Activitatea de bază susținută din sume încasate drept finanțare de bază și încasari din taxe de la studenți**

Încasările totale realizate în 2020 au fost de 40.036 mii:

- finanțare de bază – 29.070 mii lei (inclusiv indemnizația de hrană),
- încasări taxe si alte venituri proprii: 10.966 mii lei (inclusiv granturi ROSE).

Plățile realizate în trimestrul I al anului 2020 au fost de 36.037 mii lei.

Rezultă un excedent financiar la 31.03.2020 (încasari-plăți), la activitatea de bază de 3.999 mii lei. La 31 martie 2020 a fost împrumutată suma de 1.000 mii lei din sold inițial cu gol de casă, astfel că excedentul financiar efectiv este de 2.999 mii lei, după susținerea activităților autofinanțate un excedent efectiv de 2.820 mii lei.

Executie bugetară (încasări/plăți) activitatea de bază 2017-2020

								lei
Denumire indicator	2017	procent din total	2018	procent din total	2019	procent din total	2020	procent din total
Total incasari, din care:	23250964		26123016		32250005		38857280	
venituri din taxe si alte venituri proprii	7.786.888	33,49%	9.300.842	35,60%	10.086.526	31,28%	9.787.472	25,19%
Venituri finantare de baza	15.464.076	66,51%	16.822.174	64,40%	22.163.479	68,72%	29.069.808	74,81%
Alte venituri	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Total plăți, din care:	24.324.955	(procent din total Venituri)	27.852.076	(procent din total Venituri)	32.433.064	(procent din total Venituri)	36.036.963	(procent din total Venituri)
Cheltuieli de personal	22.207.818	95,51%	24.263.794	92,88%	30.438.824	94,38%	32.597.444	83,89%
Bunuri și servicii+ Titlul 30 Dobanzi	2.014.072	8,66%	2.211.866	8,47%	1.720.646	5,34%	1.987.614	5,12%



Asistență socială	55.405	0,24%	-75.675	-0,29%	-143.154	-0,44%	21.952	0,06%
Alte cheltuieli – burse	159.164	0,68%	1.190.473	4,56%	444.288	1,38%	515.588	1,33%
Cheltuieli de capital*	0	0,00%	268.246	1,03%	140.555	0,44%	1.156.275	2,98%
Reintregire plăți an precedent	-111.504		-6.628		-168.095		-241.910	
Rezultat financiar: Incasări - plăți	-1073991		-1729060		-183059		2820317	

Cheltuielile de personal estimate pentru 2020 pentru salariile de bază, norma de hrană și plata cu ora sunt estimate la cca. 130.000 mii lei/an, la care adaugă și obligațiile privind acordarea voucherelor de vacanță cca. 2.068 mii lei/an. Cheltuielile materiale și de investiții sunt dimensionate la nivel minim de funcționare.

8. Situație împrumuturi pentru proiecte

Este prezentată situația împrumuturilor pentru proiecte avansate de UO la 31.03.2020 în sumă de 3.674 mii lei, conform **Anexei 6** din care:

	Lei	
pentru PN-uri	141.652	3,85%
pentru proiecte externe derulate în valuta	1.039.030	28,29%
pentru HURO, ROHU	919.007	25,01%
pentru POSDRU, POCU	1.210.977	32,96%
pentru ROSE	363.131	9,89%
Total	3.673.798	100,00%

Cu privire la programele finalizate, pentru sumele avansate dar nerecuperate de la autorități, respectiv alte cheltuieli efectuate pentru susținerea programelor, se propune aplicarea prevederilor Legii 78/2018 și a reglementărilor interne ale UO, respectiv contabilizarea acestora ca și contribuție proprie a instituției, în condițiile legii.

9. Situație disponibil conturi 31.03.2020 trezorerie, bănci comerciale

Disponibilitățile (trezorerie și bănci comerciale, inclusiv soldurile reportate) la 31.03.2020 erau de 44.169 mii lei, conform **Anexa 7**, repartizate pe surse de finanțare după cum urmează:

Lei	
Disponibil pe activități	Disponibil 31.03.2020
Proiecte FDI	0,00
VP taxe	13.838.947,72
in trezorerie	13.340.071,96
in bănci comerciale	498.875,76
Stana de Vale	0,00
Cantina	174.812,63
Manifestări științifice VP	0,00
Sponsorizare	68.032,88
Granturi ROSE	665.601,56
Casa de Oaspeti	0,00
Cercetare	93.668,18
SCDP	0,00
Camine VP	3.834.319,30
Alocatii speciale buget (inclusiv solduri an precedent) din care:	17.032.690,95
finanțare de baza	740.656,00
reparații capitale	27.775,79



dotari	377.646,08
subventii camine cantine	2.778.789,99
burse	5.390.875,26
transport	835.216,53
obiective de investitii	6.881.731,30
achizitii calculatoare	0,00
cazare individuala	0,00
ROHU	723.298,86
POCU	0,00
Programe externe din care:	7.737.572,12
Disponibil Trezoreria Oradea	5.466,44
Disponibil Banci Comerciale	7.732.105,68
Total	44.168.944,20
	44.168.944,20

La 31.03.2020 Universitatea din Oradea avea utilizată din linia de finantare bancară suma de 0 lei din totalul contractat de 10.000 mii lei.

10. Alte aspecte privind solduri contabile la 31.03.2020

La data de 31.03.2020 situația privind sumele de plată la furnizori este prezentată în **Anexa 8**.

Situația facturilor de plată la furnizori era la 31.03.2020 de 5.245 lei, din care 76 lei reprezentau plăți restante sub 30 zile și 5.169 lei peste 60 zile.

Situația împrumuturilor efectuate în trimestrul I al anului 2020 pentru susținerea activităților autofinanțate în cadrul UO este prezentată în **Anexa 9**.

11. Aspecte privind activitatea economică

În conformitate cu HS a UO nr.34/2018 pentru aprobarea *Metodologiei privind stabilirea categoriilor de venituri realizate din activități economice la Universitatea din Oradea și tratamentul fiscal aplicabil acestora*, precum și înregistrarea în anul 2018 a Universității din Oradea în categoria entităților plătitoare de impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată, în cursul anului 2020 a fost achitat un impozit pe profit al activităților economice în sumă de 0 mii lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de 31 mii lei, detaliere în **Anexa 10**.

Director economic,

ec. Tripa Sanda

