



UNIVERSITATEA
1 DECEMBRIE 1918
DIN ALBA IULIA

**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA „1 DECEMBRIE 1918”
DIN ALBA IULIA**

Alba Iulia, Str. Gabriel Bethlen Nr. 5,
Cod Postal: 510009
Tel: +40-0258-806130, +40-0258-806273, Fax: +40-0258-812630
E-mail: cond@uab.ro

**Comisia de Buget Finante si de Monitorizare
a Activitatilor Tehnice si Administrative**

APROBAT

SENAT

DATA 27.01.2021

AVIZAT

Președinte CBFMATA a Senatului UAB
Conf. univ. dr. Carmen Adina Paștiu

**RAPORT PRIVIND EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI
CHELTUIELI ȘI SITUAȚIA PATRIMONIALĂ PE BAZĂ DE BILANȚ
LA FINELE ANULUI 2020, RESPECTIV, BUGETUL DE VENITURI ȘI
CHELTUIELI PREVIZIONAT PENTRU ANUL 2021 AL
UNIVERSITĂȚII „1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA**

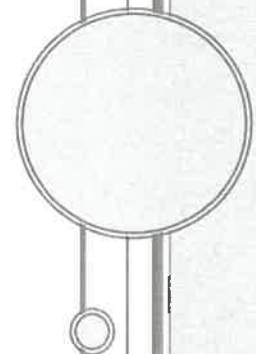
Exercițiul bugetar aferent anului 2020

Prezentul Raport include o analiză de ansamblu la nivelul Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, cu privire la execuția BVC și a situației patrimoniale pe bază de Bilanț la finele anului 2020, respectiv, previziunea BVC pentru anul 2021.

Întocmit,

Membrii CBFMATA

1/22/2021



**RAPORT PRIVIND EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI
SITUAȚIA PATRIMONIALĂ PE BAZĂ DE BILANȚ LA FINELE ANULUI 2020,
RESPECTIV, BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI PREVIZIONAT PENTRU
ANUL 2021 AL UNIVERSITĂȚII „1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA**

EXERCITIUL BUGETAR AFERENT ANULUI 2020

Cuprins

I. SCOP	2
II. OBIECTIVE	2
III. DISPOZIȚII LEGALE.....	2
IV. EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI SITUAȚIA PATRIMONIALĂ PE BAZĂ DE BILANȚ LA FINELE ANULUI 2020	3

I. SCOP

Prin prezentul Raport se dorește monitorizarea echilibrului financiar al Universității ”1 Decembrie 1918” din Alba Iulia (i.e. UAB), respectiv, analiza și emiterea de rezoluții privind problemele de natură financiară, în conformitate cu Art., 1 alin. 2, și Art. 6, lit. a) și lit. d) al Capitolului I *Dispoziții Generale* din Regulamentul Comisiei pentru Buget-Finanțe și de Monitorizare a Activităților Tehnice și Administrative (i.e. CBFMATA), aprobat în Senatul UAB la data de 01.07.2016.

II. OBIECTIVE

1. Monitorizarea echilibrului financiar la nivelul Universității, Facultăților UAB, pentru anul financiar încheiat, respectiv, anul 2020;
2. Analiza și aprobarea execuției bugetului de venituri și cheltuieli și a situației patrimoniale pe bază de Bilanț, la nivelul UAB, la finele anului 2020.
3. Analiza și aprobarea execuției bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul structurilor vizate și a cheltuielilor generale, la finele anului 2020.
4. Analiza și aprobarea previziunii bugetului de venituri și cheltuieli și a cheltuielilor generale ale UAB pentru anul 2021.

III. DISPOZIȚII LEGALE

La întocmirea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar pentru anul 2020, respectiv, la elaborarea prezentului Raport, s-a urmărit respectarea următoarelor acte normative:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și cu modificările ulterioare;
- OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- OMFP nr.629/2009, pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009;
- OMFP nr.79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, cu modificările ulterioare;
- OMFP nr.82/2016, pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- OMFP nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
- OMFP 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;
- OMFP nr.129/18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- OMFP nr.1998/09.04.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare

- lunare ale instituțiilor publice în anul 2019 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- o OMFP nr.1/06.01.2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice;
 - o OMFP nr.28/06.01.2021 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice
 - o Principiilor contabilității prevăzute de OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare.
 - o prevederile Regulamentului Comisiei pentru Buget-Finanțe și de Monitorizare a Activităților Tehnice și Administrative (i.e. CBFMATA), aprobat în Senatul UAB la data de 01.07.2016.

IV. EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI SITUAȚIA PATRIMONIALĂ PE BAZĂ DE BILANȚ LA FINELE ANULUI 2020

În analiza și aprobarea execuției Bugetului de venituri și cheltuieli și a situației patrimoniale pe bază de Bilanț la finele anului 2020 s-au urmărit următoarele aspecte:

- 1) Evoluția prevederilor bugetare pentru anul 2020
- 2) Situația încasărilor și plăților;
- 3) Execuția bugetului general de venituri și cheltuieli (n.a. comparație cu exercițiul bugetar precedent - 2019) la nivelul indicatorilor specifici și anume: A. Veniturile totale; B. Cheltuieli totale; C. Veniturile și cheltuielile aferente activității de bază; D. Finanțarea complementară (i.e. Venituri și Cheltuieli din finanțarea complementară); E. Veniturile și cheltuielile privind activitatea "cămine-cantine".

Cu privire la *Evoluția prevederilor bugetare pentru anul 2020*, respectiv, comparația între prevederile inițiale și cele finale, se remarcă faptul că Veniturile totale s-au majorat cu 17.7%, majorare care s-a datorat, în primul rând datorită majorării finanțării pe student echivalent de la 6.074,82 lei/ student echivalent de la început de an financiar, la 6.258,36 lei/student echivalent la finele anului 2020, a finanțării proiectelor FDI și FSS și alocării sumelor pentru plata voucherelor de vacanță, a indemnizației de hrană, a sporurilor salariale din hotărârile judecătorești și a fondurilor aferente plății diferențelor salariale conform Legii nr. 85/2016, conform contractului instituțional încheiat cu ordonatorul principal de credite.

Cheltuielile totale au crescut cu 21% față de bugetul inițial creștere determinată, în principal, de majorarea Cheltuielilor din finanțarea de bază (i.e. cca. 21%) și a Cheltuielilor proprii ale UAB adică cu 15.186.191 lei mai mult față de anul 2019.

Diferența prevederilor finale dintre venituri și cheltuieli se datorează aprobării de către ordonatorul principal de credite a cheltuirii din sold a sumei de 2.900.000 lei, cheltuielilor aferente fondurilor

externe nerambursabile în sumă de 1.100.000 lei, cheltuieli aferente fondurilor Erasmus care au fost încasate în anul precedent în sumă de 500.000 lei și cheltuieli cu investițiile în sumă de 1.300.000 lei.

În legătură cu *Situația încasărilor și plăților* se remarcă faptul că Veniturile totale au scăzut cu 8.804.195 lei, urmare a faptului că nivelul Veniturilor proprii sunt mai mici cu 1.687.361 lei și nivelul Veniturilor din fonduri externe Erasmus cu 5.318.876 lei mai mici, în comparație cu prevederile bugetare finale. Cheltuielile totale au scăzut cu aproximativ 21.405.737 lei, urmare a diminuării Cheltuielilor din finanțarea de bază cu 8.369.422 lei, a Cheltuielilor din fonduri externe preaderare (Erasmus) mai mici, cu 7.630.358 lei, respectiv, a Cheltuielilor proprii ale UAB mai mici, cu 2.372.424 lei.

Încasările de la finanțarea de baza sunt mai mici cu suma de 81.266 lei față de prevederile din contractul instituțional deoarece conform contractului sumele necheltuite aferente indemnizației de hrană, a sumelor aferente diferențelor salariale conform Legii nr. 85/2016, a finanțării pentru plata hotărârilor judecătorești au fost restituite ordonatorului principal de credite.

Încasările din veniturile fondurilor externe nerambursabile reprezintă proiectele aflate în derulare și cea mai mare parte încasările fondurilor pentru programul Erasmus +, sume ce vor fi cheltuite în anul 2021.

În ceea ce privește **Execuția bugetului general de venituri și cheltuieli** se constată următoarele:

Se constată că ponderea veniturilor din activitatea de bază în total venituri a fost de 74,34%. Creșterea veniturilor din finanțarea de bază pentru anul 2020 față de anul 2019 se datorează creșterii finanțării sumei alocate pe student echivalent față de anul precedent menționată mai sus, precum și datorită proiectelor de tip FDI și FSS finanțate.

Finanțarea de bază pentru anul 2020 prevăzută în contractul instituțional încheiat cu Ministerul Educației și Cercetării a fost încasată integral.

Scăderea veniturilor din activitatea de cercetare se datorează încheierii proiectelor câștigate în anii precedenți. La aceste venituri au fost evidențiate și veniturile aferente contractelor de cercetare aferente activităților economice.

Au fost constituite provizioane în sumă de 2.849.409 lei, aferente diferențelor salariale conform Legii 85/2016 plătite în acest an, conform normelor în vigoare.

Cheltuielile totale s-au diminuat cu 3%.

La cheltuielile evidențiate în situațiile financiare se adaugă cheltuielile aferente constituirii provizioanelor aferente litigiului în ceea ce privește corecția financiară a proiectului RAEL, în valoare de 4.606.155 lei, litigiu ce se află încă pe rolul instanțelor judecătorești.

Execuția bugetară s-a desfășurat respectându-se prevederile Legii finanțelor publice și a normelor metodologice cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Din execuția bugetară se desprind următoarele concluzii:

- Veniturile activității curente au fost peste nivelul cheltuielilor curente, excedentul rezultat pentru anul 2020 a fost de 6.502.914 lei.
- Pentru activitatea veniturilor proprii a căminelor și cantinei s-a înregistrat un deficit de 1.043.177 lei datorită veniturilor mult diminuate față de anii precedenți.

Din execuția veniturilor și cheltuielilor privind activitatea de bază se desprind următoarele aspecte:

- ponderea veniturilor proprii, în totalul veniturilor pentru activitatea de bază, reprezintă 14,82%;

Referitor la activitatea de bază:

Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2020, se constată că 88,27% reprezintă cheltuieli de personal, cheltuieli care includ sumele acordate conform hotărârilor judecătorești, diferențele salariale acordate conform Legii 85/2016 și voucherele de vacanță, 9,93% reprezintă cheltuieli cu bunuri și servicii, 0,93 % cheltuieli cu fondul de handicap pentru persoanele neangajate, cheltuieli cu bursele și ajutoarele sociale suportate din venituri proprii, iar 0,87% reprezintă cheltuieli de capital, respectiv amortizarea mijloacelor fixe.

Comparativ cu anul 2019, cheltuielile de personal au înregistrat o scădere cu 1,19 %.

Cheltuielile cu bunurile și serviciile au înregistrat o creștere cu 18,81 % față de anul 2019.

În ceea ce privește finanțarea complementară

Potrivit reglementărilor în vigoare, de la bugetul se finanțează, în mod complementar, unele cheltuieli specifice învățământului superior : subvențiile pentru cămine cantine, bursele studenților, reducerile pentru transportul studenților, reparațiile capitale, obiectivele noi de investiții, subvenții calculatoare, subvenții cazare. Specificul acestei finanțări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul de finanțare complementară.

Din execuția veniturilor și cheltuielilor privind **activitatea cămine cantine** se desprind următoarele aspecte:

- ponderea veniturilor proprii cămine - cantine, în totalul veniturilor reprezintă 30,56%, care reprezintă o scădere față de anul precedent datorită situației pandemice;
- cheltuielile de personal prezintă o creștere cu 22,31% față de anul 2019 datorită modificărilor legislative în privința salarizării.
- cheltuielile cu bunurile și serviciile prezintă o scădere cu 15,46% față de anul 2019, ce se datorează cazării unui număr mai mic de studenți în căminele studențești.