



UNIVERSITATEA
1 DECEMBRIE 1918
DIN ALBA IULIA

**MINISTERUL EDUCAȚIEI
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 25.02.2022

AVIZAT

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

**RAPORT PRIVIND EXECUȚIA BUGETULUI DE
VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI SITUAȚIA
PATRIMONIALĂ PE BAZĂ DE BILANȚ LA FINELE
ANULUI 2021, RESPECTIV, BUGETUL DE VENITURI ȘI
CHELTUIELI PREVIZIONAT PENTRU ANUL 2022 AL
UNIVERSITĂȚII „1 DECEMBRIE 1918” DIN
ALBA IULIA**

Exercițiul bugetar aferent anului 2021

Extras

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 2021, respectiv, previziunea BVC pentru anul 2022.

Întocmit.

Membrii CBFMATA

1/21/2022

Raport privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația patrimonială pe bază de bilanț la finele anului 2021, respectiv, bugetul de venituri și cheltuieli previzionat pentru anul 2022 al UNIVERSITĂȚII „1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA

Exercițiul bugetar aferent anului 2021

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 2021	3
V. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI LA NIVELUL FACULTĂȚILOR ȘI CHELTUIELILE GENERALE ALE UNIVERSITĂȚII PENTRU ANUL 2022.....	5

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 2021;
2. Analiza și aprobarea execuției bugetului de venituri și cheltuieli și a situației patrimoniale pe bază de Bilanț, la nivelul UAB, la finele anului 2021.
3. Analiza și aprobarea execuției bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul structurilor vizate și a cheltuielilor generale, la finele anului 2021.
4. Analiza și aprobarea previziunii bugetului de venituri și cheltuieli și a cheltuielilor generale ale UAB pentru anul 2022.

III. DISPOZIȚII LEGALE

La întocmirea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar pentru anul 2021, 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 rapoartări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
 - 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;
 - 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
 - Principiile contabilității prevăzute de OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare.
 - 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 2021

În analiza și aprobarea execuției Bugetului de venituri și cheltuieli și a situației patrimoniale pe bază de Bilanț la finele anului 2021 s-au urmărit următoarele aspecte:

- 1) Evoluția prevederilor bugetare pentru anul 2021
- 2) Situația încasărilor și plăților;
- 3) Execuția bugetului general de venituri și cheltuieli (n.a. comparație cu exercițiul bugetar precedent - 2020) 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 2021*, respectiv, comparația între prevederile inițiale și cele finale, se observă creșterea bugetului de venituri și cheltuieli cu 25,12 % la partea de venituri și cu 27,40% la partea de cheltuieli față de bugetul inițial. Creșterea de la venituri se datorează majorării finanțării pe student echivalent de la 5.885,68 lei/ student echivalent de la început de an financiar, la 6.092,30 lei/student echivalent la finele anului 2021, a finanțării proiectelor FDI și FSS și a indemnizației de hrană, a sporurilor salariale din hotărârile, conform contractului instituțional încheiat cu ordonatorul principal de credite.

Diferența prevederilor finale dintre venituri și cheltuieli se datorează aprobării de către ordonatorul principal de credite a cheltuirii din sold a sumei de 3.550.000 lei, cheltuielilor aferente salariilor în sumă de 500.000 lei, cheltuieli materiale în sumă de 1.000.000 lei, cheltuieli aferente burselor în sumă de 250.000 lei și cheltuieli cu investițiile în sumă de 1.800.000 lei.

Sumele solicitate a fi cheltuite din soldul anilor precedenți au fost aprobate de ordonatorul principal de credite în cursul anului 2021, dar având în vedere creșterea finanțării primită de la M.E, instituția noastră nu s-a încadrat cu plățile în încasările efectuate în anul curent, plățile efectuate din soldul anilor precedenți fiind de 911.962,36 lei.

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 66,90%. Se constată o diminuare a veniturilor din finanțarea de bază pentru anul 2021 față de anul 2020.

Finanțarea de bază pentru anul 2021 prevăzută în contractul instituțional încheiat cu Ministerul Educației a fost încasată integral.

La veniturilor din activitatea de cercetare au fost evidențiate și veniturile aferente contractelor de cercetare aferente activităților economice.

La veniturile din fondurile externe sunt evidențiate proiectele Erasmus și proiecte câștigate POCU și POR.

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.

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 reprezentat 56,40% din total cheltuielilor efectuate în anul 2021.
- Pentru activitatea veniturilor proprii a căminelor și cantinei s-a înregistrat un deficit de 529.700 lei datorită veniturilor mult diminuate față de anii precedenți.

Referitor la activitatea de bază:

- ponderea veniturilor proprii, în totalul veniturilor pentru activitatea de bază, reprezintă 15,29%;
Din analiza structurii cheltuielilor din activitatea de bază pentru anul 2021, se constată că 83,86% reprezintă cheltuieli de personal, cheltuieli care includ sumele acordate conform hotărârilor judecătorești, 14,23% reprezintă cheltuieli cu bunuri și servicii, 0,99 % cheltuieli cu fondul de handicap pentru persoanele neangajate, cheltuieli cu bursele și ajutoarele sociale suportate din venituri proprii, iar 0,92% reprezintă cheltuieli de capital.
Comparativ cu anul 2020, cheltuielile de personal au înregistrat o scădere cu 2,40 %.
Cheltuielile cu bunurile și serviciile au înregistrat o creștere cu 33,60 % față de anul 2020.

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 și cantine** se desprind următoarele aspecte:

- ponderea veniturilor proprii cămine - cantine, în totalul veniturilor reprezintă 34,95%, care reprezintă o scădere față de anii precedenți datorită situației pandemice, dar o ușoară creștere față de anul 2020;
- cheltuielile de personal nu prezintă nici o modificare datorită faptului că în anul 2020 nu au avut loc majorări salariale.
- cheltuielile cu bunurile și serviciile prezintă o scădere cu 10,00% față de anul 2020, ce se datorează cazării unui număr mai mic de studenți în căminele studențești.
- Cheltuielile de capital reprezintă achiziția de mijloace fixe în anul curent pentru cantina universitară

V. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI LA NIVELUL FACULTĂȚILOR ȘI CHELTUIELILE GENERALE ALE UNIVERSITĂȚII PENTRU ANUL 2022

În urma analizei Bugetului de Venituri și Cheltuieli (i.e. BVC) la nivelul facultăților și a cheltuielilor generale UAB, fundamentate pentru anul 2022, se constată următoarele aspecte:

- Finanțarea primită de la M.E.C. a fost calculată în funcție de numărul studenților raportați la data de 01 octombrie 2021 luându-se în calcul suma de 5483,06 / student echivalent, sumă rezultată prin aplicarea unui procent de 90% față de finanțarea primită în anul 2021, având în vedere că la începutul fiecărui an ministerul ne alocă prin contractul instituțional doar 90% din finanțarea anului precedent. Pentru doctoranzi s-a avut în vedere numărul granturilor doctorale la nivelul aceleiași finanțări ca și în anul 2021.
- Pentru calculul taxelor de studii s-a avut în vedere numărul studenților cu taxă raportat la 01 octombrie 2021. La acestea au mai fost adăugate veniturile din taxe diverse (licență, disertație, penalitățile de întârziere, taxe competențe lingvistice, refacerile de discipline, taxe prelungire doctorat, taxe susținere doctorat, etc.). Au mai fost prevăzute de asemenea și veniturile din taxele de admitere, taxele practicate de bibliotecă, veniturile realizate de către editura.
- Pentru prevederile cheltuielilor salariale pentru anul 2022 s-a luat în calcul cheltuielile efectuate în anul 2021, fără a mai fi aplicată nici o majorare salariale conform normelor în vigoare.
- Pentru celelalte cheltuieli previzionate în buget (cheltuieli materiale, cheltuieli de întreținere și funcționare, cheltuieli cu deplasările, bursele acordate din venituri proprii, cărți și publicații, etc.) au fost majorate față de nivelul cheltuielilor efective a anului 2021, respectiv pentru cheltuielile cu utilitățile având în vedere liberalizarea prețurilor pentru anul 2022,

- cheltuielile cu abonamente și publicațiile pentru biblioteca universitară, cheltuielile de cercetare, cheltuielile privind reparațiile curente a clădirilor.
- Au fost prevăzute sume pentru susținerea financiară a C.S.U. Alba Iulia, aflat în subordinea universității, în cazul în care aceasta va fi necesară.
 - Acoperirea eventualelor cheltuieli neprevăzute care vor fi necesare pentru buna desfășurare a activității instituției noastre, peste sumele previzionate a fi cheltuite vor fi solicitate la ordonatorul principal de credite aprobarea cheltuirii din soldul anilor precedenți a sumelor necesare