

**UNIVERSITATEA DE ȘTIINȚE AGRONOMICE
ȘI MEDICINĂ VETERINARĂ BUCUREȘTI**
Direcția Economică

RAPORT

cu privire la execuția

bugetului de venituri și cheltuieli

și situația patrimonială

pe baza bilanțului la 31 decembrie 2014

februarie 2015

RAPORT
cu privire la execuția bugetului de venituri și cheltuieli și situația
patrimonială pe bază de bilanț la finele anului 2014

I. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli

1.1. Bugetul de venituri și cheltuieli pe ansamblul Universității, aprobat pentru anul 2014, a cuprins resursele financiare necesare finanțării cheltuielilor care privesc buna desfășurare a activității USAMV București. Astfel, veniturile și cheltuielile pe anul 2014 au fost fundamentate pe baza principalilor indicatori specifici, și anume:

- Nr. studenți învățământ ingineri zi
- Nr. participanți la învățământul de studii aprofundate și master
- Nr. total de posturi efectiv ocupate, din care:
 - personal didactic cu normă de bază în Universitate
- Fondul de salarii total (lei)
- Baza materială existentă compusă din spații de învățământ, cămine, cantine, echipamente și aparatura necesară procesului de învățământ

Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial a fost rectificat în cursul execuției anului 2014, ca urmare a influențelor aparute în desfășurarea activității. Astfel, evoluția prevederilor bugetare pe anul 2014, se prezintă astfel:

RON

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Diferență
Venituri totale	163.521.911	174.640.993	11.119.082
Cheltuieli totale	173.276.197	199.180.386	25.904.189

Execuția bugetului general de venituri și cheltuieli pe ansamblul USAMV București prezentată, pe baza datelor contabile, în anexa nr.1, se caracterizează astfel:

1. **Veniturile totale** aferente exercițiului financiar pe anul 2014 sunt în sumă de 122.558.190 lei, adică 70,18% din prevederile bugetare. Aceste venituri au fost realizate din următoarele surse:

◆ Venituri din finanțarea de bază în sumă de 35.328.982 lei, ceea ce reprezintă 28,83 % din totalul veniturilor. Aceste venituri au fost stabilite pe bază

de contract instituțional cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului în funcție de numărul de studenți al cărui cost este finanțat din bugetul de stat;

♦ Venituri proprii din taxe de studii, în sumă de 20.378.173 lei, reprezentând un procent de 16,63%;

♦ alte venituri din servicii, închirieri, arende, din donații și sponsorizări, penalități, în sumă de 6.040.652, reprezentând un procent de 4,93%;

♦ Venituri din finanțarea complementară de la bugetul de stat cu destinație specială în sumă de 23.448.109 lei inclusiv subvenție cămine-cantine, respectiv 19,13 % total;

♦ Venituri din activitatea de cercetare, în sumă de 5.880.941 lei, ceea ce reprezintă 4,80 % din totalul veniturilor;

♦ Venituri proprii din activitatea căminelor și cantinelor în sumă de 4.995.049 lei, reprezentând 4,08%;

♦ Venituri din activitatea stațiunilor didactice și experimentale în valoare de 12.459.493, 10,17%;

♦ Venituri fonduri cu finanțare nerambursabilă 14.026.791 lei, 11,44%.

2. **Cheltuielile totale** – plățile nete în sumă de 127.460.586 lei, au fost efectuate pentru următoarele domenii de activitate:

	-lei-	% din total
• Activitatea de bază privind învățământul superior	70.147.572	55,03
• Cercetarea științifică realizată de către facultăți și centre de cercetare	4.181.290	3,28
• Activitatea caminelor și cantinelor studențești	10.186.285	7,99
• Cheltuieli din finanțarea complementară	16.280.165	12,77
• Cheltuieli pentru activitatea stațiunilor didactice și experimentale	13.816.599	10,84
• Cheltuieli din fonduri nerambursabile	12.353.826	9,69
• Cheltuieli din fonduri rambursabile	494.849	0,38

Din execuția bugetară rezultă pe ansamblu unele concluzii mai importante și anume:

a) Veniturile curente au fost sub nivelul plăților cheltuielilor curente cu 4.902.396 lei, efectuându-se plăți și din sold.

b) Execuția bugetară s-a derulat în condițiile respectării prevederilor Legii finanțelor publice și a normelor metodologice ale Ministerului Finanțelor Publice cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

c) Veniturile realizate pe bază de contract instituțional și contract complementar încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului au fost în sumă de 58.777.091 lei, reprezentând 47,96 % din totalul veniturilor încasate în anul 2014.

d) Cheltuielile (plățile de casă) au fost efectuate în limita prevederilor aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli.

e) Cheltuielile totale nu au fost acoperite din veniturile proprii și alte surse, fiind necesară utilizarea soldului.

f) Costul mediu pe student echivalent (raport între plățile pentru activitatea de bază și numărul studenților fizici) a fost de 5.510 lei/student echivalent.

Execuția bugetară pe sectoare de activitate este prezentată în cele ce urmează:

1.2. Veniturile și cheltuielile aferente activității de învățământ superior

Din execuția veniturilor și cheltuielilor privind activitatea de învățământ superior (de bază) prezentată în anexa nr. 2 pot fi reținute unele probleme mai importante și anume:

a) Încasările anului 2014, în sumă de 61.747.807 lei nu au acoperit integral cheltuielile curente, în sumă de 70.147.572 lei.

b) Veniturile privind finanțarea de bază au fost încasate la nivelul stabilit prin Contractul instituțional completat cu actul adițional la nivelul de 35.328.982 lei.

c) Veniturile proprii care se folosesc pentru finanțarea cheltuielilor activității de bază sunt constituite din: taxe școlarizare și restanțe, taxe înscriere la admitere, taxe doctorat, înmatriculare studenți și doctoranzi, taxe licență și doctorat și alte taxe și au fost în valoare de 20.378.173 lei.

Taxele de învățământ pentru studenții străini se încasează în valută, care se păstrează în conturi distincte la bănci comerciale.

d) Alte venituri ce au fost realizate, provin în principal din:

- Închirierea spațiilor, regie cercetare, arende, sponsorizări, microproducție, alte venituri în valoare de 6.040.652 lei.

e) Plățile nete pentru cheltuielile totale privind activitatea de învățământ superior sunt în sumă de 70.147.572 lei.

f) În cadrul cheltuielilor totale realizate pentru activitatea de învățământ se remarcă cheltuielile cu personalul în sumă de 46.984.368 lei cu o pondere de 66,98%, care se compun din: drepturi de salarii, tichete de masa și contribuții asupra salariilor.

Cheltuielile de încălzire, iluminat, apă, canal și salubritate sunt în sumă de 4.785.582 lei și reprezintă 6,82% din totalul cheltuielilor.

Celelalte cheltuieli pentru întreținere și funcționare, inclusiv reparații curente 9.968.601 reprezintă 14,21 % din totalul cheltuielilor.

Cheltuielile de investiții în suma de 8.114.088 lei reprezintă 11,57% din total cheltuieli.

g) La finele anului 2014, soldul disponibilităților acumulate din anii precedenți și anul curent este în sumă de 32.300.893 lei care se reportează în anul următor

1.3. Finanțarea complementară de la bugetul de stat

Potrivit reglementărilor în vigoare, de la bugetul de stat se finanțează în mod complementar, unele cheltuieli specifice învățământului superior, și anume: burse studenți, transport studenți, reparații capitale, investiții ș.a.

Specificul acestei finanțări constă în faptul că fondurile alocate se utilizează potrivit destinației stabilite prin contractul de finanțare complementară.

În anul 2014, s-a alocat suma de 17.176.460 lei care a fost utilizată pentru:

- burse acordate studenților 5.194.581 lei
- transport studenți 731.879 lei
- reparații capitale 0 lei
- alte investiții 6.147.000 lei
- obiective de investiții 5.103.000 lei

Încasările anului 2014, în sumă de 17.176.460 lei au acoperit integral cheltuielile curente, în sumă de 16.280.165 lei, rezultând un sold în an de 896.295 lei.

La finele anului 2014, soldul disponibilităților acumulate din anii precedenți și anul curent în sumă de 4.697.611 lei, care se reportează în anul 2015, reprezentând:

- disponibil burse 1.762.773 lei
- disponibil transport studenți 1.527.262 lei

- investiții	1.363.848 lei
- reparații capitale	23.728 lei

1.4 Veniturile și cheltuielile privind activitatea de cercetare

Veniturile curente realizate în anul 2014 din activitatea de cercetare au fost în sumă de 5.880.941 lei și au acoperit integral cheltuielile curente, în sumă de 4.181.290 lei, neutilizându-se din disponibilul din anii anteriori.

La finele anului 2014, soldul disponibilităților acumulate din anii precedenți a fost în sumă de 893.271 lei, care se reportează în anul 2015.

Este de subliniat faptul că Direcția Economică și Direcția de Cercetare urmăresc cu ajutorul contabilității, realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor pe contracte și teme de cercetare, iar printr-o bună colaborare cu colaboratorii centrelor de cercetare și a cadrelor didactice s-a asigurat desfășurarea acestei activități în conformitate cu prevederile din Legea Finanțelor Publice, precum și cu celelalte reglementări care se aplică în acest sector de activitate.

1.5. Veniturile și cheltuielile privind activitatea căminelor și cantinelor

USAMV București dispune de cămine pentru cazarea studenților, cazare care contribuie la derularea în bune condiții a procesului de învățământ.

Activitatea căminelor și cantinelor se finanțează în regim extrabugetar și se completează cu subvenții de la bugetul de stat.

Veniturile proprii ale căminelor și cantinei (regie și contravaloarea hranei) au fost încasate în sumă de 4.995.049 lei, iar subvenția primită de la bugetul de stat a fost în sumă de 6.270.768 lei, rezultând venituri totale curente în sumă de 11.265.817 lei.

Cheltuielile totale privind căminele și cantinele au fost în sumă de 10.186.285 lei. Veniturile încasate au fost utilizate potrivit bugetului de venituri și cheltuieli, în principal, pentru:

	-lei-	%
-drepturi de personal, inclusiv contribuțiile la fondurile speciale	1.003.283	9,85
-încălzit, iluminat, apă, canal, salubritate	4.173.894	40,97
-telefon, radio, poștă, internet	882.687	8,66
-obiecte de inventar	245.667	2,41
-chelt.capital, reparații capitale și curente	2.692.244	26,43

Rezultă că plățile efectuate reprezintă cheltuieli directe care privesc buna funcționare a căminelor și cantinelor.

Soldul disponibilităților de la finele anului 2014 a fost în sumă de 5.646.573 lei care se reportează în anul 2015.

1.6. Veniturile și cheltuielile privind activitatea stațiunilor didactice

Veniturile curente realizate în anul 2014 din activitatea stațiunilor didactice au fost în sumă de 12.459.493 lei.

Încasările realizate în anul 2014 inferioare cheltuielilor efectuate de 13.816.599 lei fiind necesar ca diferența să fie acoperită din disponibilitățile anilor precedenți.

La finele anului 2014 au rămas disponibilități în sumă de 729.211 lei care provin și din excedentul din anii precedenți.

II. Situația patrimonială potrivit bilanțului contabil

2.1. Încheierea exercițiului financiar pe anul 2014, a necesitat efectuarea prealabilă a unor operațiuni care să asigure reflectarea corectă în bilanțul contabil a activelor și pasivelor.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și normele metodologice ale Ministerului Instituțiilor publice privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului (OMF nr.2388/2005), în cadrul USAMV București, a fost organizată și efectuată inventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv. Inventarierea patrimoniului s-a făcut pe baza planului de inventariere întocmit pentru întreg anul financiar 2014, ce s-a aprobat la începutul anului și prin care au fost stabilite comisiile de inventariere, atribuțiile acestora, procedurile de inventariere ș.a. .

Reflectarea situației patrimoniale în bilanțul contabil
încheiat la finele anului 2014

Potrivit bilanțului contabil pe anul 2014, atât activul cât și pasivul este în sumă de 2.071.017.729 lei, în creștere în condiții comparabile față de anul 2013, (2.068.791.906 lei) bilant cumulat si balanta cumulata

Elementele de activ în sumă de 2.071.017.729 lei se compun din:

	-lei-
-mijloace fixe, terenuri, mobilier, echipamente	1.890.257.525
-active financiare necurente(acțiuni)	105.169.043
-disponibilități în conturile de la trezoreria statului și bănci comerciale, avansuri, alte valori	32.300.893
-creanțe de încasat	14.921.629
-creanțe necurente	1.998.321
-stocuri materiale și obiecte de inventar	26.350.779
-cheltuieli în avans	3.468

a) **Imobilizările corporale** înregistrate la valoarea rămasă de amortizat se compun din:

- clădiri, terenuri	1.848.269.932 lei
- mobilier, infrastructură, echipamente	41.474.750 lei
- licențe, programe	512.843 lei

b) **Disponibilitățile bănești** au următoarea structură:

	-lei-	%
Disponibil aferent activității de învățământ superior	19.039.776	58,95
-Disponibil aferent activității de cercetare	1.249.951	3,87
-Disponibil rămas din finanțarea complementară (exclusiv subvenții)	4.697.611	14,54
-Disponibil rămas din activitatea căminelor și cantinelor	5.646.573	17,48
-Disponibilități stațiuni didactice	729.211	2,26
-Disponibilități programe cu finanțare nerambursabilă	937.771	2,90

Totalul disponibilităților este 32.300.893 lei.

Disponibilitățile în valută se păstrează în conturi la bănci comerciale și sunt supuse devalorizării prin evoluția negativă a cursului valutar.

c) **Creanțele** de încasat provin în special din contractele de arende și contracte de închiriere reziliate aflate în litigiu.

Sunt necesare acțiuni pentru încasarea creanțelor din partea tuturor compartimentelor implicate în urmărirea debitelor respective.

d) **Stocurile** în sumă de 26.350.779 lei sunt în creștere față de începutul anului cu 5,15%, și au în principal următoarea structură:

	-lei-
• Materii prime	270.562
• Piese de schimb	12.047
• Combustibili	34.341
• Semințe, furaje	59.115
• Obiecte de inventar	20.905.933
• Produse în curs de execuție	596.145
• Semifabricate	3.197.691
• Produse finite	568.762
• Animale și păsări	96.246
• Mărfuri	92.524

Recomandăm ca în anul 2014, noile comenzi de procurare a materialelor să fie lansate numai în măsura în care stocurile existente nu pot satisface cerințele.

Pasivul bilanțului contabil în sumă de 2.071.017.729 lei, are următoarea structură:

	-lei-
• Capitaluri proprii, din care:	2.037.574.598
-Rezultatul reportat din anii precedenți	509.996.838
-Rezerve, fonduri	1.523.282.030
-Excedentul realizat în 2014	4.295.730
• Datorii	33.443.131

Elementele de pasiv se explică astfel:

- a) Veniturile realizate în anul 2014 au fost mai mari decât cheltuielile anului, iar în aceste condiții s-a înregistrat un excedent de 4.295.730 lei .
- b) Obligațiile de plată reprezintă, în mare măsura, drepturi de personal, impozite către bugetul de stat, contribuțiile la asigurările sociale și fondurile speciale care s-au lichidat în prima parte a lunii ianuarie 2015 când s-a îndeplinit scadența de plată.
- c) Creditorii cuprind salariile neridicate de către angajați, garanții depuse de gestionari, drepturi studenți neridicate (burse și cheltuieli de transport), popriri și rate, ș.a.

* *

*

În raportul de față au fost arătate principalele aspecte legate de închiderea exercițiului financiar și întocmirea bilanțului contabil, care au la bază informații certe și reale confirmate de rezultatele inventarierii și de procedurile contabile aplicate în acest scop.

Plecând de la rezultatele obținute în exercițiul financiar 2014, este necesar ca și în anul 2015 să se acționeze pentru:

- a) Realizarea integrală a veniturilor aprobate în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2015 care să asigure finanțarea continuă a cheltuielilor prezente.
- b) Aplicarea și respectarea în execuție a reglementărilor financiare astfel încât să asigure efectuarea cheltuielilor în limita bugetului aprobat și a regulilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor. În acest scop, se vor analiza toate propunerile de cheltuieli sub aspectul oportunității și economisirii fondurilor.
- c) Analiza periodică de către conducerea Universității a execuției bugetului de venituri și cheltuieli în sensul stabilirii de măsuri pentru îmbunătățirea încasării veniturilor și efectuării cheltuielilor.

Director economic,
Mihaela Laura IOSUB

