

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ COORDONARE INSPECȚIE FISCALĂ
NR. 4031/01.06.09



PROCES VERBAL

încheiat la data de 29.05.2009

CAP.I.

Subsemnații, Gheorghe Nicolae și Apostol Constantin, având funcția de consilieri în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală, în baza Titlului VII din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. 010 și 019 și a Ordinului de serviciu nr. 15/08.05.2009 am efectuat, în perioada 11.05.2009 – 15.05.2009, un control inopinat la Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad, cu domiciliul fiscal în localitatea Arad, B-dul Revoluției, nr. 77, județul Arad, CUI 3519500 și Autorizație : H.G. 567/1990 ;30-1/50807.

Controlul inopinat a avut ca obiective modul de constituire, calcul și virare a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului pe perioada 2004-2008..

Contribuabilul are:

- *codul de identificare fiscală: 3519500 (Anexa 1);
- *denumirea societății: Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad ;
- *Sediul social: localitatea Arad, B-dul Revoluției, nr. 77, județul Arad;
- *telefon: 0257283010;

*obiect principal de activitate: Pregătirea de specialiști în diverse domenii și cercetare științifică;

Consortiu universitar: nu;

Conturile bancare și de trezorerie: sunt prezentate în anexa nr. 2.

Reprezentant universitate:

Prof. univ. dr. Mișu Lizica Marioara, rector, cetățeană română, născută la data de 09.10.1945 în com. Cermei, județul Arad, domiciliată în Arad, str. Lucian Blaga, nr. 6, etaj 1, ap. 6, identificată cu CI seria AR, nr. 219764/06.07.2004, eliberată de Poliția municipiului Arad la data de 06.07.2004, CNP 245100920035.

Controlul s-a desfășurat în localitatea Arad, B-dul Revoluției, nr. 77, județul Arad, la sediul universității.

Contabilitatea universității este organizată și condusă prin compartimente proprii, potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Contribuabilul este reprezentat de: prof. univ. dr. Mișu Lizica Marioara, născută la data de 09.10.1945 în com. Cermei, județul Arad, domiciliată în Arad, str. Lucian Blaga, nr. 6, etaj 1, ap. 6, identificată cu CI seria AR, nr. 219764/06.07.2004, eliberată de Poliția municipiului Arad la data de 06.07.2004, CNP 245100920035, în calitate de rector al Universității «Aurel Vlaicu» Arad.

Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad (denumită prescurtat **UAV**) a dobândit personalitate juridică prin H.G. nr. 567/1990 (Anexa nr. 3) sub denumirea de Institut de Învățământ Superior, actuala denumire fiind aprobată prin Ordinul ministrului Învățământului și Științei nr. 4894/22.03.1991. Universitatea este persoană juridică și funcționează ca instituție de învățământ superior de stat, în conformitate cu legislația României (Carta universității, Legea Învățământului, Legea Statutului Personalului Didactic și celelalte acte normative în domeniu). Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad desfășoară, ca activitate principală, pregătirea de specialiști în diverse domenii și specializări, precum și cercetare științifică (Anexa nr. 4).

Principalele obiective ale Universității «Aurel Vlaicu» Arad sunt stipulate la art. 9 din Carta universității (Anexa nr. 5), care a fost adoptată în Hotărârea Senatului nr. 45/13.12.2005. Potrivit art. 11 din Cartă, Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad funcționează pe baza autonomiei universitare, resursele financiare fiind constituite atât din fonduri de la bugetul de stat și alte fonduri publice, cât și din surse complementare (art. 15 din Cartă).

Resursele financiare ale universității se derulează prin conturile deschise la trezorerie.

Încasările de taxe de la cursanți, în lei și în valută, se efectuează prin conturi deschise la bănci comerciale, acestea virând sumele încasate pentru universitate în conturile deschise de aceasta la trezorerie (Anexa 2), precum și în numerar, în lei, la casierie.

Resursele financiare pentru proiecte se derulează prin conturi deschise la bănci comerciale.

CAP. II. Constatări:

Controlul inopinat a urmărit aspecte privind modul de constituire, calcul și virare a obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului și de derulare a unor contracte de prestări servicii executate de terți.

Din verificarea actelor și documentelor puse la dispoziție de universitate au rezultat, în principal următoarele:

1. Cu privire la editarea și tipărirea unor cărți ai căror autori sunt cadre didactice din universitate, precum și a modului de plată a contravalorii acestora către tipografii, din verificarea, prin sondaj, a documentelor și din informațiile solicitate au rezultat următoarele aspecte :

1.1. Sub egida Editurii Universității «Aurel Vlaicu» Arad s-a obținut de la Biblioteca Națională a României codul ISBN (International Standard Book Number), fără de care autorii cărților nu și-ar fi putut publica și tipări cărțile. După obținerea codului ISBN, cărțile au fost tipărite pe cheltuiala autorilor la diverse tipografii, așa

cum rezultă din notele explicative luate autorilor, la care sunt anexate facturile emise de tipografiile în cauză (Anexa nr. 6).

Cărțile selectate prin sondaj, tipărite sub egida Editurii Universității «Aurel Vlaicu» Arad sunt : "Finanțe-Monedă" de Mazuru Luminița, tipărită la editura Stampa SRL, Arad ; "Tehnici de vânzare", "Bazele merceologiei" de Băra Eva, tipărite la tipografia Promun SRL; "Marketingul instituțiilor financiar bancare" de Cureteanu Radu împreună cu Băra Eva, tipărită la tipografia Promun; "Management" și "Statistică economică" de Lile Ramona, "Managementul resurselor umane" de Spînu Marian Nicu, tipărită la tipografia Stampa SRL.

1.2. Sub egida Editurii Concordia, cartea "Previziune economică" de Spînu Marian Nicu, a fost tipărită la tipografia Stampa SRL.

1.3. Cartea "Limba română. Repere teoretice. Exerciții", ai cărei autori sunt prof. univ. dr. Mihuț Lizica Marioara și Mihăilescu Dumitru a fost finanțată de Ministerul Educației, Cercetării și Inovării printr-un Grant. În nota explicativă (Anexa nr. 7), rectorul Mihuț Lizica Marioara declară: "cartea a fost tipărită de către editura Palimpsest din București", precizând că "Universitatea «Aurel Vlaicu» nu a fost implicată financiar în tipărirea acestei cărți".

1.4. Universitatea "Aurel Vlaicu" a tipărit, în anul 2006, la SC Imprimeria Mirton Timișoara două titluri de cărți: "Teste grilă – Contabilitate și informatică de gestiune" în 500 exemplare și, respectiv "Teste grilă – Finanțe bănci" în 400 exemplare. Tipografia a emis factura nr. 5471642/10.03.2006 în valoare de 6117,08 lei, care a fost achitată de **UAV** cu OP nr. 646/ 22.03.2006 (Anexa nr. 8). Din cărțile tipărite la această tipografie, **UAV** a vândut 857 bucăți în valoare de 17.140 lei sumă încasată prin casieria universității pe bază de chitanțe, înregistrate în evidența contabilă, rămânând pe stoc 43 bucăți.

2. Din verificarea modului de aprobare și publicare a execuției bugetare și a bilanțurilor pe anii 2005-2008 au rezultat:

2.1. Bilanțurile întocmite la finele anilor 2005-2008 au fost aprobate în Ședințele Senatului universității (anexa nr. 9).

2.2. Execuția bugetară anuală a universității este publică, potrivit prevederilor art.170 (8) din Legea Învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 17 din Carta Universității «Aurel Vlaicu». Universitatea nu a publicat pe site-ul propriu - "www.uav.ro" - Execuția bugetară la finele anilor 2005-2008.

3. Din verificarea, prin sondaj, a achizițiilor de clădiri și terenuri, pe baza documentelor puse la dispoziție, au rezultat următoarele aspecte:

3.1.Potrivit art. 8, lit. f), din OUG nr. 60/25.04.2001 privind achizițiile publice și a art.13 lit. a) din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea criteriilor de achiziție, prevederile acestor ordonanțe nu se aplică în cazul în care obiectul atribuirii contractului îl constituie "cumpărarea sau închirierea, prin orice mijloace financiare, de terenuri, clădiri existente, alte bunuri imobile ori a drepturilor asupra acestora".

3.2. Universitatea «Aurel Vlaicu» a achiziționat, în anul 2003, de la SC Damix Company SRL Arad, în baza contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 334/04.03.2003 (Anexa nr. 10) următoarele imobile situate în comuna Vladimirescu, FN, jud. Arad:

-„suprafața de 568 mp împreună cu construcții - Pavilion administrativ”;

-„arabile cu suprafața betonată - 1693 mp”, imobil situat în comuna Vladimirescu, FN, Jud. Arad.

SC Damix Company SRL a emis factura nr. 2698351/14.02.2003 în sumă de 730.000 RON, fără TVA. Pentru achiziționarea imobilelor, universitatea a solicitat aprobarea MEC, obținând nominalizarea acestei investiții în lista obiectivelor de investiții pe anul 2003, aprobată în data de 11.02.2003 și înregistrată la **UAV** sub nr. 514/146/13.02.2003 (Anexa nr. 11).

Lista privind achiziția imobilelor a fost aprobată de Biroul Senatului **UAV** în data de 04.03.2003.

Această achiziție a avut ca destinație Incubatorul Tehnologic și de Afaceri "UAV – IT Incubator", departament fără personalitate juridică în cadrul universității, potrivit art.138 din Carta universității (Anexa nr. 5).

3.3. În anul 2005, **UAV** a achiziționat de la persoana fizică Maxinan Gheorghe, în baza contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. 2107/30.05.2005 (Anexa nr. 12), "teren extravilan cu clădire și birouri, Calea Zimandului, nr. 8" cu o suprafață de 2796 mp, potrivit extrasului de carte funciară 63047 nedefinitivă, anexă la contract. Achiziția a avut ca destinație Facultatea de Design și a fost înregistrată în evidențele universității la mijloace fixe sub nr. de inventar 1102. Prețul contractului a fost de 525.000 euro – echivalentul a 18.990.300.000 lei vechi (1.899.030 RON), sumă achitată în contul vânzătorului deschis la BRD Arad. Pentru această achiziție MEC a aprobat suma de 2.000.000 lei (RON), prevăzută în anexa nr. 1b Venituri proprii – "Alte cheltuieli de investiții – venituri proprii" (Anexa nr. 13).

În această clădire s-au făcut investiții în valoare de 237.037,99 lei, mărindu-se astfel valoarea mijlocului fix la 2.136.077,99 lei.

Lucrarea de investiții a fost atribuită SC Tehnodomus SRL Arad prin procedura de achiziție "cerere de ofertă" (Anexa nr. 14).

Procedura "cerere de ofertă" a fost aleasă potrivit art. 71 și următoarele din HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, având în vedere că valoarea estimată a lucrării a fost de 75.000 euro, fără TVA, valoare care se situează sub pragul de 250.000 euro prevăzut pentru lucrări, conform art. 124 din OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Această achiziție a fost prevăzută în programul de achiziții publice pe anul 2007, înregistrat sub nr. 4651/11.12.2006.

Investiția a avut ca obiect înlocuirea tâmplăriei clădirii, încadrându-se în categoria "lucrări de reabilitare" și a fost recepționată la finele anului 2007.

3.4. În anul 2007, Universitatea «Aurel Vlaicu» a achiziționat următoarele imobile:

a) Vila nr. 5 „Rebeca” situată în comuna Moneasa, jud. Arad a fost achiziționată de la SC R&R SRL Arad, CUI R 6017540, în baza contractului de vânzare

cumpărare autentificat sub nr. 5579/03.12.2007 (anexa nr. 15) în valoare totală de 294.000 euro, echivalentul a 1.028.206 lei.

Senatul Universității «Aurel Vlaicu» a aprobat achiziționarea pensiunii "Rebeca" din fonduri proprii prin Hotărârea nr.106/20.09.2007.

SC R&R SRL Arad a emis factura nr. 530699/03.12.2007 (Anexa nr. 16) în valoare de 1.026.957,66 lei, plata făcându-se cu ordinele de plată nr. 2637/04.12.2007 (99.999 lei), nr. 2653/05.12.2007 (99.999 lei), nr.2687/07.12.2007 (99.999 lei), nr. 2679/06.12.2007 (99.999 lei), nr. 2692/10.12.2007 (99.999 lei) și nr. 2697/11.12.2007(526.962,66 lei).

Clădirea a fost înregistrată la mijloace fixe sub nr. de inventar 1113, cu valoarea de inventar 1.077.819,66 lei și a fost destinată efectuării "practicii didactice a studenților de la Facultatea de Inginerie Alimentară, Turism și Protecția Mediului și a Facultății de Științe Economice". Pe durata de achiziție a imobilului de către Universitatea «Aurel Vlaicu», SC Mara Business Consulting SRL Arad a asigurat servicii de asistență juridică, în baza contractului nr.120/8.09.2007, în valoare de 50.862 lei (Anexa nr. 17).

Fila de plan, respectiv Anexa nr.1b – Lista poziției "alte cheltuieli de investiții – venituri proprii" a fost transmisă de MEC în data de 25.09.2007, fiind înregistrată la Universitatea «Aurel Vlaicu» sub nr. 2795/27.09.2007 (Anexa nr. 18), filă în care sunt defalcate sumele pentru obiectivele menționate la pct. 3.4, lit. a) și b).

b) Hotelul "Petrom Residence", situat în Piața Pompierilor nr. 3, Arad a fost achiziționat de la SC Petrom SA București în baza contractului FN/06.12.2007 (Anexa nr. 19) redactat în limba engleză și română și înregistrat la universitate sub nr. 3050/2007.

Prețul contractului în sumă de 3.671.484,38 lei, inclusiv TVA în două tranșe: SC Petrom SA a emis factura nr. 150007574/HQ/06.12.2007 în sumă de 99.999 lei (Anexa nr. 19), care a fost achitată la data semnării contractului cu OP nr. 2684/06.12.2007, potrivit prevederilor contractuale, iar suma de 3.571.485,39 lei a fost achitată cu OP nr. 2728/12.12.2007.

Pe parcursul derularii contractului de vanzare cumparare, SC Marea Business Consulting Arad a asigurat pentru universitate servicii de asistentă juridică în baza contractului nr.112/20.08.2007. Prețul contractului a fost în valoare de 65.000 lei (Anexa nr. 20).

Senatul universității a aprobat achiziția prin Hotărârea nr. 105/20.08.2007, iar Ministerul Educației și Cercetării a transmis fila de plan din data de 25.09.2007, înregistrată la universitate sub nr. 2795/27.09.2007 (Anexa nr. 18).

Această achiziție a avut ca destinație efectuarea "practicii didactice a studenților de la Facultatea de Inginerie Alimentară, Turism și Protecția Mediului și a Facultății de Științe Economice".

3.5. În anul 2009 Universitatea «Aurel Vlaicu» a achiziționat de la Administrația Finanțelor Publice (AFP) a municipiului Arad, în calitate de executor, mai multe clădiri – construcții care au aparținut fostei fabrici de ceasuri "Victoria" Arad, aflată în lichidare.

Prin Decizia nr. 6/20.01.2009 (Anexa nr. 22), rectorul universității, prof. univ. dr. Mihaela Lizica Marioara a numit o comisie de participare la licitația de achiziție a bunurilor imobile situate în Arad, str. Mărășești, nr. 44-46 (bunuri proprietate ale SC Victoria SA scoase la vânzare de AFP Arad), având în vedere "necesitatea asigurării bazei materiale pentru procesul de învățământ".

Pentru această achiziție Ministerul Educației, Cercetării și Inovării a aprobat în data de 27.01.2009 suma de 475.000 lei, potrivit Anexei nr. 1b "Alte cheltuieli de investiii – venituri proprii" (Anexa nr. 23).

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a emis factura nr. 3521058/02.02.2009, în sumă de 475.263 lei (Anexa nr. 24), reprezentând contravaloarea celor 9 (nouă) mijloace fixe achiziționate.

Situația referitoare la clădirile achiziționate este redată în anexa nr. 25.

3.6. Cu privire la imobilul situat în Arad, B-dul Revoluției, nr. 77, în care Universitatea «Aurel Vlaicu» își are sediul la data controlului, din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziție a rezultat :

a) În baza contractului de închiriere nr. 1100/19.05.1994, universitatea a închiriat pentru 5 ani imobilul situat la adresa menționată, de la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, suprafața locativă fiind redată în anexa nr. 1 la contract (Anexa nr. 26). Prin actul adițional FN/1998 la contractul menționat, termenul de închiriere a fost prelungit până la 01.07.2010.

Prin Actul adițional FN/2001, înregistrat sub nr. 909/28.02.2001, la art. 2 s-a stabilit actualizarea chiriei în funcție de indicele de inflație comunicat de Institutul Național de Statistică (Anexa nr. 27).

Prin Actul adițional înregistrat la AFP a municipiului Arad sub nr. 12.976/05.03.2002 (Anexa nr. 28), spațiului închiriat i s-au dau următoarele destinații :

- birouri, săli de curs, grupuri sociale, holuri -2121,99 mp
- bufet studenesc (subsol) -218,40 mp

b) Cu adresa nr. 40.656/12.04.2002, AFP Arad îi comunică universității acordul privind "subînchirierea în parte a bunului închiriat, respectiv pentru subsolul clădirii, în suprafață de 218,40 mp, amenajat în Club UAV", iar cu adresa nr. 9325/06.11.2002, comunică universității chiria lunară pentru cele două suprafețe :

- 220,69 USD pentru suprafața de 2121,99 mp ;
- 497,08 USD pentru suprafața de 218,4 mp.

Chiria nu a fost renegociată până la data controlului (Anexa nr. 29).

c) În baza contractului de subînchiriere înregistrat sub nr. 223/07.05.2002 (Anexa nr. 30), spațiul menționat este subînchiriat de universitate, în calitate de Locator, societății comerciale SC Damix Company SRL, în calitate de Locatar, pe o perioadă de 8 ani. Prețul contractului, respectiv chiria, a fost stabilită la suma de 500 USD/lună. Contravaloarea în lei a sumei de 500 USD se încasează de la chiriaș pe bază de factură și se înregistrează în contul de venituri proprii ale universității.

d) Prin HG nr. 904/20.08.2008 (Anexa nr. 31), s-au atribuit universității în folosință gratuită spații din imobilul aflat în administrarea DGFP a județului Arad în suprafață de 2.322,35 mp pe o perioadă de 10 ani, respectiv până în anul 2018.

3.7. Servicii de publicitate

Cu privire la serviciile de publicitate contractate de Universitatea «Aurel Vlaicu» cu ziarele locale "Adevărul" și "Observator", din verificarea prin sondaj, a rezultat:

a) În perioada 2005-2008, universitatea a încheiat contracte de publicitate cu ziarele menționate pentru apariția ofertei educaționale și pentru imaginea universității, așa cum reiese din situația centralizatoare (Anexa nr. 32).

b) În perioada 2005-2006, achiziția de servicii de publicitate a ofertei școlare pentru admitere la universitate s-a atribuit prin negociere directă cu o singură sursă, care a fost aprobată de Senatul universității (Anexa nr. 33) în baza prevederilor art. 9 (1), lit. c), alin. 2 din OUG nr. 60/25.04.2001.

Universitatea «Aurel Vlaicu» a încheiat contracte de reclamă comercială cu SC Inform Media SRL Oradea pentru ziarul "Adevărul" și SC Focus Plus SRL pentru ziarul "Observator" (Anexa nr. 34).

c) În perioada 2007-2008 universitatea a achiziționat servicii de publicitate a ofertei educaționale, prin procedura de achiziție directă, care a fost aprobată de Senatul universității în conformitate cu prevederile art. 19, secțiunea I, capitolul 2 din OUG nr. 34/2006: "autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse, servicii sau lucrări în măsura în care valoarea achiziției, ... nu depășește echivalentul în lei a 10.000 euro pentru fiecare achiziție de produse, servicii sau lucrări...cu respectarea prevederilor art. 204, alin. 2" (Anexa nr.35).

3.8. Situația lucrărilor de construcții atribuite SC Arcons SA:

a) Incubator tehnologic și de afaceri "UAV - IT Incubator"

În baza proiectului "UAV - IT Incubator" realizat de către Universitatea «Aurel Vlaicu» și finanțat prin programul INFRATECH – MEC și a Contractului de finanțare nr. 121/6132/05.11.2004 (Anexa nr. 36), în sumă de 1.339.500 lei, încheiat de Ministerul Educației și Cercetării, în calitate de autoritate contractantă, cu universitatea, în calitate de contractor, se alocă acesteia din urmă suma de 937.500 lei, adică 70% din valoarea totală a proiectului, diferența de 402.000 lei, adică 30%

Cu Memoriul nr. 6251/16.11.2004 (Anexa nr. 37) Universitatea «Aurel Vlaicu» solicitat Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului introducerea pe listă obiectivelor de investiții pe anul 2004, cu finanțare parțială din surse proprii, obiectivului "Incubatorul tehnologic și Afaceri UAV-IT Incubator".

Atribuirea prin metoda cerere și ofertă a avut în vedere prevederile Ordonanței nr. 60/2001, cap. II, art. 13: "Autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de "CERERE DE OFERTĂ" numai în cazul în care valoarea estimată, fără TVA, a contractului de achiziție publică este mai mică decât echivalent în lei: pentru contract de lucrări 100.000 euro".

Caietul de sarcini a fost ridicat de: SC Recons SRL, SC Tehnodomus SRL, SC Arcons SA, SC Welmet SRL și SC Dante Com SRL (Anexa nr. 38).

În conformitate cu prevederile OUG nr. 60/2001 și a regulamentului de aplicare a acesteia aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 461/2001 (cap. 5, art. 11 Selectarea procedurii pentru atribuirea contractelor de achiziții), comisia stabilește că oferta valorică de 396.513 lei este atribuită societății SC Arcons SRL pe baza „criteriului de atribuire, prețul cel mai avantajos”.

Urmare atribuirii lucrării de investiții, Universitatea «Aurel Vlaicu», în calitate de beneficiar, a încheiat cu SC Arcons SA, în calitate de executant, contractul nr. 1589/24.11.2004 pentru executarea lucrării „Incubator Tehnologic și de Afaceri”, cărui valoare a fost de 333.204 lei. Prin Actul adițional nr. 329/03.02.2005 valoarea contractului s-a majorat cu suma de 784.870 lei.

În baza contractului de finanțare nr. 6123/05.11.2004, încheiat între MEC și Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad, pentru programul Infratech – Incubator a fost alocată suma de 937.500 lei conform devizului cadru astfel:

- pentru anul 2004 – suma de 463.500 lei;
- pentru anul 2005 – suma de 474.000 lei.

Partea de cofinanțare a Universității «Aurel Vlaicu» – 402.000 lei, defalcată astfel:

- pentru anul 2004 – suma de 201.000 lei;
- pentru anul 2005 – suma de 201.000 lei.

Total valoare proiect : 1.339.500 lei (937.500 + 402.000).

Contractul încheiat între Universitatea Arad – Incubator și SC Arcons SA Arad are valoarea de 1.330.508 lei.

Facturile emise de către SC Arcons SA Arad sunt următoarele:

- Factura nr. 9413892/9.12.2004 – 108.050 RON
- Factura nr. 9413895/10.12.2004- 75.898 RON
- Factura nr. 9413896/10.12.2004 – 212.564 RON
- Factura nr. 9413987/07.04.2005 – 61.897,81 RON
- Factura nr. 9414012/2.04.2005 – 173.176,41 RON
- Factura nr. 9414032/12.07.2005 – 87.288,69 RON
- Factura nr. 9414040/03.08.2005 – 90.587,11 RON
- Factura nr. 9414048/18.08.2005 – 301.700,55 RON
- Factura nr. 9414050/23.08.2005 – 219.345,28 RON

Total facturat : 1.330.508 lei

b) SC Arcons SA Arad a mai efectuat pentru UAV următoarele lucrări:

- b1) Reabilitarea spațiilor de învățământ CORP A, B, C Complex M- Micalaca;
- b2) Reamenajare curte interioară complex M;
- b) Supraetajare Corp A, B, C, Complex M.

Cu privire la atribuirea acestor lucrări menționăm următoarele:

Înainte de a fi atribuit în folosința UAV, Complexul M – Micalaca a aparținut Inspectoratului Școlar Județean Arad, care încheiase contractul de antrepriză nr. 91/1991 cu SC Constar SA Arad, din care s-a desprins în anul 1993 SC Arcons SA, pentru efectuarea unor lucrări de construcții montaj pentru obiectivul „Școala 24 săli clasă”.

Prin Hotărârea nr. 67/2001 a Consiliului Local al Municipiului Arad a fost transmis în folosință gratuită imobilul din Arad denumit „Școala Nouă cu 24 săli de clasă – Micalaca – zona 300” către UAV Arad.

După preluarea imobilului, UAV Arad a încheiat mai multe acte adiționale la contractul nr. 91/05.08.1991, prin care a modificat proiectul inițial în vederea extinderii spațiilor de învățământ corespunzător cerințelor de școlarizare proprii.

Lucrările au fost suplimentate și continuate cu antreprenorul inițial, în concordanță cu prevederile OUG nr. 60/2001 și ale OUG nr. 34/2006 secțiunea VI, art.122, lit. i, care stipulează: "atunci când este necesară achiziționarea unor lucrări sau servicii suplimentare/adiționale, care nu au fost incluse în contractul inițial, dar care datorită unor circumstanțe neprevăzute au devenit necesare pentru îndeplinirea contractului în cauză, lucrările suplimentare/adiționale nu pot fi din punct de vedere tehnic și economic separate de contractul inițial... deși separabile de contractul inițial sunt strict necesare în vederea îndeplinirii acestuia".

Derularea contractului s-a făcut pe baza următoarelor documente

b1) Supraetajare corp A, B, C, Complex M (Anexa nr. 39)

– Act adițional nr. 2/2006 la contractul nr. 91/1991

– Act adițional nr. 5/2008 la contractul nr. 91/1991

Fila de plan 2006/29.12.2006, poz.A. 3. Anexa 1

Fila de plan 2007/11.12.2007, poz. A.1. Anexa 1

Fila de plan 2008/13.11.2008, poz. A.1. Anexa 1

Fila de plan 2009/23.03.2009, poz. A.1. Anexa 1

b2). Reabilitare spații învățământ. Fațada Corp A,B,C, Complex M (Anexa 40)

– Act adițional nr. 3/2007 la contractul nr.91/1991

– Act adițional nr. 4/2008 la contractul nr.91/1991

Fila de plan 2007/11.12.2007, Anexa 1b Buget, poz.IV 2.2.

Fila de plan 2007/13.11.2008, Anexa 1b Buget, poz.IV 1.2.

b3). Reabilitare spații învățământ. Reabilitare curte interioară, Complex M (Anexa nr. 41)

– Act adițional nr.1/2006 la contractul nr.91/1991

Fila de plan 2006/29.12.2006, Anexa 1b Buget, poz. IV. 2.

Fila de plan 2007/11.12.2007, Anexa 1b Buget, poz. IV 2.4.

Fila de plan 2007/25.09.2007, Anexa 1b venituri proprii, poz. IV 2.1.

3.9. Constituire, calcul și virare impozit pe salarii și contribuții

Verificarea a urmărit modul de constituire, calculare și virare la bugetul general consolidat al statului a impozitului pe salarii și a contribuțiilor sociale datorate de universitate.

3.9.1. Impozitul pe salarii a fost constituit în conformitate cu art. 57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cotele legale din care s-au făcut deduceri personale de bază și deduceri suplimentare pentru persoanele în întreținere, în conformitate cu legea sus menționată. Impozitul reținut a fost virat în termen legal, respectiv la data achitării salariilor în conformitate cu prevederile art. 58 din legea nr. 571/2003.

CAS angajator s-a constituit în conformitate cu Legea 19/2000 republicată – privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale și s-a virat conform Legii 571/2003, în cotele și la termenele legale.

CAS angajat a fost constituit în conformitate cu Legea 19/2000 republicată – privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, sumele calculate fiind virate la bugetul asigurărilor sociale în conformitate cu prevederile legale.

Contribuțiile la asigurările pentru șomaj, datorate de angajați și angajator au fost constituite în baza Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, fiind virate la bugetul asigurărilor de șomaj în termenul legal.

Contribuțiile la fondul asigurărilor de sănătate, datorate de angajați și angajator au fost calculate și constituite în conformitate cu OUG nr. 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, fiind virate în termen legal la bugetul asigurărilor de sănătate.

Fondul de risc, constituit în baza Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, s-a calculat și virat la bugetul asigurărilor sociale în termen legal.

Fondul privind contribuțiile concedii medicale și indemnizații constituit în baza OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate (0,85%), a fost constituit și virat la bugetul asigurărilor de sănătate, după efectuarea compensării cu plata concediilor medicale plătite din bugetul asigurărilor de sănătate.

Pentru obligațiile menționate s-au depus declarații nominale lunare la Casa de Sănătate Arad, Casa de pensii Arad, Agenția Județeană de Formare și Ocupare a Forței de Muncă Arad, respectiv declarația 100 și declarația 102 privind obligațiile de plată la bugetul consolidat al statului.

Situația constituirii și virării sumelor privind impozitul pe salarii, CAS angajat și angajator, șomaj angajat și angajator, Sănătate angajat și angajator, precum și a altor taxe datorate de contribuabil bugetului general consolidat al statului este prezentat în anexa nr. 42.

Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad – ca unitate de învățământ de stat – în baza prevederilor Legii Învățământului nr. 84/1995, a Legii nr. 128/1997 privind Statutul personalului didactic și a Cartei universitare a stabilit modul de salarizare a personalului didactic angajat, prin hotărâri emise de Senatul universității.

3.9.2. Din verificarea, prin sondaj, a rezultat că în anul 2008, Senatul a emis următoarele hotărâri referitoare la drepturile salariale (Anexa nr. 43):

-a) Hotărârea nr. 04/09.06.2008: „La programele Master un cadru didactic poate preda doar o disciplină pe semestru la fiecare specializare”.

-b) Hotărârea nr. 192/09.09.2008: „Norma didactică pentru cadrele didactice din Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad pentru anul universitar 2008-2009 este:

- preparator: 10 ore;
- asistent: 15 ore;
- lector/șef lucrări: 15 ore;
- conferențiar: 13-14 ore;
- profesor: 11 ore.”

-c) Hotărârea nr. 202/09.09.2008: „În anul universitar 2008-2009 un cadru didactic poate preda un singur curs pe semestru la o specializare de Master.”

-d) Hotărârea nr. 204/09.09.2008: „Cadrele didactice din Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad nu pot avea mai mult de trei norme didactice/semestru la studii de licență în anul universitar 2008-2009”.

Potrivit prevederilor art. 80, alin. 5 din Legea nr. 128/1997 privind Statutul Personalului Didactic, „În învățământul universitar de licență, ora de curs reprezintă două ore convenționale”, iar potrivit alin. 6: „În învățământul universitar de masterat, doctorat..., inclusiv în cel de perfecționare a personalului didactic, precum și în învățământul universitar cu predare integrală în limbi de circulație internațională, **ora de curs reprezintă 2,5 ore** convenționale, iar ora de seminar sau alte activități similare acesteia **reprezintă 1,5 ore convenționale**”.

Așa cum am arătat mai sus, prin Hotărârea Senatului nr. 204/09.09.2008 s-a stabilit că un cadru didactic poate avea la studiile de licență **maxim 3 norme**.

Normarea unui post didactic de bază este **profesor și conferențiar**, urmând ca toate celelalte ore pe care le are în plus față de norma de bază să fie plătite în regim "plata cu ora", la tariful stabilit prin Hotărâre de Senat.

3.9.3. Din verificarea prin sondaj a modului de calcul al drepturilor salariale pentru cadrele didactice nominalizate mai jos a rezultat:

Mihuț Lizica Marioara – prof. univ. dr.:

-salariu tarifar, tranșa de vechime 35-40ani	- lei 3692 (încadrare)
-indemnizație de conducere 40% din salariul de profesor cu vechime maximă (peste 40 ani)	-lei 1587
-gradație de merit 20% la salariul de bază + indemnizație de conducere, respectiv $3692+1587=5279$ lei x 20%	-lei 1056
-spor de vechime 25% (cu vechime în muncă peste 20 ani) la salariu de încadrare + indemnizație de conducere + gradație de merit	- lei 1584
-spor doctorat 15% la salariu de încadrare+indemnizație de conducere+gradație de merit	- lei 950

Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 7950 lei
5. Lucaci Florea, prof. univ. - decan facultate	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 8511 lei
Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 8511 lei
6. Mihuț Lizica Marioara, prof. univ. dr. - rector	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 15440 lei
Suma ridicată prin casieria instituției conform borderou	= 15440 lei

Aceste sume se regăsesc înscrise în fișele fiscale pe anul 2007, depuse la organul fiscal competent.

Anul 2008 - luna decembrie

1. Herlo Dorin, prof. univ. dr. - director departament	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 15894 lei
Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 15894 lei
2. Szenteși Silviu, prof. univ. dr.	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 7095 lei
Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 7095 lei
3. Lucaci Florea, prof. univ. dr. - decan facultate	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 10090 lei
Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 10090 lei
4. Ilica Anton, prof. univ. dr. – decan facultate	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 11633 lei
Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 11633 lei
5. Spînu Marian Nicu conf. univ. dr. – decan facultate	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 9674 lei
Suma virată pe cont CARD conform borderou	= 9674 lei
6. Mihuț Lizica Marioara, prof.univ.dr. – rector	
Salariu net realizat (rest de plată) conform statului de plată	= 29451 lei
Salariu virat în cont personal	= 29451 lei

Menționăm că sumele verificate se regăsesc și în fișele fiscale depuse la organul fiscal competent.

Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad a efectuat inventarierea elementelor de activ și pasiv din patrimoniu, potrivit prevederilor OMF nr. 1753/2004 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv.

În baza Deciziei nr. 236A/04.06.2007, facturile și chitanțele cu regim special sunt tipărite de universitate în regim propriu, potrivit OMFP nr. 2226/2006, evidența acestora fiind ținută pe baza fișelor de magazie a documentelor cu regim special.

Prin declarația dată la finalizarea controlului, contribuabilul recunoaște că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate actele și documentele solicitate, acestea fiind restituite în totalitate de echipa de inspecție fiscală (Anexa nr. 45).

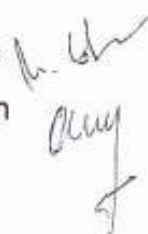
Prezentul proces-verbal s-a întocmit în 4 (patru) exemplare, fiind înregistrat în Registrul unic de control seria A, nr. 1356319 al Universității «Aurel Vlaicu» Arad la poziția nr. 1/11.05.2009, din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului, iar 3 exemplare au fost luate de echipa de inspecție fiscală.

Organe de inspecție fiscală,

Consilieri,

Gheorghe Nicolae

Apostol Constantin



Universitatea «Aurel Vlaicu» Arad

Rector,

Prof. univ. dr. Mișuț Lizica Marioara

