

ROMANIA
UNIVERSITATEA „LUCIAN BLAGA” DIN SIBIU
NR. 1476
2020, LUNA MARTIE ZIUA 17

ANEXĂ LA HOTĂRÂREA SENATULUI
NR. 1619 DIN 27.03.2020

RAPORT

privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli

la 31 decembrie 2019

Referințe

În conformitate cu dispozițiile art. 26 alin (9) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu, prin compartimentele de specialitate a întocmit la 31 decembrie 2019 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2019, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare întocmite se compun din bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, contul de execuție bugetară și anexe, fiind destinate să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de instituția noastră în anul 2019 și să confirme că aceasta își desfășoară activitatea în condiții de continuitate și sustenabilitate.

Conform datelor reflectate în evidența contabilă, execuția bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31.12.2019 se prezintă astfel:

Execuția veniturilor

În anul 2019 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în suma de 208.087.686 lei cu 51.446.535 lei mai mult decât în anul 2018. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2019 sunt mai mari cu 32,85 % față de cele realizate în anul 2018.

Pentru finanțarea activității din anul 2019, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 20.290.563 lei.

Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2019, instituția noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 4.576.004 lei față de 3.819.785 lei în anul 2018, mai mult cu 756.219 lei, reprezentând 19,80% față de anul precedent, datorită unei mai slabe încasări a sumelor din finanțarea externă nerambursabilă.

Pe feluri, situația creanțelor în suma de 4.576.004 lei, înregistrate la data de 31.12.2019 se prezintă astfel:

- * 1.064.821 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 413.310 lei taxe de școlarizare de la studenții de la ciclul de învățământ de licență și masterat cu frecvență și 651.511 lei taxe de școlarizare de la studenții de la învățământul la distanță/frecvență redusă;
- * 300.000 lei, reprezentând reprezentând c/val taxe de școlarizare datorate de Ministerul Sănătății aferente rezidenților la a 2-a specializare
- * 210.478 lei, reprezentând creanțe din debite aferente proiectelor POSDRU
- * 31.994 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;
- 8.113 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile închiriate, facturate și neîncasate;
- 25.825 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate și neîncasate;
- 27.477 lei reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;
- 2.907.296 lei reprezentând c/val. cererilor de rambursare a cheltuielilor aferente proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă depuse la organismele de analiză și soluționare și nerambursate până la data de 31.12.2019.

Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au crescut de la 459.974 lei la 1.064.821 lei, în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a crescut de la 2.637.155 lei în anul 2018 la 2.907.296 lei în anul de analiză.

Se constată că în anul 2019 veniturile totale încasate au înregistrat o evoluție pozitivă, fiind cu 51.446.535 lei mai mari decât cele realizate în anul precedent. În acest context, precizăm că veniturile proprii reprezentând sumele încasate de la MEN drept finanțare instituțională și veniturile din taxele de școlarizare și alte taxe încasate au crescut de la 108.034.940 lei în anul 2018 la 144.496.929 lei în anul 2019, în timp ce alocațiile bugetare pentru dezvoltarea instituțională sub

În acest context, arătăm ca 6.286 studenți fizici cu taxa de la învățământul cu frecvență, frecvență redusă și la distanță au generat venituri din taxe de școlarizare și alte taxe în suma de 26.279.765 lei, în timp ce 8.358 de studenți fără taxa de la învățământul cu frecvență și 163 de granturi de doctorat au generat venituri în suma de 94.173.026 lei. Rezultă că, dacă raportul dintre numărul studenților fără taxă, inclusiv granturile de doctorat și numărul studenților cu taxă este de 1,35, raportul dintre veniturile generate de către cele două categorii de studenți este de 3,58.

Contribuția fiecărui fel de venit la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2012 - 2019, a fost următoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%							
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Venituri totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
2	Sume primite de la M.E.N. drept finanțare instituțională	39,26	41,23	49,85	39,06	51,11	49,68	51,29	54,00
3	Venituri proprii din taxe și alte venituri	35,49	27,46	19,20	19,43	17,67	19,53	17,68	15,44
4	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză din finanțare națională	2,65	2,52	1,68	2,02	2,38	1,41	1,98	1,46
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	10,77	8,90	10,59	12,96	9,35	17,83	15,03	12,49
6	Venituri din microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, editură, etc.	0,31	0,19	0,20	0,13	0,27	0,20	0,19	0,15
7	Veniturile proprii ale caminelor și cantinelor studențești	4,44	4,31	3,75	4,00	3,85	3,85	3,30	2,46
8	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă – total din care:	7,08	15,39	14,73	22,40	15,37	7,50	10,53	14,00
	- Proiecte de cercetare din FEDR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,30	2,47	2,74

În structura funcțională (pe activități operaționale), execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plăți efectuate
B	1	2	3
CHELTUIELI - TOTAL	167.628.876	209.774.799	198.496.504
<i>Cheltuieli pentru activitatea de bază</i>	<i>124.583.444</i>	<i>141.609.260</i>	<i>132.096.174</i>
<i>a) cheltuieli din venituri proprii</i>	<i>25.228.920</i>	<i>28.628.920</i>	<i>23.825.633</i>
<i>b) cheltuieli din finanțarea instituțională – total, din care:</i>	<i>99.354.524</i>	<i>112.980.340</i>	<i>108.270.541</i>
- Finanțare de bază + finanțare suplimentară	87.475.104	94.173.026	90.072.394
- Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești	1.896.211	1.896.211	1.896.211
- Sume alocate pt aplicarea prevederilor Legii 85/2016	4.530.757	6.030.757	5.954.198
- Sume alocate pentru plata dobanzilor calculate la sentințele judecătorești	110.000	1.691.341	1.691.341
- Sume alocate pentru indemnizația de hrană	3.718.452	3.800.899	3.268.291
- Sume alocate pentru vouchere de vacanță	1.624.000	1.613.850	1.613.850
- Fondul de dezvoltare instituțională	0	1.927.500	1.927.500
- Fondul pentru situații speciale	0	1.846.756	1.846.756
<i>Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>3.000.000</i>	<i>3.750.000</i>	<i>3.040.974</i>
<i>Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>23.016.913</i>	<i>25.987.020</i>	<i>25.471.484</i>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studentești	3.679.510	3.968.637	3.968.637
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	1.500.000	2.600.000	2.349.025
d) cheltuieli pentru burse	17.550.403	19.131.383	18.866.822
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	287.000	287.000	287.000
f) cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) cheltuieli pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
<i>Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiunilor didactice experimentale</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>297.807</i>
<i>Cheltuieli pentru cămine și cantine studentești</i>	<i>5.178.519</i>	<i>5.178.519</i>	<i>4.940.177</i>
<i>Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>11.600.000</i>	<i>33.000.000</i>	<i>32.649.888</i>

Se constată că în anul 2019, cheltuielile totale au crescut cu 32.151.715 lei față de anul 2018, reprezentând în valori relative 19,33%, procent inferior ritmului de evoluție a veniturilor totale, aspect care a influențat pozitiv rezultatul execuției bugetare. Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de 4.829.914 lei, reprezentând 2,44 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2019.

**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației și Cercetării

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Direcția Generală Administrativă

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2012 - 2019 se prezintă astfel:

➤ **Titlul I: Cheltuieli de personal = 128.469.556 lei** %

Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sume primite de la MEN drept finanțare instituțională	57,96	59,34	70,29	55,25	77,03	70,43	72,51	80,74
Venituri proprii din taxe și alte venituri	25,31	23,45	14,39	23,64	17,42	21,53	26,83	7,95
Venituri din activitatea de cercetare științifică	2,06	2,69	2,19	1,84	2,05	1,41	1,58	1,43
Subvenții cămine – cantine	1,73	1,80	1,80	1,83	2,42	2,94	2,57	2,39
Veniturile activităților autofinanțate	0,16	0,16	0,16	0,15	0,18	0,20	0,16	0,20
Veniturile proprii căminelor și cantinelor	0,29	0,07	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	12,49	12,49	11,15	17,29	0,90	3,49	6,35	7,29
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 25.644.901 lei** %

Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sume primite de la MEN drept finanțare instituțională	1,00	0,80	0,57	0,54	3,46	11,66	14,35	8,12
Venituri proprii din taxe și alte venituri	57,78	60,16	46,98	36,63	47,83	43,38	37,08	44,06
Venituri din activitatea de cercetare științifică	3,79	4,99	4,21	4,21	5,44	4,90	7,60	4,26
Subvenții cămine – cantine	3,94	8,14	5,66	7,30	3,20	1,54	3,45	3,52
Veniturile activităților autofinanțate	1,02	0,70	0,80	0,64	0,78	0,70	0,71	0,51
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	25,54	19,43	26,36	17,68	25,88	24,12	22,40	18,49
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	6,93	5,78	15,42	33,00	13,41	13,70	14,41	21,04
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației și Cercetării

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Direcția Generală Administrativă

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 4.829.914 lei****%**

Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Venituri proprii din taxe și alte venituri – total, din care:	10,54	51,68	20,23	15,41	33,17	33,58	85,12	33,65
Venituri din activitatea de cercetare științifică	5,85	5,96	1,68	3,30	8,09	1,30	2,44	2,02
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	46,33	20,29	57,31	61,63	25,42	47,70	3,69	48,64
Subvenții pentru cămine și cantine	0	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile activităților autofinanțate	0	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	1,04	0	0	3,11	29,88	0	2,98	4,12
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	36,24	22,07	20,78	16,55	3,44	17,42	5,77	11,57
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Se constată o egalizare a contribuției surselor de finanțare la dezvoltarea universității între sursele proprii și sursele atrase de la bugetul de stat.

În domeniul execuției cheltuielilor apreciem ca se impune adoptarea unor măsuri care să conducă la creșterea responsabilității în angajarea și efectuarea cheltuielilor, între care menționăm:

- dimensionarea și angajarea cheltuielilor de personal pe criterii de eficiență și raționalitate, în corelație directă cu performanțele obținute de universitate și cu sursele de finanțare disponibile. Credem că se impune revizuirea modului de normare a activității didactice, a normativelor de personal, a distribuirii veniturilor între membrii comunității academice și a structurilor neacademice furnizoare de servicii suport;
- promovarea unei politici prudente în materie de angajări de personal în corelație directă cu prevederile bugetare aprobate cu această destinație;
- analiza personalului existent din punct de vedere al încarcării cu atribuții și al asumării responsabilităților și a disponibilității de a se implica efectiv în activitate;
- raționalizarea și restrângerea unor cheltuieli cu bunurile și serviciile, concomitent cu creșterea finanțării lor din regia proiectelor aflate în derulare;
- asigurarea eficienței în utilizarea fondurilor bănești ale universității;
- angajarea și efectuarea de cheltuieli numai în limita disponibilităților bănești existente în conturile bancare.

În perioada 2012 - 2019, execuția bugetară s-a soldat an de an cu excedente bugetare al căror nivel și dinamică sunt prezentate mai jos:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2018
Excedentul bugetar realizat	14.394.410	14.701.786	30.400.447	22.418.708	31.142.739	29.994.201	20.290.563	29.881.745
Indicele de creștere (2012:100,00%)	100,00	102,14	211,20	155,75	216,36	209,03	140,97	207,63

Excedentul bugetar înregistrat coroborat cu volumul creanțelor rămase de încasat la sfârșitul anului în sumă de 4.576.004 lei sunt premisele rezonabile ale asigurării continuității și sustenabilității activității în instituția noastră în anul 2020.

Februarie, 2020

Director General Administrativ

Ec. Motoc Vasile

Director Financiar Contabil

Ec. Puia Maria Cristina