

ANEXĂ LA HOTĂRÂREA SENATULUI
NR. 1661 DIN 28.03.2019



RAPORT
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
la 31 decembrie 2018

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 2018 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2018, 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 2018 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 31.12.2018 se prezintă astfel:

Execuția veniturilor

În anul 2018 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în suma de 156.641.151 lei cu 28.143.946 lei mai mult decât în anul 2017. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2018 sunt mai mari cu 21,91 % față de cele realizate în anul 2017.

Pentru finanțarea activității din anul 2018, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 29.994.201 lei.

Pe surse de proveniență, executia veniturilor totale încasate în anul 2018 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Rand	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare trimestriale / definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
A	B	1	2	3	4	5=3-4
I.	VENITURI OPERAȚIONALE - TOTAL	136.184.329	168.047.457	160.460.936	156.641.151	3.819.785
1	Venituri din activitatea de baza - Total, din care:	92.592.714	114.543.569	109.132.679	108.034.940	1.097.739
	Sume primite de la Ministerul Educației Naționale drept finanțare instituțională - total, din care:	60.397.624	80.332.321	80.332.321	80.332.321	0
1.1	Finanțare de baza + finanțare suplimentară		74.390.718	74.390.718	74.390.718	0
	Sume alocate pt. plata sentințelor judecătorești		1.433.928	1.433.928	1.433.928	0
	Sume alocate pentru vouchere de vacanță		1.606.600	1.606.600	1.606.600	0
	Fondul de dezvoltare instituțională		1.566.000	1.566.000	1.566.000	0
	Fondul pentru situații speciale		1.335.075	1.335.075	1.335.075	0
1.2	Sume alocate conf. AG42, AG44 ghid ROSE	637.995	1.254.153	271.455	271.455	0
1.3	venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar și din alte taxe	24.800.000	30.200.000	27.623.304	26.525.565	1.097.739
1.4	Venituri din donații și sponsorizări	757.095	2.757.095	905.599	905.599	0
2	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și exp.	4.000.000	4.000.000	3.116.482	3.098.002	18.480
3	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	18.228.710	23.540.983	23.540.983	23.540.983	0
3.1	a) reparații capitale	0	0	0	0	0
3.2	b) subvenții pentru cămine și cantine studentești	2.578.979	3.284.204	3.284.204	3.284.204	0
3.3	c) dotări și alte investiții	400.00	1.200.000	1.200.000	1.200.000	0
3.4	d) burse	14.952.731	18.725.779	18.725.779	18.725.779	0
3.5	e) alte forme de protecție socială a studenților	297.000	331.000	331.000	331.000	0
3.6	f) sume alocate pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0	0	0
3.7	g) cazare individual conform OG 73/2004	0	0	0	0	0
3.8	h) sprijin financiar pt. achiziția de calculatoare	0	0	0	0	0
4	Venituri din microproducție, din activitatea stațiunilor didactice experimentale	42.905	792.905	311.487	286.746	24.741
5	Venituri proprii ale căminelor și cantinelor	5.200.000	5.200.000	5.220.189	5.178.519	41.670
6	Sume provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare	16.120.000	19.970.000	19.139.116	16.501.961	2.637.155
II.	Sume din soldul de la 31.12.2017 aprobate să fie utilizate în anul 2018	1.470.521	10.016.935	10.016.935	10.016.935	0
	VENITURI - TOTAL	137.654.850	178.064.392	170.477.871	166.658.086	0

Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2018, instituția noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 3.819.785 lei fata de 2.740.752 lei in anul 2017, mai mult cu 1.079.033 lei, reprezentand 39,37% fata de anul precedent, datorită unei mai slabe încasari a sumelor din finanțarea externă nerambursabilă.

Pe feluri, situația creanțelor in suma de 3.819.785 lei, inregistrate la data de 31.12.2018 se prezintă astfel:

* 459.974 lei, reprezentând taxe de scolarizare, scadente și neîncasate, din care: 346.724 lei taxe de scolarizare de la studentii de la ciclul de învățământ de licență și masterat cu frecvență și 113.250 lei taxe de scolarizare de la studenții de la învățământul la distanță/frecvență redusă;

* 366.878 lei, reprezentand creante din debite aferente proiectelor POSDRU

* 28.021 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;

* 182.260 lei, reprezentand sume din concedii medicale care se recupereaza din bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, neincasate de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Sibiu

• 60.606 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile inchiriate, facturate și neîncasate;

* 18.480 lei, reprezentand c/val. servicii de cercetare executate în calitate de partener, facturate coordonatorilor de proiecte și neîncasate până la sfârșitul anului

• 24.741 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate și neincasate;

• 41.670 lei reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;

• 2.637.155 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 31.12.2018.

Față de anul precedent, creanțele din taxe de scolarizare neîncasate la termen au scăzut de la 824.972 lei la 459.974 lei, în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a crescut de la 1.038.101 lei în anul 2017 la 2.637.155 lei in anul de analiza.

Se constată că în anul 2018 veniturile totale încasate au înregistrat o evoluție pozitivă, fiind cu 28.143.946 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 scolarizare și alte taxe încasate au crescut de la 88.928.611 lei in anul 2017 la 108.034.940 lei in anul 2018, în timp ce alocațiile bugetare pentru dezvoltarea instituțională sub forma dotărilor și a sumelor alocate pentru realizarea unor obiective de investiții în baza contractului instituțional și complementar au scăzut de la 2.800.000 lei în anul 2017 la 1.200.000 lei in anul 2018.

Pe surse de finanțare, evoluția veniturilor încasate se prezintă astfel:

• veniturile proprii din taxe de scolarizare și alte taxe au crescut de la 24.996.673 lei in anul 2017 la 26.525.565 lei, în timp ce sumele încasate din finanțarea externă nerambursabilă au crescut de la 9.640.349 lei în anul precedent la 16.501.961 lei în anul de raportare, cu peste 71,18 %;

* sumele încasate de la M.E.N drept finanțare instituțională au crescut de la 63.834.093 lei în anul 2017 la 80.332.321 lei in anul 2018 ca urmare a alocării de către ministerul de resort a fondurilor bugetare necesare finanțării parțiale a creșterilor salariale aplicate în anul 2018, a alocării sumei de 1.433.928 pentru plata sentințelor judecătorești definitive și a sumei de 1.606.600 lei

pentru plata tichetelor de vacanță, cât și a sumelor alocate cu titlu de fond de dezvoltare instituțională și fond pentru situații speciale;

* veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studențești au crescut de la 4.948.788 lei în anul 2017 la 5.178.519 lei în anul 2018 datorită bunei utilizări a capacității de cazare, în condițiile menținerii tarifelor de cazare la nivelul anului precedent;

- alocațiile de la bugetul de stat cu destinație specială au înregistrat o evoluție pozitivă de la 22.905.425 lei în anul 2017 la 23.540.983 lei în anul 2018, datorită creșterii sumelor acordate pentru plata bursei studenților, în timp ce celelalte alocații cu destinație specială s-au menținut la nivelul înregistrat în anul precedent;

* veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză au crescut de la 4.744.339 lei în anul 2017 la 6.960.549 lei în anul de analiză, atât din finanțarea națională cât și din FEDR.

Pe de altă parte, veniturile proprii din taxe de școlarizare și alte taxe încasate în perioada analizată, în sume absolute, sunt de 2,81 ori mai mici decât sumele primite de la M.E.N. drept finanțare instituțională ca urmare a scăderii numărului fizic al studenților cu taxă și a necorelării cuantumului taxei de școlarizare cu nivelul alocației bugetare repartizată pe student echivalent unitar.

În acest context, arătăm că 6.703 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 26.525.565 lei, în timp ce 8.410 de studenți fără taxa de la învățământul cu frecvență și 188 de granturi de doctorat au generat venituri în suma de 74.390.718 lei.

Contribuția fiecărui fel de venit la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2012 - 2018, a fost următoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%						
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Venituri totale, din care:	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
3	Venituri proprii din taxe și alte venituri	35,49	27,46	19,20	19,43	17,67	19,53	17,68
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
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	10,77	8,90	10,59	12,96	9,35	17,83	15,03
6	Venituri din microproducție, activitatea stațiilor didactice experimentale, editură, etc.	0,31	0,19	0,20	0,13	0,27	0,20	0,19
7	Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studențești	4,44	4,31	3,75	4,00	3,85	3,85	3,30
8	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă - total din care:	7,08	15,39	14,73	22,40	15,37	7,50	10,53
	- Proiecte de cercetare din FEDR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,30	2,47

Gradul de autofinanțare a universității pe seama veniturilor proprii din taxele de școlarizare, taxele administrative, donații și sponsorizări, închirieri, din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză, din activitățile autofinanțate, din activitățile căminelor și cantinelor studentești și din fonduri cu finanțare nerambursabilă a fost de 33,68 %, diferența de 66,32 % fiind asigurată pe seama sumelor încasate de la M.E.N. cu titlul de finanțare instituțională și de alocații cu destinație specială.

Evoluția gradului de autofinanțare a universității în perioada 2012 – 2018 a fost următoarea:

Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Alocații bugetare	50,03	50,13	60,44	52,02	60,46	67,51	66,32
Venituri proprii	49,97	49,87	39,56	47,98	39,54	32,49	33,68

În concluzie, în materia execuției veniturilor se impune adoptarea unor măsuri care să privească:

- reasezarea cuantumului taxei de școlarizare în corelație directă cu volumul cheltuielilor necesare organizării și desfășurării programelor de studii academice și corelarea acestora cu alocația bugetară unitară, prin actualizarea taxei de școlarizare aflată în plată cu un indice agregat care să acopere creșterile salariale și creșterile preturilor și tarifelor la produse, servicii și lucrări înregistrate în anul calendaristic precedent;
- sporirea contribuției veniturilor din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză la formarea veniturilor totale ale universității prin creșterea aportului lor de la 4,45 % la circa 7 % în anul curent;
- îmbunătățirea structurii programelor de studii universitare prin creșterea ponderii celor cu coeficienți de cost superior coroborat cu creșterea impactului cercetării științifice asupra procesului didactic la formarea finanțării suplimentare;
- reducerea volumului de ore pe săptămână la nivelul minim prevăzut de standardele ARACIS pentru fiecare program de studii universitare;
- dimensionarea formațiilor de studiu în raport de costurile cu organizarea și desfășurarea fiecărui program de studii universitare astfel încât să se asigure acoperirea costurilor din veniturile generate de program;
- continuarea procesului de atragere de fonduri externe nerambursabile, coroborat cu o activitate susținută în materie de monitorizare și de urmărire a încasării la termen a cererilor de rambursare a cheltuielilor;

Apreciem că, prin adoptarea măsurilor de mai sus va crește autonomia financiară a universității prin sporirea aportului surselor proprii de finanțare în detrimentul surselor atrase de la bugetul de stat.

Execuția cheltuielilor

În perioada analizată, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat cheltuieli la nivelul plăților efectuate în sumă totală de 166.344.789 lei, cu 9.703.638 lei mai mult decât veniturile efectiv încasate în exercițiul bugetar analizat, ceea ce înseamnă că finanțarea plăților s-a efectuat pe seama veniturilor operaționale încasate în anul respectiv în suma de 156.641.151 lei și în completare prin utilizarea sumei de 9.703.638 lei din disponibilitățile bănești existente în cont la începutul anului.

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

- lei -

Denumirea indicatorilor	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plati efectuate
B	1	2	3
CHELTUIELI - TOTAL	137.654.850	178.064.392	166.344.789
Cheltuieli pentru activitatea de bază	96.863.235	124.560.504	116.562.994
a) cheltuieli din venituri proprii – total, din care	30.465.611	44.228.183	36.230.673
- cheltuieli din veniturile operationale incasate in anul 2018	28.995.090	34.211.248	26.527.035
- cheltuieli din soldul de la 31.12.2017, aprobate sa fie utilizate in anul 2018	1.470.521	10.016.935	9.703.638
b) cheltuieli din finanțarea instituțională – total, din care:	66.397.624	80.332.321	80.332.321
- Finantare de baza + finantare suplimentara		74.390.718	74.390.718
- Sume alocate pt. plata sentintelor judecatoresti		1.433.928	1.433.928
- Sume alocate pentru vouchere de vacanta		1.606.600	1.606.600
- Fondul de dezvoltare instituționala		1.566.000	1.566.000
- Fondul pentru situatii speciale		1.335.075	1.335.075
Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	4.000.000	4.000.000	3.276.617
Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	18.228.710	23.540.983	22.502.105
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studentești	2.578.979	3.284.204	3.284.204
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	400.00	1.200.000	567.250
d) cheltuieli pentru burse	14.952.731	18.725.779	18.319.651
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	297.000	331.000	331.000
f) cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0
g) cheltuieli pentru cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0
Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiunilor didactice experimentale	42.905	792.905	281.026
Cheltuieli pentru cămine și cantine studentești	5.200.000	5.200.000	5.178.519
Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)	13.320.000	19.970.000	18.543.528

Se constată că în anul 2018, cheltuielile totale au crescut cu 36.699.046 lei față de anul 2017, reprezentând în valori relative 28,31%, procent superior ritmului de evoluție a veniturilor totale, aspect care a influențat negativ rezultatul execuției bugetare, iar pentru asigurarea echilibrului bugetar s-a utilizat suma de 9.703.638 lei din disponibilitățile banesti aflate in sold la inceputul anului.

Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de 15.401.696 lei, reprezentând 9,26 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2018.



În perioada analizată, comparativ cu perioadele precedente, structura procentuală a cheltuielilor totale pe titlurile de cheltuieli reglementate de clasificarea bugetară, este următoarea:

Titlul de cheltuieli	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Cheltuieli totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Cheltuieli de personal	67,07	65,15	66,44	65,85	70,92	67,42	64,24
Cheltuieli materiale și servicii	16,38	17,70	15,52	16,76	15,72	13,28	9,37
Cheltuieli cu transportul și alte ajutoare acordate studenților	0,55	0,65	0,74	1,76	0,42	0,40	0,26
Alte cheltuieli – total, din care:	12,00	13,59	12,12	10,77	10,22	16,24	16,96
- Cheltuieli cu bursele	12,00	13,59	12,12	10,77	10,22	16,24	16,53
- Contribuții pentru persoane cu handicap neincadrate							0,43
Cheltuieli de capital	4,00	2,91	5,18	4,86	2,72	2,85	9,26
Plati efectuate in anii precedenti și recuperate in anul curent						-0,19	-0,09

Se observă scăderea ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 67,42% în anul 2017 și la 64,24% în anul 2018 în condițiile achitării sumei de 4.180.359 lei, reprezentând drepturi salariale acordate în baza hotărârilor judecătorești definitive și irevocabile.

Dacă la cheltuielile de capital se adaugă cheltuielile pentru achiziția de obiecte de inventar, cărți, publicații și cheltuielile pentru pregătirea și perfecționarea personalului, reflectate în cheltuielile materiale și serviciile de mai sus, se constată că pentru dezvoltarea și consolidarea universității s-au alocat și utilizat 9,95% din bugetul aprobat în anul 2018.

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2012 - 2018 se prezintă astfel:

➤ Titlul I: Cheltuieli de personal = 106.859.402 lei								%
Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Sume primite de la MEN drept finanțare instituțională	57,96	59,34	70,29	55,25	77,03	70,43	72,51	
Venituri proprii din taxe și alte venituri	25,31	23,45	14,39	23,64	17,42	21,53	16,83	
Venituri din activitatea de cercetare științifică	2,06	2,69	2,19	1,84	2,05	1,41	1,58	
Subvenții cămine – cantine	1,73	1,80	1,80	1,83	2,42	2,94	2,57	
Veniturile activităților autofinanțate	0,16	0,16	0,16	0,15	0,18	0,20	0,16	
Veniturile proprii căminelor și cantinelor	0,29	0,07	0,02	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	
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	

Evoluția numărului de personalul în perioada 2017 – 2019 pe categorii profesionale se prezintă astfel:

Categoria de personal	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	$\frac{01.01.2019}{01.01.2017} \times 100$ (%)
Personal didactic titular de predare	613	637	671	109,47
Personal didactic auxiliar	263	256	244	92,78
Personal nedidactic	219	216	205	93,60
Total	1095	1109	1120	102,28

Tabelul nr. 1 Structura personalului pe categorii profesionale în perioada 01.01.2017 – 01.01.2019.

Se constată o creștere cu 2,28% a numărului total de personal la data de 01.01.2019 față de 01.01.2017, manifestată pe categorii profesionale după cum urmează:

- creșterea personalului didactic titular de predare cu 9,47%;
- scăderea personalului didactic auxiliar cu 7,22%;
- scăderea personalului nedidactic cu 6,40%;

În această perioadă evoluția numărului total de studenți înmatriculați la programele de studii universitare de licență și master comparativ cu numărul de personal de predare se prezintă astfel:

Indicatori	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
Nr. total de studenți licență și master	13715	13778	13950
Nr. cadre didactice de predare	613	637	671
Nr. studenți/nr. cadre didactice de predare	22,37	21,63	20,80

Tabelul nr. 2 Evoluția numărului total de studenți înmatriculați la programele de studii universitare de licență și master comparativ cu numărul de personal de predare.



Se constată că în timp ce efectivele de studenți s-au menținut la același nivel, nr. de cadre didactice titulare a crescut semnificativ cu consecința scăderii raportului dintre nr. de studenți ce revine la un cadru didactic titular de predare. Precizăm că la nivelul instituțiilor de învățământ superior de stat din România nivelul mediu al indicatorului este de 22.94 studenți/cadru didactic, iar buna practică a unor instituții de învățământ superior de stat arată că acest indicator înregistrează următoarele valori: Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" Iași – 37,69, Universitatea București – 28,89, Universitatea "Babeș – Bolyai" Cluj Napoca – 27,76, Universitatea "Transilvania" Brașov – 28,94, Universitatea de Vest Timișoara – 25,07.

Grafic, structura personalului pe categorii profesionale la data de 01.01.2019, se prezintă astfel

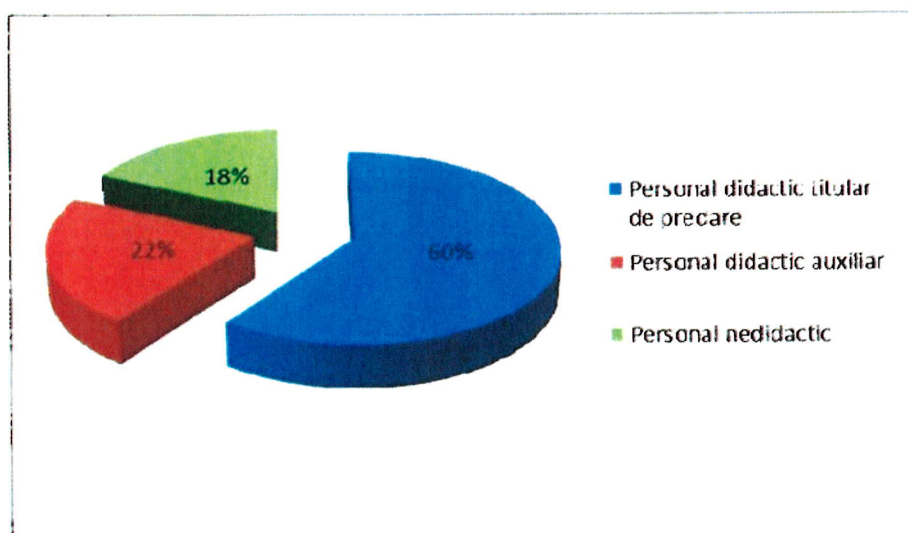


Figura nr.1 Structura numărului de salariați pe categorii profesionale la data de 01.01.2019.

Structura numărului de salariați pe categorii profesionale, relevă faptul că 60% din numărul total de salariați îl reprezintă personal didactic titular, angrenat în activități didactice și de cercetare, 22% din numărul total de salariați îl reprezintă personal didactic auxiliar, care desfășoară activități suport necesare actului didactic și 18% din numărul total de salariați îl reprezintă personal nedidactic care asigura desfășurarea activităților administrative și de întreținere.

Raportul între categoriile de personal menționate mai sus se este de 0,67 cadre didactice auxiliare și nedidactice la un cadrul didactic de predare, iar în analitic, raportul este de un cadru didactic auxiliar la 2,76 cadre didactice de predare, respectiv un cadru nedidactic la 3,28 cadre didactice de predare.

Structura personalului didactic titular de predare pe funcții didactice la data de 01.01.2019 este evidențiată în valori absolute și relative în tabelul de mai jos:

Funcții didactice	nr. personal	%
profesor universitar	110	16,35
conferentiar universitar	176	26,16
sef lucrari/lector universitar	278	41,46
asistent universitar	107	16,05
Total	671	100%

Tabelul nr.3 Structura personalului didactic titular pe funcții didactice.

Reprezentarea grafică a structurii personalului didactic titular de predare pe funcții didactice, la data de 31.12.2012, este următoarea:

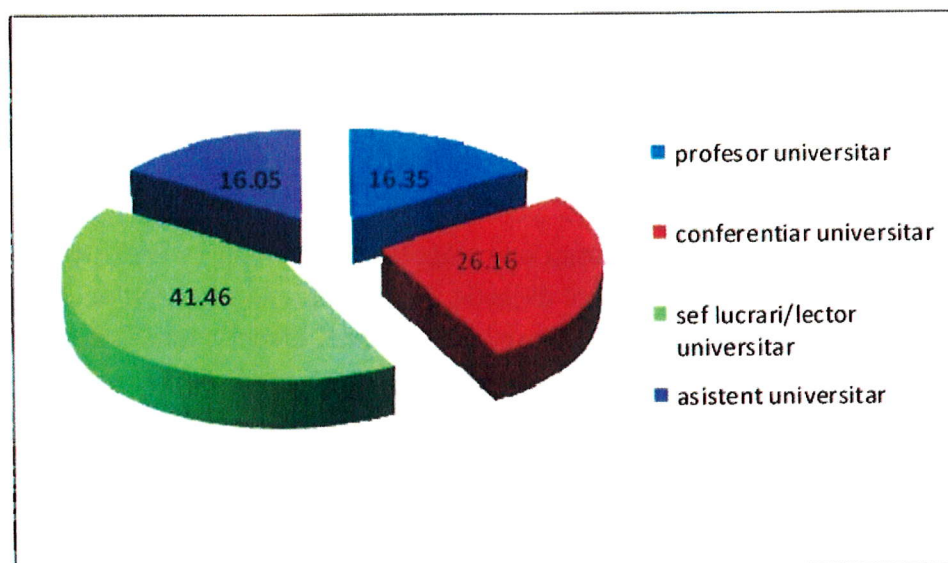


Figura nr. 2 Structura personalului didactic titular pe funcții didactice la data de 01.01.2019.



Numărul personalului didactic titular care ocupă funcția de profesor și conferențiar reprezintă 42,51% raportat la numărul total al cadrelor didactice titulare.

Evoluția personalului didactic de predare titular pe funcții didactice în ultimii 3 ani este cea prezentată în tabelul de mai jos:

Funcții didactice	Nr. Personal 01.01.2017	Nr. Personal 01.01.2018	Nr. Personal 01.01.2019
profesor universitar	113	119	110
conferențiar universitar	171	183	176
șef lucrări/lector universitar	282	262	278
asistent universitar	47	73	107
Total	613	637	671

Figura nr. 4 Structura personalului didactic titular pe funcții didactice la data de 01.01.2019.

Se constată o creștere a numărului cadrelor didactice care ocupă funcția de asistent universitar de la 47 la 107 persoane, ca urmare a angajărilor efectuate în cursul anilor 2017 și 2018, când au fost angajați un număr de 61 de asistenți universitari din care 12 pe perioada nedeterminată și 49 pe perioada determinată în intenția de a atrage, de a stabili și de a forma personal didactic de predare din rândul doctoranzilor și a tinerilor absolvenți ai universității, în contextul unei piețe locale a forței de muncă deosebit de atractivă. Un alt efect este acela al scăderii mediei de vârstă a cadrelor didactice de predare de la 48 de ani la 46 de ani și întinerirea forței de muncă din zona de predare și cercetare.



Dispersia personalului didactic titular pe structuri academice la data de 01.01.2019 este prezentată în tabelul de mai jos.

FACULTATEA	Total personal didactic titular
TEOLOGIE	26
DREPT	32
LITERE ȘI ARTE	92
ȘTIINTE SOCIO-UMANE	117
INGINERIE	109
ȘTIINȚE	55
MEDICINĂ	136
ȘAIAPM	46
ȘTIINȚE ECONOMICE	58
Total personal didactic titular	671

Tabel nr.5 Dispersia personalului didactic titular pe structuri academice la 01.01.2019.

Analiza personalului didactic titular, pe grupe de vârstă, la data de 01.01.2019 relevă următoarea dispersie.

Categoriile de varsta	25-29 ani	30-34 ani	35-39 ani	40-44 ani	45-49 ani	50-54 ani	55-59 ani	60-64 ani	65-69 ani
Nr. cadre didactice titulare	20	61	83	149	127	93	70	68	0

Tabel nr. 6 Personalului didactic titular, pe grupe de vârstă, la data de 01.01.2019.



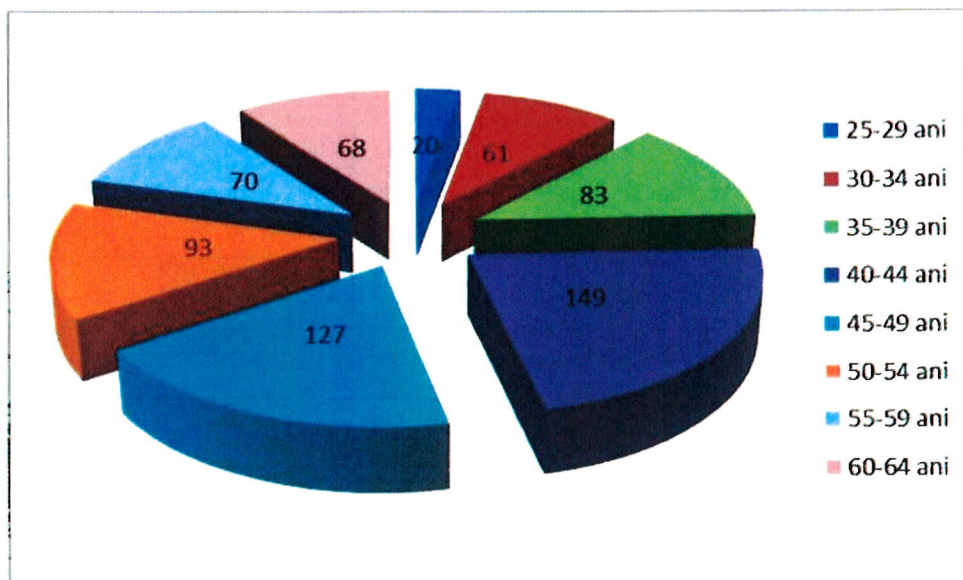


Figura nr. 3 Dispersia personalului titular, pe grupe de vârstă, la 01.01.2019.

Dispersia personalului didactic titular pe grupe de vârstă relevă următoarele aspecte:

- un procent de 41,14% este format din personal didactic titular cuprins în intervalul de vârstă 40-50 ani, ce se caracterizează prin forță de muncă, creativitate profesională și stabilitate.
- Un procent de 34,43 % din personal se situează în grupa de vechime 50-65 de ani iar 24,45 % în grupa de vechime 25-40 de ani, față de o medie de 39% înregistrată la nivel național.
- Dispersia personalului didactic titular pe grupe de vechime relevă în continuare o îmbătrânire a resursei umane academice. Cu toate acestea procesul de angajare a personalului didactic din ultimii 2 ani a condus la o scădere a mediei de vârstă de la 48 de ani în 2017 la 46 de ani în 2018.

La data de 01.01.2019, salariul mediu brut lunar pe categorii de personal și pe funcții didactice este de:



Categoria de personal	Nr. persoane	Salariu mediu brut lunar (lei/lună/ persoană)	Salariu mediu net lunar (lei/lună/ persoană)
Profesor universitar	110	14.551	8.512
Conferentiar universitar	176	10.202	5.968
Sef lucrari/lector universitar	277	6.961	4.072
Asistent universitar	108	5.291	3.095
Personal didactic auxiliar	244	5.724	3.349
Personal nedidactic	205	2.755	1.612

Tabel nr. 7 Salariul mediu brut pe la data de 01.01.2019.

Grafic, dispersia salariului mediu brut lunar la data de 01.01.2019 se prezintă astfel:

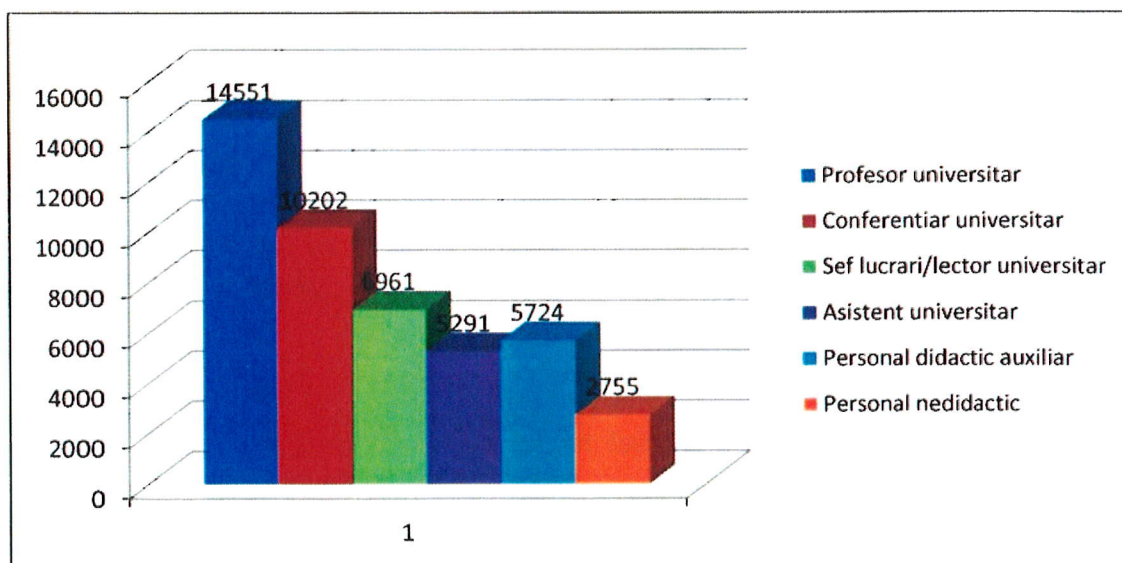


Figura nr. 4 Situația salariului mediu brut lunar pe categorii profesionale la 01.01.2019

Cu privire la modificarea drepturilor salariale în cursul anului 2018 și până la data prezentei, sunt de menționat următoarele aspecte:

- La data de 01.01.2018 personalul angajat al instituției a beneficiat de o creștere cu 25 % a salariilor de bază precum și a celorlalte elemente care formează salariul brut. Cu aceeași dată însă a fost realizată și trecerea contribuțiilor angajatorului în sarcina salariatului astfel creștere efectivă a salariului net este de 4,3%.
- La data de 01.03.2018 personalul angajat al instituției a beneficiat de o creștere cu 20% a salariului de bază și a celorlalte elemente care formează salariul brut.
- Începând cu data de 01.12.2018 personalul didactic de predare a beneficiat de acordarea sporului pentru suprasolicitare neuropsihică calculată în procent de 10% la salariul de bază.
- Începând cu data de 01.01.2019 un număr de 1120 de salariați - personal didactic, didactic auxiliar și nedidactic, a beneficiat de o majorare a salariului de bază cu $\frac{1}{4}$ din diferența dintre salariul de bază prevăzut de lege pentru anul 2022 și cel din luna decembrie 2018. Aceasta a reprezentat o creștere medie cu 6% a salariilor de bază în contextul în care sporurile de care beneficiaza personalul au fost menținute în cuantumul din luna decembrie 2018.
- Începând cu aceeași dată, 01.01.2019, un număr de 1098 salariați care au declarat funcția de bază la Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu beneficiază de o indemnizație de hrană în cunatum lunar de 347 lei/lună.

Se constată că în urma majorării drepturilor salariale și raportat la salariul mediu brut lunar pe țară de 4773 lei, respectiv de salariul mediu net lunar de 2792 lei, comunicate de INS, personalul didactic și didactic auxiliar din universitate beneficiază în medie de un salariu brut/net mai mare decât cel mediu pe țară.

În anul universitar 2018 – 2019 au fost normate în statul de funcții al facultăților și al școlii doctorale un număr de 1156 posturi didactice. Din cele 1156 de posturi un număr de 671 sunt ocupate de către cadre didactice titulare, 2 posturi sunt ocupate de lector străini, iar activitățile didactice normate într-un număr de 483 vacante sunt susținute în regim de plată cu ora de cadre didactice titulare și de un număr de 360 de cadre didactice asociate.

Evoluția numărului de posturi didactice vacante, a numărului de ore convenționale normate în posturile didactice vacante cât și costurile pentru acoperirea cheltuielilor cu acestea pentru programele de licență, master și studii doctorale (cu excepția posturilor vacante prevăzute în statele de funcții de la departamentul ID/FR), în perioada 2017 – 2019, sunt următoarele:

Anul universitar	Nr. posturi vacante	Nr. ore convenționale	Costuri cu salariile aferente posturilor didactice vacante (inclus contribuțiile angajatorului)
2016 – 2017	575	230.760	4.363.948
2017 – 2018	494	235.543	4.691.144
2018 – 2019	483	208.439	3.861.012

Tabel nr. 8 Evoluția numărului de posturi didactice vacante, a numărului de ore convenționale normate în posturile didactice vacante cât și costurile pentru acoperirea cheltuielilor cu acestea, în perioada 2017 – 2019.

Din datele prezentate în tabelul de mai sus se constată că:

- Numărul posturilor didactice vacante a înregistrat o evoluție descrescătoare fiind cu 16 % mai mic în anul universitar 2018-2019 decât cel din anul universitar 2016-2017.
- Cu toate acestea, numărul orelor convenționale prevăzute în posturile didactice vacante nu urmează aceeași tendință. Dacă numărul posturilor didactice vacante normate în anul 2017-2018 sunt mai mici cu 14% față de anul 2016/2017, numărul orelor convenționale normate în cadrul acestora a crescut cu 2%, creștere care se reflectă și într-o creștere a costurilor cu salariile cu 7%. Prin urmare scăderea numărului de posturi nu este una efectivă care să se concretizeze într-o scădere a costurilor cu salariile.
- În ceea ce privește numărul de posturi vacante normate în anul universitar 2018-2019 raportat la anul universitar 2017-2018 se constată o scădere efectivă cu 2,20% a numărului de posturi, reflectată într-o scădere a numărului de ore convenționale cu 11,50% și a costurilor cu 17,70%. De remarcat este scăderea costurilor salariale în contextul creșterilor salariale stabilite prin acte normative, aceasta fiind determinată de scăderea nivelului tarifului orar.



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale
 Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu
 Direcția Generală Administrativă

- **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 15.585.402 lei – total, din care:**
 13.340.499 lei din veniturile operationale incasate si 2.244.903 lei din fonduri cu
 finantare externa nerambursabila %

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

- **Titlul X: Alte cheltuieli - Cheltuieli cu bursele = 27.486.360 lei**

Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Resurse proprii ale universității (Venituri proprii din taxe și alte venituri, Venituri din finanțarea externă nerambursabilă - ERASMUS)	61,88	56,00	57,09	56,93	53,78	28,95	33,35
Alocații de la bugetul de stat pentru burse	38,12	44,00	42,91	43,07	46,22	71,05	66,65
TOTAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

- **Titlul X: Alte cheltuieli – contribuții pentru persoanele cu handicap neincadrate = 719.882 lei** finanțate în proporție de 85,60 % din finanțarea instituțională, iar diferența de 14,40 % din veniturile proprii ale universității.

➤ **Titlul IX: Cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 432.245 lei**
finanțate în proporție de 76,58 % pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 23,42% din veniturile proprii ale universității.

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 15.401.696 lei** %

Sursa de finanțare	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Venituri proprii din taxe și alte venituri – total, din care:	10,54	51,68	20,23	15,41	33,17	33,58	85,12
- sume din veniturile operationale incasate in anul 2018							22,12
- sume din soldul de la 31.12.2017, aprobate sa fie utilizate in anul 2018							63,00
Venituri din activitatea de cercetare științifică	5,85	5,96	1,68	3,30	8,09	1,30	2,44
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	46,33	20,29	57,31	61,63	25,42	47,70	3,69
Subvenții pentru cămine si cantine	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile activităților autofinanțate	0	0	0	0	0	0	0
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	1,04	0	0	3,11	29,88	0	2,98
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	36,24	22,07	20,78	16,55	3,44	17,42	5,77
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Se constată o schimbare radicală în privința surselor de finanțare a dezvoltării universității prin creșterea semnificativă a contribuției surselor proprii și scăderea corespunzătoare a contribuției surselor 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 angajari de personal în corelație directă cu prevederile bugetare aprobate cu această destinație;
- analiza personalului existent din punct de vedere al încarcerii 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.

Conform datelor raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2018, universitatea înregistrează datorii totale de 27.079.605 lei, după cum urmează:

- datorii curente total = 18.432.765 lei, din care:
 - datorii comerciale reprezentând facturi emise de furnizorii de bunuri, servicii și lucrări în valoare de 1.719.933 lei, aflate în termenul de plată;
 - datorii bugetare reprezentând impozite și contribuții sociale aferente salariilor lunii decembrie 2018 cu termen de plată 25.01.2019 în valoare de 3.403.334 lei;
 - datorii sociale reprezentând salarii aferente lunii decembrie 2018 scadente la plată în 14.01.2019 în valoare de 5.979.840 lei;
 - datorii către diverși terți aflate în termen de plată în valoare de 7.329.658 lei, din care:
 - * 5.528.112 lei reprezintă provizioane constituite în limita diferentelor salariale rămase de plată;
 - * 658.315 lei reprezintă datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile
 - * 1.009.458 lei reprezintă venituri din taxe de școlarizare încasate în avans
 - * 133.773 lei reprezintă granturi de participare la procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică nerestituite ofertanților;
- datorii necurente în suma de 8.646.840 lei, reprezentând diferențe salariale stabilite prin sentințe judecătorești și Legea nr. 85/2016 scadente la plată în perioada 2019 – 2020.

Rezultatul execuției bugetare

În conformitate cu prevederile art. 59 alin (1) din Legea finanțelor publice nr. 500/2002, rezultatul execuției bugetare se stabilește cu diferența între încasările realizate și plățile efectuate.

În acest context, la data de 31.12.2018, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat un rezultat de natură excedentului bugetar, concretizat în disponibilitățile bănești existente în conturile deschise la Trezoreria Sibiu și la B.C.R., de 20.290.563 lei, cu 32,35 % mai mic decât cel înregistrat în anul precedent. La acesta trebuie adăugată suma de 2.637.155 lei reprezentând alimentarea temporară a contului bancar dedicat proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă din contul de venituri proprii pe perioada cuprinsă între data efectuării plăților necesare implementării proiectelor și data rambursării acestor plăți când se procedează la reconstituirea disponibilităților din contul de venituri proprii.

**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale
Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu
Direcția Generală Administrativă

În perioada 2012 - 2018, 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
Excedentul bugetar realizat	14.394.410	14.701.786	30.400.447	22.418.708	31.142.739	29.994.201	20.290.563
Indicele de creștere (2011:100,00%)	100,00	102,14	211,20	155,75	216,36	209,03	140,97

Excedentul bugetar înregistrat coroborat cu volumul creanțelor rămase de încasat la sfârșitul anului în sumă de 3.819.785 lei sunt premisele rezonabile ale asigurării continuității și sustenabilității activității în instituția noastră în anul 2019.

Februarie, 2019**Prorector Strategie Organizationala si Financiara****Prof. Univ. Dr. ILIE Livia Puia****Director Financiar Contabil****Ec. Puia Maria Cristina**