



ULBS

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu
Direcția Generală Administrativă

*Catru CA
De in CA din 07.07.2017
Ramanu*

Approbat în ședința de Senat din 23.02.2017

RAPORT

**privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
la 31 decembrie 2016**

Ally

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 2016 situațiile financiare conform normelor privind încheierea execuției bugetare a anului 2016, 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 2016 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 31.12.2016 se prezintă astfel:

Execuția veniturilor

În anul 2016 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în suma de 123.741.905 lei cu 10.771.293 lei mai mult decât în anul 2015, cu 4.641.936 lei mai mult decât în anul 2014 și cu 19.921.066 lei mai mult decât în anul 2013. În valori relative, veniturile totale încasate în anul 2016 reprezintă 109,53 % față de cele realizate în anul 2015, respectiv 103,90 % față de cele din anul 2014.

Pentru finanțarea activității din anul 2016, în completare la veniturile totale încasate, universitatea a avut la dispoziție soldul din anii precedenți în sumă de 22.418.708 lei.

Pe surse de proveniență, veniturile totale încasate în anul 2016 se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Rand	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare trimestriale / definitive	Drepturi constatate	Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
A	B	1	2	3	4	5=3-4
1	VENITURI OPERAȚIONALE - TOTAL	97.252.622	129.521.858	127.135.838	123.741.905	3.393.933
3	Venituri proprii, din care:	62.001.131	86.190.036	85.985.969	85.108.261	877.708
3.1	sume primite de la Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice drept finanțare de bază	39.701.131	63.890.036	63.240.134	63.240.134	0
3.2	venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar și din alte taxe	22.000.000	22.000.000	22.654.663	21.776.955	877.708
3.3	alte venituri potrivit legii	300.000	300.000	91.172	91.172	0
4	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și exp.	5.500.000	5.500.000	2.947.318	2.947.318	0
5	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	8.688.991	11.569.322	11.569.322	11.569.322	0
5.1	a) reparații capitale	0	0	0	0	0
5.2	b) subvenții pentru cămine și cantine studențești	2.246.538	2.554.720	2.554.720	2.554.720	0
5.3	c) dotări și alte investiții	1.200.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	0
5.4	d) burse	4.923.453	6.991.402	6.691.402	6.691.402	0
5.5	e) alte forme de protecție socială a studenților	319.000	323.200	323.200	323.200	0
5.6	f) sume alocate pentru realizarea unor obiective de investiții	0	0	0	0	0
5.7	g) cazare individual conform OG 73/2004	0	0	0	0	0
5.8	h) sprijin financiar pt. achiziția de calculatoare	0	0	0	0	0
6	Venituri din microproducție, din activitatea stațiilor didactice experimentale	500.000	500.000	334.993	331.037	3.956
7	Venituri proprii ale căminelor și cantinelor	5.000.000	5.000.000	4.809.493	4.767.943	41.550
8	Sume provenite din finanțare externă nerambursabilă (FEN) postaderare	15.562.500	20.762.500	21.488.743	19.018.024	2.470.719
9	Sume din soldul de la 01.01.2016 aprobate să fie utilizate în anul 2016	2.858.000	2.858.000			
10	VENITURI - TOTAL	100.110.622	132.379.858			



Conform datelor din evidența contabilă, la data de 31.12.2016, instituția noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 3.393.933 față de 16.892.732 lei în anul 2015, față de 12.522.267 lei în anul 2014 și de 11.332.667 lei în anul 2013, adică cu 20,00 % mai puțin decât anul precedent, datorită unei mai bune încasări a veniturilor din taxele de școlarizare precum și a sumelor din finanțarea externă nerambursabilă.

Pe feluri, situația creanțelor se prezintă astfel:

- * **3.393.933 lei din care:**
- * 537.424 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 243.854 lei taxe de școlarizare de la studenții de la forma de învățământ de licență și masterat și 293.570 lei taxe de școlarizare de la studenții de la învățământul la distanță/frecvență redusă;
- * 76.699 lei, reprezentând creanțe din debite aferente proiectelor POSDRU:
 - 30.786 lei, reprezentând creanțe din debite pentru pagube aduse instituției;
 - 187.533 lei, reprezentând cota de 20% din taxele de școlarizare încasate de F.U.A.M. Sibiu ce revine universității noastre conform Protocolului nr. 973/1999;
 - 62.549 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile și închiriate, facturate și neîncasate;
 - 3.956 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate și neîncasate;
 - 24.267 lei reprezentând c/val. tarife de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;
 - 2.470.719 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 31.12.2015;

Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au scăzut de la 3.313.917 lei la 537.424 lei, cu peste 83,78% , în timp ce valoarea cererilor de rambursare nesoluționate și nerambursate a scăzut de la 12.733.084 lei în anul 2015 la 2.470.719 lei, fiind cu 19,40% mai mica decât în anul precedent:

Se constată că în anul 2016 veniturile totale încasate au înregistrat o evoluție pozitivă, fiind cu 10.771.293 lei mai mari decât cele realizate în anul precedent. În acest context precizăm că veniturile proprii reprezentând sumele încasate de la MENC.S drept finanțare de bază și taxele de școlarizare și alte taxe încasate au crescut de la 66.072.159 lei în anul 2015 la 85.108.261 lei în anul 2016, au crescut cu 2.856.860 lei față de anul 2014 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 5.615.000 lei în anul 2015 la 1.700.000 lei.

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

- veniturile proprii din taxe de școlarizare și alte taxe au rămas la același nivel față de anul precedent, în timp ce sumele încasate din finanțarea externă nerambursabilă au scăzut de la 25.322.988 lei în anul precedent la 19.018.024 lei în anul de raportare, cu peste 75,10 %;
- sumele încasate de la M.E.N.C.S drept finanțare de bază au crescut de la 44.124.487 lei în anul 2015 la 63.890.036 lei în anul 2016, cu peste 44,79 % ca urmare a aplicării unei noi



metodologii de alocare a fondurilor bugetare de către ministerul de resort în anul 2016 și a alocării sumei de 10.709.039 pentru aplicare prevederilor Legii 85/2016;

- veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studențești au rămas la același nivel față de anul precedent 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 negativă de la 14.639.211 lei în anul 2015 la 11.569.322 lei în anul 2016, fiind cu 21 % mai mica față de anul precedent datorită scaderii cu 30,30 % față de anul 2015 a alocațiilor bugetare destinate dezvoltării instituționale. sumele acordate pentru bursele studenților au crescut cu 21% fata de anul precedent, cuantumul celorlalte alocații cu destinație specială s-a menținut la nivelul înregistrat în anii precedenți;
- veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză au înregistrat o creștere cu 29,58 % față de anul 2015;

Pe de altă parte, veniturile proprii din taxe de școlarizare și alte taxe încasate în perioada analizată, în sume absolute au fost mai mici cu peste 34,00% față de sumele primite de la M.E.N.C.S. drept finanțare de bază ca urmare a scăderii numărului fizic al studenților cu taxă.

Contribuția fiecărui fel de venituri la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2012 - 2016, a fost următoarea:

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

Gradul de autofinanțare a universității pe seama veniturilor proprii din taxele de școlarizare, taxele administrative, donații și sponsorizări, închirieri, dobânzi bancare, 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 39,54 %, diferența de 60,46 % fiind asigurată pe seama sumelor încasate de la M.E.N.C.S. drept finanțare de bază și a alocațiilor de la bugetul de stat cu destinație specială.

Evoluția gradului de autofinanțare a universității în perioada 2011 – 2016 a fost următoarea:

Sursa de finanțare	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Resurse bugetare	48,28	50,03	50,13	60,44	52,02	60,46
Venituri proprii	51,72	49,97	49,87	39,56	47,98	39,54

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

- redimensionarea cuantumului taxei de școlarizare în corelație directă cu volumul cheltuielilor necesare organizării și desfășurării programelor de studii academice;
- sporirea contribuției veniturilor din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză la formarea veniturilor totale ale universității prin creșterea aportului lor de la 2,38 % la circa 7 % în anul curent;
- îmbunătățirea structurii programelor de studii universitare prin creșterea ponderii celor cu coeficienți de cost superior datorită ierarhizării lor în clase superioare coroborat cu creșterea impactului cercetării științifice asupra procesului didactic la formarea finanțării de bază;
- 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 115.017,874 lei, cu 8.724.031 lei mai puțin decât veniturile efectiv încasate în exercițiul bugetar analizat, ceea ce înseamnă că finanțarea plăților s-a efectuat exclusiv pe seama veniturilor operaționale încasate în anul respectiv

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	5
CHELTUIELI - TOTAL	100.110.622	132.379.858	115.017.874
<i>Cheltuieli pentru activitatea de bază</i>	<i>71.370.131</i>	<i>99.559.036</i>	<i>89.065.919</i>
a) cheltuieli din venituri proprii	31.669.000	35.669.000	25.603.937
b) cheltuieli din finanțarea de bază	39.701.131	63.890.036	63.461.982
<i>Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</i>	<i>5.500.000</i>	<i>5.500.000</i>	<i>2.920.457</i>
<i>Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</i>	<i>8.688.991</i>	<i>11.569.322</i>	<i>9.106.845</i>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studentești	2.246.538	2.554.720	2.554.720
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	1.200.000	1.700.000	796.384
d) cheltuieli pentru burse	4.923.453	6.991.402	5.432.541
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	319.000	323.200	323.200
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 stațiilor didactice experimentale</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	<i>289.781</i>
<i>Cheltuieli pentru cămine și cantine studentești</i>	<i>6.239.000</i>	<i>6.239.000</i>	<i>5.614.230</i>
<i>Cheltuieli din sume provenite din finanțare externă (FEN)</i>	<i>7.812.500</i>	<i>9.012.500</i>	<i>8.020.642</i>

Se constată că în anul 2016, cheltuielile totale au scăzut cu 5.934.477 lei față de anul 2015, reprezentând în valori relative 4,91%, procent inferior ritmului de evoluție a veniturilor totale, aspect care a influențat pozitiv rezultatul execuției bugetare cu 38,91 %.

Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de circa 3.132.698 lei, reprezentând 2,72 % din totalul cheltuielilor înregistrate în anul 2016.

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Cheltuieli totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Cheltuieli de personal	64,35	67,07	65,15	66,44	65,85	70,92
Cheltuieli materiale și servicii	13,66	16,38	17,70	15,52	16,76	15,72
Cheltuieli cu transportul și alte ajutoare acordate studenților	0,46	0,55	0,65	0,74	1,76	0,42
Cheltuieli cu bursele	11,56	12,00	13,59	12,12	10,77	10,22
Cheltuieli de capital	9,97	4,00	2,91	5,18	4,86	2,72

Se observă creșterea ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 65,85% în anul 2015 la 70,92% în anul 2016 ca urmare a achitării sumei de 11.261.283 lei, reprezentând drepturi salariale acordate în baza Legii 85/2016 și în baza hotărârilor judecătorești

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 4,20% din bugetul aprobat în anul 2016.

Pe surse de finanțare, evoluția structurii cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2011 - 2016 se prezintă astfel:

➤ **Titlul I: Cheltuieli de personal = 81.574.121 lei** %

Sursa de finanțare	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Sume primite de la MENCS drept finanțare de bază	59,82	57,96	59,34	70,29	55,25	77,03
Venituri proprii din taxe și alte venituri	24,61	25,31	23,45	14,39	23,64	17,42
Venituri din activitatea de cercetare științifică	2,46	2,06	2,69	2,19	1,84	2,05
Subvenții câmine – cantine	1,57	1,73	1,80	1,80	1,83	2,42
Veniturile activităților autofinanțate	0,13	0,16	0,16	0,16	0,15	0,18
Veniturile proprii căminelor și cantinelor	0,28	0,29	0,07	0,02	0,00	0,00
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	11,13	12,49	12,49	11,15	17,29	0,90
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00



**ULBS**

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu

Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice

Universitatea "Lucian Blaga" din Sibiu
Direcția Generală Administrativă

➤ **Titlul II: Cheltuieli cu bunuri și servicii = 18.078.784 lei** %

Sursa de finanțare	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Sume primite de la MEN drept finanțare de bază	0,80	1,00	0,80	0,57	0,54	3,46
Venituri proprii din taxe și alte venituri	55,81	57,78	60,16	46,98	36,63	47,83
Venituri din activitatea de cercetare științifică	5,92	3,79	4,99	4,21	4,21	5,44
Subvenții cămine – cantine	7,39	3,94	8,14	5,66	7,30	3,20
Veniturile activităților autofinanțate	0,97	1,02	0,70	0,80	0,64	0,78
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	22,92	25,54	19,43	26,36	17,68	25,88
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	6,19	6,93	5,78	15,42	33,00	13,41
Total	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul X: Cheltuieli cu bursele = 11.753.219 lei** %

Sursa de finanțare	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Resurse proprii ale universității (Venituri proprii din taxe și alte venituri, Venituri din finanțarea externă nerambursabilă - FSE, ERASMUS)	57,04	61,88	56,00	57,09	56,93	53,78
Alocații de la bugetul de stat pentru burse	42,96	38,12	44,00	42,91	43,07	46,22
TOTAL	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **Titlul IX: Cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 479.052 lei** finanțate în proporție de 67,74 % pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 32,53% din veniturile proprii ale universității.

➤ **Titlul XII: Cheltuieli de capital = 3.132.698 lei**

Sursa de finanțare	2011	2012	2013	2014	2015	2016	%
Venituri proprii din taxe și alte venituri	36,25	10,54	51,68	20,23	15,41	33,17	
Venituri din activitatea de cercetare științifică	4,38	5,85	5,96	1,68	3,30	8,09	
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	29,55	46,33	20,29	57,31	61,63	25,42	
Subvenții pentru cămine și cantine	0	0	0	0	0	0	
Veniturile activităților autofinanțate	0	0	0	0	0	0	
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești	9,70	1,04	0	0	3,11	29,88	
Venituri din finanțare externă nerambursabilă	20,12	36,24	22,07	20,78	16,55	3,44	
Total	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;
- raționalizarea și restrângerea unor cheltuieli cu bunurile și serviciile,
- asigurarea eficienței în utilizarea fondurilor bănești ale universității;
- angajarea și efectuarea de cheltuieli numai în limita disponibilităților bănești existente în conturile bancare.

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 31.12.2016, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat un rezultat de natura excedentului bugetar, concretizat în disponibilitățile bănești existente în conturile deschise la Trezoreria Sibiu și la B.C.R. de 31.142.739 lei, cu 38,91 % mai mare decât cel înregistrat în anul precedent. La acesta trebuie adăugată suma de 2.470.719 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.

În perioada 2011 - 2016, execuția bugetară s-a soldat an de an cu excedente bugetare al căror nivel și dinamică sunt prezentate mai jos:

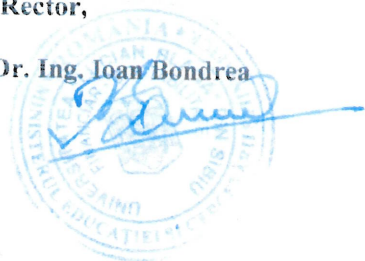
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Excedentul bugetar realizat	22.423.039	14.394.410	14.701.786	30.400.447	22.418.708	31.142.739
Indicele de creștere (2011:100,00%)		64,19	65,57	135,38	99,98	138,89

Analiza a relevat că excedentele înregistrate sunt generate în proporție de peste 68,00 % de activitatea de bază (activitatea de învățământ). La nivelul anului 2016, excedentul înregistrat la activitatea de bază s-a cifrat la 21.177.063 lei.

Excedentul bugetar înregistrat coroborat cu volumul creanțelor rămase de încasat la sfârșitul anului în sumă de 3.393.933 lei sunt premisele rezonabile ale asigurării continuității și sustenabilității activității în instituția noastră în anul 2017.

Rector,

Prof. Univ. Dr. Ing. Ioan Bondrea



Director Financiar Contabil,

Ec. Maria Cristina Puia