



## RAPORT

### privind eficiența activităților desfășurate în Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu în anul 2009

Eficiența activităților desfășurate în Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu în anul 2009 s-a concretizat în rezultatul execuției bugetare stabilit ca diferență între încasările realizate și plățile efectuate.

În acest context, la data de 31.12.2009, universitatea noastră a înregistrat un rezultat de natura excedentului bugetar, materializat în disponibilitățile bănești existente în conturile deschise la Trezoreria Sibiu în sumă de 21.461.243 lei reprezentând 14,40% din veniturile încasate.

Față de anul precedent, excedentul bugetar obținut în anul de analiză a fost mai mic cu 6.653.878 lei, în mărimi absolute, respectiv cu 23,67% în mărimi relative. Con tracția excedentului bugetar s-a datorat utilizării sumei de 8.878.270 lei din veniturile proprii și a sumei de 4.466.000 lei, de la bugetul de stat, în total 13.344.270 lei, pentru achiziția clădirii și a terenului aferent în care funcționează Rectoratul și Direcția Generală Administrativă.

Structura excedentului bugetar, pe activități operaționale, se prezintă astfel (tabelul 1).

**Tabelul 1**

**Structura excedentului bugetar, pe surse de proveniență, la data de 31.12.2009:**

ACTIVITATEA	LEI	%
• Activitatea de bază	17.059.836	79,50
• Activitatea de cercetare	0	0,00
• Alocații bugetare cu destinație specială – din care:	3.319.902	15,47
- subvenții pentru cămine și cantine studențești	0	0,00
- dotări și alte investiții	736	0,01
- burse	1.683.319	7,84
- alte forme de protecție socială a studenților (transport)	14.054	0,07
- alocații pentru investiții	1.616.569	7,53
- sprijin individual pentru cazare	5.224	0,02
- sprijin financiar pentru achiziția de calculatoare	0	0,00
• Activitățile autofinanțate	127.706	0,60
• Cămine și cantine	670.146	3,12
• Fonduri externe nerambursabile	283.653	1,31
• TOTAL	21.461.243	100,00

Analiza a relevat faptul că excedentul bugetar înregistrat a fost generat în proporție de 79,50% de activitatea de bază (activitatea de învățământ), iar diferența de către alocațiile bugetare cu destinație specială, căminele și cantinele studentești, activitățile autofinanțate (editura) și proiectele cu finanțare externă nerambursabilă.

În perioada 2006-2009, execuția bugetară s-a soldat an de an cu execuții bugetare excedentare al căror nivel și dinamică sunt prezentate în tabelul 2.

**Tabelul 2**  
**Evoluția excedentului bugetar în perioada 2006 - 2009**

	2006	2007	2008	2009
<b>Excedentul bugetar realizat</b>	21.893.826	25.597.456	28.115.121	21.461.243
<b>Indicele de creștere (2006:100,00%)</b>	100,00	116,91	128,41	98,02

Pentru evaluarea eficienței activităților desfășurate în universitate, în continuare vom proceda la analiza efectelor obținute concretizate în veniturile încasate și la analiza eforturilor depuse materializate în plățile efectuate în scopul identificării direcțiilor de acțiune pentru sporirea acesteia în perioada următoare.

În anul 2009, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în sumă de 149.067.630 lei, în următoarea structură pe surse de proveniență. (tabelul 3)

**Tabelul 3**  
**Structura veniturilor pe categorii în perioada 2008 - 2009**

DENUMIREA INDICATORILOR	2008			2009		
	Venituri de încasat	Încasări realizate	Venituri neîncasate	Venituri de încasat	Încasări realizate	Venituri neîncasate
<b>VENITURI - TOTAL</b>	<b>160.499.732</b>	<b>158.277.981</b>	<b>2.221.751</b>	<b>150.956.381</b>	<b>149.067.630</b>	<b>1.888.751</b>
<i>Sold din anii precedenți</i>	<i>25.597.456</i>	<i>25.597.456</i>	<i>0</i>	<i>28.115.121</i>	<i>28.115.121</i>	<i>0</i>
<b>Venituri proprii, din care::</b>	<b>84.596.265</b>	<b>82.715.111</b>	<b>1.881.154</b>	<b>88.987.265</b>	<b>87.210.625</b>	<b>1.776.640</b>
sume primite de la Ministerul Educației și Cercetării drept finanțare de bază	43.328.265	43.328.265	0	46.525.251	46.525.251	0
venituri proprii din taxe în învățământul universitar și postuniversitar	41.107.849	39.226.695	1.881.154	42.246.700	40.470.060	1.776.640
alte venituri potrivit legii	160.151	160.151	0	215.314	215.314	0

<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</b>	<b>10.809.142</b>	<b>10.496.175</b>	<b>312.967</b>	<b>3.092.458</b>	<b>3.025.253</b>	<b>67.205</b>
<b>Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>36.193.143</b>	<b>36.193.143</b>	<b>0</b>	<b>22.860.495</b>	<b>22.860.495</b>	<b>0</b>
a) reparații capitale	0	0	0	0	0	0
b) subvenții pentru cămine și cantine studentești	3.386.103	3.386.103	0	2.047.845	2.047.845	0
c) dotări și alte investiții	9.440.520	9.440.520	0	5.920.000	5.920.000	0
d) burse	4.870.982	4.870.982	0	5.530.890	5.530.890	0
e) alte forme de protecție socială a studenților	293.154	293.154	0	368.199	368.199	0
f) sume alocate pentru realizarea unor obiective de investiții	18.199.480	18.199.480	0	8.986.000	8.986.000	0
g) cazare individuală conform OG 73/2004	0	0	0	6.720	6.720	0
h) sprijin financiar pt. achiziția de calculatoare	2.904	2.904	0	841	841	0
<b>Venituri din microproducție, din activitatea stațiilor didactice experimentale</b>	<b>415.074</b>	<b>410.345</b>	<b>4.729</b>	<b>297.575</b>	<b>282.520</b>	<b>15.055</b>
<b>Venituri proprii ale căminelor și cantinelor</b>	<b>2.888.612</b>	<b>2.865.751</b>	<b>22.901</b>	<b>3.494.949</b>	<b>3.465.098</b>	<b>29.851</b>
<b>Sume provenite din finanțare nerambursabilă</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>4.108.518</b>	<b>4.108.518</b>	<b>0</b>

Se constată că în perioada analizată, veniturile totale încasate au înregistrat o evoluție negativă, fiind cu 9.210.351 lei mai mici decât cele realizate în anul precedent, ceea ce reprezintă o contracție de 5,82% generată în mare măsură de actuala criză financiară și de constrângerile bugetare luate de către guvern.

Totodată, la sfârșitul perioadei analizate, universitatea noastră înregistra creanțe reprezentând venituri exigibile și neîncasate de 1.888.751 lei, cu 15% mai

puțin decât în anul precedent, ceea ce semnifică o îmbunătățire a activității de încasare a veniturilor.

Pe categorii, situația veniturilor neîncasate se prezintă astfel (tabelul 4).

**Tabelul 4**

**Structura veniturilor neîncasate la data de 31.12.2009**

\* 1.553.535 lei, reprezentând taxe de școlarizare, scadente și neîncasate, din care: 922.535 lei taxe de școlarizare de la studenții de la forma de învățământ de licență și masterat și 631.000 lei taxe de școlarizare de la studenții de la învățământul la distanță;

\* 16.716 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;

\* 18.856 lei, reprezentând c/val chirii aferente spațiilor temporar disponibile și închiriate;

\* 67.205 lei reprezentând c/val. servicii de cercetare executate în calitate de partener, facturate coordonatorilor de proiecte și neîncasate până la sfârșitul anului;

\* 15.055 lei, reprezentând c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate și neîncasate;

\* 29.851 lei reprezentând c/val. taxe de cazare și masă rămase de încasat de la beneficiarii acestor servicii;

Față de anul precedent, creanțele din taxe de școlarizare neîncasate la termen au scăzut de la 1.653.648 lei la 1.553.535 lei, cu peste 6,00%.

Contribuția fiecărui fel de venituri la formarea veniturilor totale încasate, în perioada 2007-2009, a fost următoarea (tabel 5).

**Tabelul 5**

**Evoluția veniturilor în perioada 2007 – 2009**

Nr. Crt.	Felul venitului	%		
		2007	2008	2009
1	Venituri totale, din care:	100,00	100,00	100,00
2	Sold din anii precedenți	16,64	16,20	18,90
3	Sume primite de la M.E.C.T. drept finanțare de bază	29,11	27,40	31,20
4	Venituri proprii din taxe și alte venituri	26,48	24,80	27,30
5	Venituri din activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	3,19	6,60	2,00
6	Alocații de la bugetul de stat cu destinație specială	22,20	22,90	15,30
7	Venituri din microproducție, activitatea stațiunilor didactice experimentale, editură, etc.	0,31	0,30	0,20
8	Veniturile proprii ale căminelor și cantinelor studentești	2,07	1,80	2,30
9	Venituri provenite din finanțare nerambursabilă	---	---	2,80

Gradul de autofinanțare a universității pe seama veniturilor proprii din taxele de școlarizare, taxele administrative, donații, sponsorizări, închirieri, dobânzi bancare, activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză, activitățile autofinanțate, activitatea căminelor și cantinelor studențești și din proiecte cu finanțare externă nerambursabilă a fost de 53,50%, diferența de 46,50% fiind asigurată pe seama sumelor încasate de la M.E.C.I. drept finanțare de bază și a alocațiilor de la bugetul de stat cu destinație specială.

Pe categorii de venituri, analiza a relevat următoarele aspecte.

Veniturile reprezentând sumele încasate de la M.E.C.I. drept finanțare de bază conform contractului instituțional au fost de 46.525.251 lei, cu 3.196.986 lei mai mult decât cele încasate în anul precedent, înregistrând o creștere de 107,38% (tabelul 6). Aceste venituri se calculează și se alocă astfel:

- 70% în raport cu numărul de studenți echivalenți unitară înmatriculați la forma fără taxă;
- 30% în funcție de gradul de îndeplinire a 19 indicatori de calitate.

#### **Tabelul 6.**

#### **EVOLUȚIA indicatorilor privind finanțarea de bază prevăzută în contractul instituțional pe anul 2009 față de anul 2008**

Nr. crt.	Indicatorul financiar	UM	Nivelul		Indicele de creștere
			2008	2009	
1.	Număr studenți fizici	nr.	8.554	8.949	104,62
2.	Număr studenți echivalenți	nr.	10.356,29	11.567,23	111,70
3.	Număr studenți echivalenți unitari	nr.	14.985,24	17.004,04	113,47
4.	Suma prevăzută drept finanțare de bază	lei	43.328.265	46.525.251	107,38
5.	Suma repartizată în funcție de nr. de studenți echivalenți unitari	lei	32.330.049	36.211.680	112,01
6.	Suma repartizată în raport cu cei 13 indicatori de calitate	lei	10.998.216	10.313.571	93,77
7.	Alocația bugetară disponibilă	lei	3.158	3.061	-3,07
8.	Alocația bugetară unitară repartizată	lei	2.940	2.736	93,06

Se constată că în anul 2009, suma încasată în raport de numărul de studenți echivalenți unitari în valoare de 36.211.680 lei a înregistrat o evoluție pozitivă, fiind cu 12,01% mai mare decât cea încasată în anul precedent.

Analiza a evidențiat faptul că în timp ce numărul de studenți fizici bugetați a crescut cu 4,62%, numărul de studenți echivalenți a crescut cu 11,70%, iar numărul de studenți echivalenți unitari a crescut cu 13,47%, ceea ce semnifică următoarele tendințe:

- creșterea numărului de locuri bugetate repartizate și ocupate la studii universitare aprofundate sau de master la care coeficientul de multiplicare este 2,0 pentru studiile în limba română;
- creșterea numărului de locuri la stagiul de rezidențiat la care coeficientul de multiplicare este 2,00.

- creșterea numărului de locuri bugetate repartizate și ocupate la domeniile de studii cu coeficienți de cost mai mari decât 1 prevăzut pentru domeniul socio-uman, psihologic și economic. Spre exemplificare redăm următorii coeficienți de cost: tehnic 1,75, agronomic 1,75, medicină 2,35, teatru 5,37, sport 1,86.
- Inexistența de programe de studii universitare integral în limbi de mare circulație internațională la care coeficientul de multiplicare este de 1,50 la licență și de 3,00 la master sau de programe universitare desfășurate în cadrul extensiilor universitare în afara țării, la care coeficientul de multiplicare este de 2,50 la licență respectiv de 3,00 la master.
- Inexistența de programe de studii universitare de licență desfășurate parțial în limbi de mare circulație internațională și de limba română, la care coeficientul de multiplicare este de 1,25.

Pe de altă parte, suma alocată în raport de cei 13 indicatori de calitate, încasată în perioada analizată, în valori absolute a fost mai mică cu 684.645 lei decât cea repartizată în anul precedent, înregistrând o reducere cu 6,23%.

Influența indicatorilor de calitate asupra finanțării de bază este prezentată în tabelul 7 și 8.

**Tabelul 8.**

**SITUAȚIA privind influența indicatorilor de calitate asupra finanțării de bază în anul 2008 și în anul 2009**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Indicatorul</b>	<b>UM</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>Indicele de creștere</b>
1.	Alocația disponibilă după indicatorii de calitate	lei	14.034.896	15.829.207	112,78
2.	Alocația repartizată după indicatorii de calitate	lei	10.998.216	10.313.571	93,77
3.	Influența indicatorilor de calitate asupra finanțării de bază	lei	-3.036.680	-5.515.636	181,63
4.	Ponderea influenței indicatorilor de calitate în finanțarea de bază	%	7,01	11,86	169,20

**Tabelul 7.**  
**SITUAȚIA**

**Privind contribuția indicatorilor calitativi la formarea finanțării de bază pe anul 2009**

Denumirea indicatorului calitativ	Pondere a indicatorului în FB (%)	Valoarea de referință	Valoarea realizată de ULBS	%	Alocația disponibilă pentru valoarea de referință	Alocația repartizată pentru ULBS	Influența asupra finanțării de bază	Nivelul factorului de calcul al indicatorului	
								referință	realizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
IC1 Nr. cadrelor didactice universitare titulare, cu carte de munca în universitate, raportat la numărul de studenți echivalenți unitari (bugetați și cu taxă)	3,00	8,33	1,79	21,5	1.582.921	340.249	- 1.242.672	3.195	687
IC2 Nr. de profesori universitari titulari raportat la numărul de studenți echivalenți unitari (bugetari și cu taxă)	1,00	0,71	0,35	49,4	527.640	260.676	-266.964	277	137
IC3 Nr. de conferențieri universitari raportat la nr. de studenți echivalenți unitari (bugetați și cu taxă)	1,00	0,71	0,39	55,0	527.640	290.150	-237.490	273	150
IC4 Nr. cadrelor didactice titulare, cu titlul științific de doctor, raportat la numărul de studenți echivalenți unitari (bugetați și cu taxă)	1,50	5,76	1,17	20,3	791.460	160.995	-630.465	2.227	452
IC5 Nr. cadrelor didactice universitare titulare, sub 35 de ani, raportat la nr. de studenți echivalenți unitari (bugetați și cu taxă)	2,00	1,64	0,46	28,0	1.055.281	295.782	-759.499	632	177
IC6 Nivelul performanțelor în	7,00	*	*	*	3.693.482	2.502.511	-1.190.971	*	*

Denumirea indicatorului calitativ	Pondere a indicatorului în FB (%)	Valoarea de referință	Valoarea realizată de ULBS	%	Alocația disponibilă pentru valoarea de referință	Alocația repartizată pentru ULBS	Influența asupra finanțării de bază	Nivelul factorului de calcul al indicatorului	
								referință	realizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
cercetarea științifică din care:									
1.1. Inițiativa în atragerea de fonduri de cercetare la nivel național și internațional	0,28	0,2488	0,0214	8,6	147.739	12.661	-135.078		
1.2. Proiecte câștigate în competiții naționale și internaționale	0,42	0,0754	0,0052	6,9	221.609	15.307	-206.302		
1.3. Fonduri atrase din competiții naționale și internaționale	1,05	3,2241	1,0188	31,6	554,022	174.984	-379.038		
2.1. Gradul de implicare în pregătirea resursei umane înalt calificate pentru activitatea de cercetare științifică	0,28	0,7245	0,4963	68,5	147.739	101.153	-46.586		
2.2. Eficiența în pregătirea resursei umane înalt calificate pentru activitatea de cercetare științifică	0,42	0,0793	0,1040	131,20	221.609	290.740	+69.131		
3.1. Articole publicate în reviste recunoscute la nivel internațional	2,10	0,2739	0,1553	56,70	1.108.045	628.524	-479.521		
3.2. Articole publicate în reviste recunoscute la nivel național, de către CNCSIS, categ. B, B+ și C	0,70	0,1565	0,1654	105,70	369.348	390.236	+20.888		
3.3. Cărți publicate în edituri naționale și edituri internaționale (format hârtie/electronic)	0,70	0,1462	0,2252	154,00	369.348	568.637	+199.289		
4. Capacitatea universităților de a concepe/dezvolta	0,70			30,30	369.348	111.788	-257.560		



Denumirea indicatorului calitativ	Pondere a indicatorului în FB (%)	Valoarea de referință	Valoarea realizată de ULBS	%	Alocația disponibilă pentru valoarea de referință	Alocația repartizată pentru ULBS	Influența asupra finanțării de bază	Nivelul factorului de calcul al indicatorului	
								referință	realizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
5. produse, tehnologii inovative pentru mediul de afaceri Capacitatea instituțională a universităților de a organiza și susține activitatea de cercetare științifică performantă	0,35	0,8857	1,0000	1,129	184.674	208.480	+23.806		
<b>IC7</b> Ponderea studenților echivalenți unitari din ciclurile de studii de masterat și doctorat în totalul studenților echivalenți unitari (bugetați și cu taxă)	1,00	25,73%	47,19%	183,40	527.640	967.906	+440.266	9.876	18.112
<b>IC8</b> Raportul procentual dintre valoarea contractelor de cercetare-proiectare si totalul veniturilor universitatii	1,00	20,75%	7,18%	34,60	527.640	182.494	-345.146	33.044.428	11.433.372
<b>IC9</b> Valoarea cheltuielilor pentru dotari si investitii raportată la nr. de studenți fizici (bugetați si cu taxă) cu excepția studenților de la ID	1,50	3.749,56	1.882,28	50,20	791.460	397.111	-394.349	71.965.382	36.126.622
<b>IC10</b> Valoarea cheltuielilor materiale raportată la numărul de studenți fizici (bugetați si cu taxă) cu excepția studenților de la ID	1,00	3.779,56	850,40	22,50	527.640	118.729	-408.911	72.541.862	16.321.919
<b>IC11</b> Valoarea cheltuielilor pentru achiziția de cărți, reviste	1,00	34,14	19,80	58,00	527.640	306.248	-221.392	655.393	380.128

Denumirea indicatorului calitativ	Pondere a indicatorului în FB (%)	Valoarea de referință	Valoarea realizată de ULBS	%	Alocația disponibilă pentru valoarea de referință	Alocația repartizată pentru ULBS	Influența asupra finanțării de bază	Nivelul factorului de calcul al indicatorului	
								referință	realizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
si manuale, raportată la numărul de studenți fizici (bugetați si cu taxă) cu excepția studenților de la ID									
IC12 Ponderea cheltuielilor pentru investiții din alocațiile bugetare primite de universități destinate acestui scop	0,50	1,00	1,00	100,00	263.820	263.820	-		
IC 13 Calitatea totală a managementului academic si administrativ	3,00	1,00	1,00	100,00	1.582.921	1.582.921	-		
IC14 Ponderea veniturilor din alte surse decât alocațiile bugetare în totalul veniturilor universității	2,00	34,86%	33,95%	97,40	1.055.281	1.027.591	-27.690	56.859.207	55.380.868
IC15 Ponderea veniturilor din alte surse decât alocațiile bugetare cheltuite pentru dezvoltarea instituțională în totalul veniturilor universității	1,50	5,17%	4,17%	80,70	791.460	638.526	-152.934	6.970.787	5.625.425
IC16 Calitatea serviciilor sociale si administrative studentesti	2,00	57,08	73,81	129,30	1.055.281	1.364.722	+309.441		
<b>TOTAL</b>	*	*	*	*	15.829.207	10.313.571	-5.515.636		

Se constată că în anul 2009, suma încasată drept finanțare de bază în valoare de 46.535.251 lei este mai mică cu 5.515.636 lei decât finanțarea de bază disponibilă în condițiile realizării indicatorilor de calitate la nivelul valorii de referință înregistrată în învățământul superior de stat, ceea ce înseamnă că alocația bugetară unitară disponibilă de 3.061 lei/student echivalent unitar s-a încasat doar în proporție de 2.736 lei/student echivalent unitar.

Spre exemplificare vom prezenta cuantumul alocației bugetare unitare încasat de unele universități de stat din România în anul 2009 (tabelul 9).

**Tabelul 9.**

**SITUAȚIA privind alocarea finanțării de bază unor universități de stat din România în anul 2009**

Nr. crt.	Universitatea	Nr. studenți echivalenți	Nr. studenți echivalenți unitari	Coeficientul de cost mediu	Finanțarea de bază repartizată	Alocația bugetară unitară realizată
1.	Univ. „Lucian Blaga” din Sibiu	11.567,23	17.004,04	1,47	46.525.251	2.736
2.	Univ. București	29.951,08	36.137,38	1,21	113.828.140	3.150
3.	ASE București	16.335,70	17.399,10	1,07	54.745.286	3.146
4.	Univ. „Transilvania” Brașov	15.877,34	25.736,73	1,62	77.632.547	3.016
5.	Univ. „Babes-Bolyai” Cluj-Napoca	31.835,88	40.190,62	1,26	123.357.825	3.069
6.	Univ. „Ovidius” Constanța	8.932,07	13.624,67	1,53	39.345.990	2.888
7.	Univ. din Craiova	17.586,23	25.145,98	1,43	75.705.573	3.011
8.	Univ. „Dunărea de Jos” Galați	10.821,66	16.780,84	1,55	48.301.089	2.878
9.	Univ. „Al. I. Cuza” Iași	22.627,90	28.043,09	1,24	82.385.002	2.938
10.	Univ. din Oradea	11.595,08	18.754,09	1,62	54.015.917	2.880
11.	Univ. de Vest Timișoara	13.108,34	18.033,05	1,38	49.427.142	2.741

În concluzie, apreciem că se impune adoptarea de măsuri care să conducă la creșterea nivelului de îndeplinire a celor 13 indicatori de calitate pentru sporirea sumei încasate pe baza contractului instituțional.

Analiza veniturilor proprii de taxe de școlarizare și alte taxe a relevat faptul că acestea au înregistrat o evoluție pozitivă care nu excede nivelul inflației, fiind cu 3,2% mai mari decât cele realizate în anul 2008.

Pe de altă parte, veniturile din taxe de școlarizare și alte taxe încasate în perioada analizată, în valoare de 40.470.060 lei, au fost mai mici cu 6.055.191 lei decât sumele încasate de la MEDCI drept finanțare de bază în condițiile în care numărul fizic al studenților cu taxă de 18.740 este de 2,09 ori mai mare decât al studenților fără taxă (8.949) (tabelul 10).

**Tabelul 10.**  
**EVOLUȚIA efectivelor de studenți în anul 2008 și în anul 2009**

Forma de învățământ	2008			2009		
	buget	taxă	total	buget	taxă	total
licență	6.718	13.790	20.508	6.226	12.697	18.923
master	807	4.397	5.204	1.456	5.602	7.058
doctorat	402	581	983	298	441	739
rezidențiat	167	-	167	314	-	314
grade didactice	460	-	460	655	-	655
<b>TOTAL</b>	<b>8.554</b>	<b>18.768</b>	<b>27.322</b>	<b>8.949</b>	<b>18.740</b>	<b>27.689</b>

Cu alte cuvinte, numărul de studenți fără taxă reprezentând jumătate din numărul de studenți cu taxă degajă un volum de venituri mai mare cu 6.055.191 lei, sumă suficientă pentru finanțarea cheltuielilor cu salariile într-o lună.

Prin urmare, pentru creșterea eficienței în materia execuției veniturilor din taxe de școlarizare și din alte sume se impune adoptarea unor măsuri care să privească:

- creșterea contribuției veniturilor proprii din taxe de școlarizare și din alte taxe la formarea veniturilor totale prin stabilirea corespunzătoare a cuantumului taxei de școlarizare în corelație cu nivelul alocației bugetare/student echivalent și cu nivelul costului/student echivalent înregistrat pe domenii de studii universitare. În acest context, în perioada 2007-2009, nivelul alocației bugetare/student echivalent, cuantumul taxei de școlarizare/student încasată și costul/student echivalent au fost cele prezentate în tabelul 11.

**Tabelul 11**  
**Situația privind alocația bugetară, taxa de școlarizare și costul/student echivalent în perioada 2007 - 2009**

Nr. Crt.	Indicatorul	2007	2008	2009
1	Alocația bugetară/ student echivalent disponibilă	2.537	3.158	3.061
2	Alocația bugetară/student echivalent repartizată	2.450	2.940	2.736
3	Taxa de școlarizare/student medie încasată	1.850	2.090	2.158
4	Taxa de școlarizare/student echivalent medie încasată	1.790	1.835	1.895
5	Costul / student echivalent	2.152	2.212	2.472

Pentru exemplificare vom prezenta cuantumul alocației bugetare/student echivalent comparativ cu nivelul taxei de școlarizare aprobat pentru unele domenii de studii universitare din instituția noastră în anul 2009 (tabelul 12 bis).

Tabelul 12bis.

**SITUAȚIA COMPARATIVĂ privind nivelul alocației bugetare și al taxei de școlarizare pe domenii de studii în anul 2009**

Nr. crt.	Facultatea	Forma de învățământ	Domeniul de studii	Coeficientul de cost	Alocația bugetară	Taxa de școlarizare 2009/2010	%
1.	ȘTIINȚE	Licență	Științe- fără fizică, chimie și biologie	1,75	5.120	1600	0,4
			Matematici aplicate	1,65	5.120	1800/1900	0,4
			Sport	1,86	5.771,63	2000	0,4
		Master	Științe- fără fizică, chimie și biologie	1,75	10.240	1600	0,2
			Matematici aplicate	1,65	10.240	1650	0,2
			sport	1,86	11.543,3	1800	0,2
2.	Ș.A.I.A.P.M.	Licență	Tehnic- fizică și chimie	1,90	5895,76	2800	0,5
		Master	Fizică și chimie	1,90	11.791,5	2200	0,2
3.	TEOLOGIE	Licență	Socio- uman	1	3.103,03	2100	0,7
		Master	Socio- uman	1x2	6.206,06	2500	0,4
4.	DREPT	Licență	Socio- uman	1	3.103,03	1900	0,7
		Master	Socio- uman	1x2	6.206,06	1800	0,3
5.	INGINERIE	Licență- studii de specializare în lb. rom.	Tehnic- fără fizică, chimie	1,75	5430,30	1800	0,4
		Master	Tehnic- fără fizică, chimie	1,75x2	10860,6	2000	0,2
6.	ȘTIINȚE POLITICE	Licență	Socio- uman	1	3103,03	1600	0,6
		Master	Socio- uman	1x2	6206,06	1900/ 2100	0,3/0,4

7.	LITERE și ARTA	Licență	Socio- uman -studii de specializare în lb.rom.	1	3103,03	1800	0,6
			Socio- uman - studii de specializare in lb. engleză	1x1,5	4654,5	1800	0,4
			Teatru	5,37	16.663,27	3000	0,2
		Master	Socio- uman	1x2	6.206,06	2000	0,4
8.	ISTORIE și PATRIMONIU	Licență	Socio- uman	1	3.103,03	1700	0,6
			Artă	3	9.309,09	2200	0,3
9.	MEDICINĂ	Licență	Ciclul I	2,25	6.981,82	3800/ 4200	0,6
10.	JURNALISTICĂ	Licență	Socio- uman	1	3.103,03	2300	0,8

- îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor din taxe de școlarizare și din alte taxe, știind că în perioada analizată, circa 1.776.640 lei reprezentând 4,21% din veniturile din taxe de încasat nu s-au colectat în casă sau în conturile bancare.

- dimensionarea formațiilor de studii în corelația directă cu nivelul taxelor de școlarizare aprobate pe domenii de studii universitare

- așezarea taxelor de școlarizare la nivelul costului/student echivalent realizat.

Cu privire la contribuția activității de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză la formarea veniturilor universității, se constată o reducere semnificativă a veniturilor degajată de această activitate operațională de la 10.496.175 lei reprezentând 6,60% din veniturile totale în anul 2008 la 3.025.253 lei reprezentând 2,00% în anul 2009.

Desigur, această reducere a fost cauzată în principal de subfinanțarea la nivel național a activității de cercetare științifică, dar, credem că trebuie identificate și alte domenii, cum ar fi mediul de afaceri, pentru creșterea cantității acestei activități la finanțarea universității.

Referitor la alocațiile de la bugetul de stat cu destinație specială, se constată că în anul 2009 am înregistrat o reducere semnificativă mai ales cele destinate pentru datorii și investiții, cât și subvențiile pentru cămine și cantine studențești, care practic s-au îmbunătățit. Cauza o reprezintă măsurile de reducere a cheltuielilor bugetare întreprinse de guvern.

Anul 2009 aduce ca noutate contribuția celor 7 proiecte cu finanțare externă nerambursabilă la formarea veniturilor totale evaluată la 2,80% reprezentând 4.108.518 lei.

Cu privire la executia cheltuielilor, analiza a evidentiat faptul ca in perioada analizata, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat cheltuieli la nivelul plăților efectuate în sumă totală de 127.606.387 lei. (Tabelul 12)

**Tabelul 12**

**Evoluția cheltuielilor pe activități operaționale în perioada 2008 - 2009**

Denumirea indicatorilor	Plati efectuate in 2008	Plati efectuate in 2009	%
<b>CHELTUIELI - TOTAL -</b>	<b>130.671.226</b>	<b>127.606.387</b>	<b>97,65</b>
<b>Cheltuieli pentru activitatea de bază</b>	<b>80.875.931</b>	<b>94.867.016</b>	<b>117,30</b>
a) cheltuieli din venituri proprii, din care: <b>sume avansate pentru susținerea proiectelor cu finanțare nerambursabilă</b>	37.019.724 0	46.498.176 <b>1.899.087</b>	125,60
b) cheltuieli din finanțarea de bază	43.856.207	48.368.840	110,29
<b>Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză</b>	<b>10.050.566</b>	<b>3.101.534</b>	<b>30,86</b>
<b>Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială</b>	<b>36.874.805</b>	<b>20.947.904</b>	<b>56,81</b>
a) cheltuieli pentru reparații capitale	0	0	0,00
b) cheltuieli pentru cămine și cantine studențești	3.414.085	2.048.290	60,00
c) cheltuieli pentru dotări și alte investiții	9.461.705	5.919.320	62,56
d) cheltuieli pentru burse	4.341.906	4.746.576	109,32
e) cheltuieli pentru alte forme de protecție socială a studenților	332.071	354.509	106,76

f) cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investiții	19.282.749	7.876.872	40,85
g) cheltuieli pentru cazare individuală conform OG 73/2004	39.381	1.496	3,80
h) cheltuieli pt. achiziția de calculatoare cf. HG 1294/2004	2.908	841	28,92
<b>Cheltuieli pentru microproducție, activitatea stațiunilor didactice experimentale</b>	<b>361.179</b>	<b>287.838</b>	<b>79,69</b>
<b>Cheltuieli pentru cămine și cantine studențești</b>	<b>2.508.745</b>	<b>4.577.229</b>	<b>182,45</b>
<b>Cheltuieli din sume provenite din finanțare nerambursabilă</b>	<b>----</b>	<b>3.824.866</b>	<b>---</b>

Se constată că în anul 2009, cheltuielile totale au înregistrat o evoluție negativă, fiind cu 2,35 % mai mici decât cele realizate în anul precedent. Totodată se observă că dinamica cheltuielilor totale în anul 2009 de 97,65% a devansat dinamica veniturilor totale încasate de 94,18%, diminuând ritmul de creștere al excedentului bugetar.

Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au înregistrat o reducere de la 25,90% în anul 2008 la 19,34% în anul 2009.

În perioada analizată, comparativ cu perioada precedentă, structura procentuală a cheltuielilor totale pe titlurile de cheltuieli, reglementate de clasificarea bugetară este prezentată în Tabelul 13.

**Tabelul 13**  
**Structura cheltuielilor pe titluri de cheltuieli în perioada 2007 – 2009**

<b>Titlul de cheltuieli</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Cheltuieli totale, din care:</b>	100,00	100,00	100,00
<b>Cheltuieli de personal</b>	57,06	57,60	60,98
<b>Cheltuieli materiale și servicii</b>	10,98	12,53	10,36
<b>Cheltuieli cu transportul studenților</b>	0,55	0,34	0,29
<b>Cheltuieli cu bursele</b>	4,27	3,63	4,52
<b>Cheltuieli de capital</b>	27,16	25,90	19,34
<b>Cheltuieli din sume provenite din finanțare nerambursabilă</b>	---	---	4,51

Se observă creșterea ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 57,60 % în anul 2008 la 60,98 % în anul 2009, urmare creșterii tarifelor orare de salarizare a activităților didactice la plata cu ora și la cumul, precum și plata activităților în comisiile de licență, dizertație și îndrumare lucrări, în condițiile menținerii neschimbate a cuantumului taxelor de școlarizare în perioada analizată față



de anul precedent. Totodată, se constată scăderea greutății specifice a cheltuielilor de capital de la 25,90 % în anul 2008 la 19,34 % în anul 2009 cât și a cheltuielilor cu bunuri și servicii care au înregistrat o reducere de la 12,53% la 10,36%. 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 servicii de mai sus, se constată că pentru dezvoltarea și consolidarea universității s-au alocat și utilizat peste 20,50 % din bugetul aprobat în anul 2009.

Evoluția cheltuielilor de personal, pe surse de finanțare, este prezentată în Tabelul 14.

**Tabelul 14**  
**Finanțarea cheltuielilor de personal în perioada 2007 - 2009**

Sursa de finanțare	2007	2008	2009
<b>Sume primite de la MECT drept finanțare de bază</b>	54,47	57,75	61,92
<b>Venituri proprii din taxe și alte venituri</b>	40,21	36,88	33,94
<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică</b>	2,99	2,66	1,27
<b>Subvenții cămine – cantine</b>	1,56	1,90	2,16
<b>Veniturile activităților autofinanțate</b>	0,35	0,33	0,18
<b>Veniturile proprii căminelor și cantinelor</b>	0,42	0,48	0,53
<b>Total</b>	100,00	100,00	100,00

Pentru o analiză concludentă a evoluției cheltuielilor de personal, prezentăm în Tabelul 15 gradul de acoperire a cheltuielilor de personal din finanțarea de bază, pe facultăți, în anul 2009, precum și situația privind numărul de studenți ce revine unui post didactic, respectiv unui post didactic titular în Tabelul 16.

**Tabelul 15.**  
**Gradul de acoperire a cheltuielilor de personal din finanțarea de bază pe facultăți în anul 2009**

Nr. crt.	Facultatea	Finanțarea de bază lunară	Cheltuielile de personal lunare aferente funcției de bază (posturi ocupate)	Cheltuielile de personal lunare aferente posturilor totale (ocupate + vacante)	Grad de ocupare (%)
0	A	1	2	3	4=1:3
1.	Inginerie	958.975,15	719.377	1.256.705	76,31
2.	Litere și Arte	440.007,58	409.159	594.477	74,02
3.	Istorie și Patrimoniu	120.511,40	104.793	264.111	45,63
4.	Jurnalistică	67.077,10	82.414	180.574	37,15
5.	Științe	444.505,16	468.840	856.500	51,90
6.	Științe Economice	228.280,08	286.364	595.359	38,34

7.	Drept	218.224,00	249.925	390.402	55,90
8.	SPRISE	81.856,80	93.239	241.439	33,90
9.	Medicină	422.915,43	527.264	840.625	50,31
10.	SAIAPM	362.170,86	262.885	492.038	73,61
11.	Teologie	112.780,48	150.579	150.579	74,90
12.	DPPD	59.732,72	75.760	136.780	43,68

**Tabelul 16.**

**SITUAȚIA privind numărul de studenți ce revine unui post didactic, respectiv unui post didactic titular la data de 01.01.2010**

Nr. crt.	Facultatea	Posturi		Studenți			Rap. nr. stud./total posturi	Rap. nr. stud./post. ocupate	Obs.
		total	ocupate	total	licență	master			
1.	Inginerie	246	122	3,062	2.319	743	12,5	25,10	
2.	Litere și Arte	148	100	1.170	756	414	7,91	11,9	
3.	Istorie și Patrimoniu	51	22	402	227	175	7,9	18,3	
4.	Jurnalistică	34	15	524	325	199	15,4	34,9	
5.	Științe	201	99	2.233	1.334	899	11,11	22,6	
6.	Științe Economice	122	51	2.837	1.764	1.073	23,3	55,63	
7.	Drept	54	40	2.490	1.330	1.160	46,1	62,25	
8.	SPRISE	45	23	1.397	596	801	31,04	60,73	
9.	Medicină	180	124	1.887	-	-	6,59	15,22	
10.	SAIAPM	87	46	1.005	716	289	11,55	21,85	
11.	Teologie	40	27	806	565	241	20,2	29,9	

Evoluția cheltuielilor cu bunuri și servicii, pe surse de finanțare, este prezentată în Tabelul 17.

**Tabelul 17**

**Finanțarea cheltuielilor cu bunuri și servicii în perioada 2007 - 2009**

Sursa de finanțare	2007	2008	2009
<b>Sume primite de la MECT rept finanțare de bază</b>	3,32	2,18	1,58
<b>Venituri proprii din taxe și alte venituri</b>	51,47	49,10	57,11
<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică</b>	20,41	27,52	9,07
<b>Subvenții cămine – cantine</b>	12,95	9,54	2,72
<b>Veniturile activităților autofinanțate</b>	1,00	0,60	0,99
<b>Veniturile proprii căminelor și cantinelor studentești</b>	10,85	11,06	28,53
<b>Total</b>	100,00	100,00	100,00

Evoluția cheltuielilor cu bursele, pe surse de finanțare, este prezentată în Tabelul 18.

**Tabelul 18**  
**Finanțarea cheltuielilor cu bursele în perioada 2007 - 2009**

<b>Sursa de finanțare</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Venituri proprii din taxe și alte venituri</b>	5,07	8,07	17,86
<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică</b>	0,00	0,48	0,00
<b>Alocații de la bugetul de stat pentru burse</b>	94,93	91,45	82,14
<b>TOTAL</b>	100,00	100,00	100,00

Evoluția cheltuielilor de capital, pe surse de finanțare, este prezentată în Tabelul 19.

**Tabelul 19**  
**Finanțarea cheltuielilor de capital în perioada 2007 - 2009**

<b>Sursa de finanțare</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Venituri proprii din taxe și alte venituri</b>	2,35	2,46	38,77
<b>Venituri din activitatea de cercetare științifică</b>	2,62	10,43	3,72
<b>Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări</b>	94,38	84,87	55,89
<b>Subvenții pentru camine și cantine</b>	0,00	1,18	0
<b>Veniturile activităților autofinanțate</b>	0,11	0,06	0,04
<b>Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești</b>	0,54	1,00	1,58
<b>Total</b>	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 pe seama scăderii corespunzătoare a surselor atrase de la bugetul de stat ca urmare a contextului bugetar actual.

În domeniul execuției cheltuielilor apreciem că se impune adoptarea unor măsuri care să conducă la creșterea eficienței prin sporirea 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 creșterea productivității muncii. În acest context, precizăm că în anul 2009 față de anul precedent dinamica veniturilor din salarii a devansat evoluția veniturilor totale încasate. 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, având în vedere dispozițiile OUG nr. 34/2009 privind unele măsuri de reducere a unor cheltuieli bugetare. Avem în vedere implementarea programului de măsuri avizat de Comisia pentru Probleme Economice și Strategie a Senatului în ședința din data de 19.01.2009, îndeosebi cheltuielile care privesc convorbirile telefonice, carburanții, întreținerea și funcționarea spațiilor de învățământ și administrative;

\* asigurarea eficienței în utilizarea fondurilor bănești ale universității;