



RAPORT
privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli
la 31 decembrie 2011

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 2011 situațiile financiare conform normelor privind incheierea execuției bugetare a anului 2011, 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 2011 și să confirme că aceasta își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conform datelor reflectate în evidența contabilă, execuția bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31.12.2011 se prezintă astfel:

Execuția veniturilor

În anul 2011 Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a încasat venituri totale în suma de 139.692.267 lei, în următoarea structură pe surse de finanțare:

Nr. Rand	DENUMIREA INDICATORILOR	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare trimestriale / definitive	Drepturi constatate	Incasari realizate	Drepturi constatate de incasat
A	B	1	2	3	6	8=3-6-7
1	VENITURI - TOTAL (02+03+04+05+06+07+08)	158.917.955	152.820.087	150.709.425	139.692.267	11.017.158
2	Sold din anii precedenti	26.232.870	26.232.870	26.232.870	26.232.870	0
3	Venituri proprii, din care::	84.295.000	84.714.846	83.053.322	81.641.714	1.411.608
3,1	sume primite de la Ministerul Educatiei si Cercetarii drept finantare de baza	44.025.000	44.264.846	44.264.846	44.264.846	0
3,2	venituri proprii din taxe in invatamantul universitar si postuniversitar	40.000.000	40.000.000	38.434.115	37.022.507	1.411.608
3,3	alte venituri potrivit legii	270.000	450.000	354.361	354.361	0
4	Venituri din activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	6.000.000	4.000.000	3.106.177	2.971.849	134.328
5	Alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala	9.752.000	10.522.371	10.522.371	10.522.371	0
5,1	a) reparatii capitale	0	0	0	0	0
5,2	b) subventii pentru camine si cantine studentesti	2.071.000	2.373.696	2.373.696	2.373.696	0
5,3	c) dotari si alte investitii	0	611.000	611.000	611.000	0
5,4	d) burse	4.978.000	5.410.749	5.410.749	5.410.749	0
5,5	e) alte forme de protectie sociala a studentilor	318.000	350.448	350.448	350.448	0
5,6	f) sume alocate pentru realizarea unor obiective de investitii	2.385.000	1.774.000	1.774.000	1.774.000	0
5,7	g) cazare individuala conform OG 73/2004	0	2.478	2.478	2.478	0
5,8	h) sprijin financiar pt. achizitia de calculatoare	0	0	0	0	0
6	Venituri din microproductie, din activitatea statiunilor didactice experimentale	5.800.000	350.000	308.503	253.970	54.533
7	Venituri proprii ale caminelor si cantinelor	3.450.000	4.050.000	3.844.645	3.828.058	16.587
	a) hrana	695.000	820.000	758.334	758.334	0
	b) din taxa camin	2.755.000	3.230.000	3.086.311	3.069.724	16.587
8	Sume in lei provenite din finantare ext. nerambursabila	23.388.085	22.950.000	23.641.537	14.241.435	9.400.102

Conform datelor din evidenta contabila, la data de 31.12.2011, institutia noastra inregistra creante reprezentand venituri exigibile si neincasate de 11.017.158 lei, cu 76,60 % mai mult decat in anul precedent, in special, datorita nesolutionarii in termenul prevazut in contractele de finantare a cererilor de rambursare a cheltuielilor aferente proiectelor structurale aflate in implementare, de catre organismele de analiza si solutionare a acestora, precum si datorita neincasarii integrale a veniturilor din taxele de scolarizare.

Pe feluri, situatia creantelor se prezinta astfel:

* 1.169.958 lei, reprezentand taxe de scolarizare, scadente si neincasate, din care: 1.062.593 lei taxe de scolarizare de la studentii de la forma de invatamant de licenta si masterat si 107.365 lei taxe de scolarizare de la studentii de la invatamantul la distanta;

* 19.028 lei, reprezentand creante din debite pentru pagube aduse institutiei;

* 9.400.102 lei reprezentand contravaloarea cererilor de rambursare a cheltuielilor aferente proiectelor cu finantare externa nerambursabila depuse la organismele de analiza si solutiere si nerambursate pana la data de 31.12.2011;

* 187.533 lei, reprezentand cota de 20% din taxele de scolarizare incasate de F.U.A.M. Sibiu ce revine universitatii noastre conform Protocolului nr. 973/1999;

* 35.089 lei, reprezentand c/val chirii aferente spatiilor temporar disponibile si inchiriate, facturate si neincasate;

* 134.328 lei reprezentand c/val. servicii de cercetare executate in calitate de partener, facturate coordonatorilor de proiecte si neincasate pana la sfarsitul anului;

* 54.533 lei, reprezentand c/val. servicii tipografice executate de Editura ULBS, facturate si neincasate;

* 16.587 lei reprezentand c/val. tarife de cazare si masa ramase de incasat de la beneficiarii acestor servicii;

Fata de anul precedent, creantele din taxe de scolarizare neincasate la termen au scazut de la 1.347.567 lei la 1.169.958 lei, cu peste 13,18% , in timp ce valoarea cererilor de rambursare nesolutionate si nerambursate a crescut de la 4.456.317 lei la 9.400.102 lei, de peste 2,11 ori.

Se constata ca in anul 2011 veniturile totale incasate au inregistrat o evolutie negativa, fiind cu 12.171.496 lei mai mici decat cele realizate in anul precedent, ceea ce reprezinta o contractie de 8,02% , generata in mare masura de actuala criza financiara, de constrangerile bugetare luate de catre guvern si de reducerea numarului de studenti inmatriculati la programele de studiu universitare. În acest context precizăm că veniturile proprii reprezentand sumele incasate de la MECTS drept finantare de baza si taxele de scolarizare incasate au scazut de la 92.341.194 lei in anul 2010 la 81.641.704 lei in anul 2011, cu peste 10.699.480 lei in timp ce alocațiile bugetare pentru dezvoltarea institutională sub forma dotărilor și a sumelor alocate pentru realizarea unor obiective de investiții în baza contractului instituțional și complementar au scăzut de la 3.035.000 lei în anul 2010 la 2.385.000 lei în anul 2011, cu peste 650.000 lei.

Pe surse de finantare, evolutia veniturilor încasate se prezinta astfel:

- veniturile proprii din taxe de scolarizare si alte taxe au inregistrat o scadere cu 11,67%

fata de anul precedent, in timp ce sumele incasate din finantarea externa nerambursabila au scazut de la 16.933.859 lei la 14.241.435 lei, deci o reducere cu 15,89%;

- sumele incasate de la M.Ed.C.T.S. drept finantare de baza au scazut de la 50.028.514 lei în anul 2010 la 44.264.846 lei în anul 2011 cu peste 11,52 %, ca urmare a reducerii numarului de studentii admisi pe locuri fara taxa de la 8.649 studenti in anul 2010 la 8.196 studenti in anul 2011;

- veniturile proprii ale caminelor si cantinelor studentesti au scazut cu 2% fata de anul precedent, in conditiile mentinerii tarifelor de cazare si servire a mesei la un nivel comparabil cu cel din anul precedent;

- alocatiile de la bugetul de stat cu destinatie speciala au înregistrat o evolutie negativa cu 7,82 % fata de anul precedent datorită reducerii cu 21% a alocațiilor bugetare destinate dezvoltării instituționale și menținerea la nivelul înregistrat în anul precedent a cuantumului celorlalte alocații cu destinație specială.

- veniturile din cercetarea științifică, proiectare, consultanta si expertiza au înregistrat o crestere cu 19,03% fata de anul 2010;

Pe de alta parte, veniturile proprii din taxe de scolarizare si alte taxe incasate in perioada analizata, in sume absolute au fost mai mici cu 6.887.978 lei decat sumele primite de la M.Ed.C.T.S drept finantare de baza in conditiile in care numarul fizic al studentilor cu taxa este de 1,30 ori mai mare decat al studentilor fara taxa.

Contributia fiecarui fel de venituri la formarea veniturilor totale incasate, in perioada 2008 - 2011, a fost urmatoarea:

Nr. Crt.	Felul venitului	%			
		2008	2009	2010	2011
1	Venituri totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00
2	Sold din anii precedenti	16,20	18,47	16,06	18,78
3	Sume primite de la M.E.C.T. drept finantare de baza	27,40	30,44	32,87	31,69
4	Venituri proprii din taxe si alte venituri	24,80	30,51	27,80	26,76
5	Venituri din activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	6,60	2,09	1,64	2,12
6	Alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala	22,90	14,96	7,50	7,53
7	Venituri din microproductie, activitatea statiunilor didactice experimentale, editura, etc.	0,30	0,19	0,22	0,18
8	Veniturile proprii ale caminelor si cantinelor studentesti	1,80	2,28	2,57	2,74
9	Venituri provenite din finantare nerambursabila	---	1,06	11,34	10,20

Gradul de autofinantare a universitatii pe seama veniturilor proprii din taxele de scolarizare, taxele administrative, donatii si sponsorizari, inchirieri, dobanzi bancare, din activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza, din activitatile autofinantate, din activitatile caminelor si cantinelor studentesti si din fonduri cu finantare nerambursabila, inclusiv soldul din anii precedenti, a fost de 60,79%, diferenta de 39,21 % fiind asigurata pe seama sumelor incasate de la M.Ed.C.T.S drept finantare de baza si a alocatiilor de la bugetul de stat cu destinatie speciala.

In concluzie, in materia executiei veniturilor se impune adoptarea unor masuri care sa priveasca:

* creșterea contribuției veniturilor proprii din taxe și din alte venituri la formarea veniturilor totale printr-o dimensionare corespunzătoare a nivelului taxei de școlarizare în corelație cu nivelul alocăției bugetare / student echivalent și cu nivelul costului / student echivalent înregistrat pe domenii de studii universitare.

* îmbunătățirea gradului de colectare a veniturilor din taxele de școlarizare și din alte taxe, știind că în perioada analizată, circa 1.169.958 lei, reprezentând 3,07 % din veniturile din taxele de încasat nu s-au colectat în casa sau în conturile bancare. Aceste creanțe ar fi fost suficiente pentru finanțarea în proporție de 35 % a cheltuielilor cu salariile, la funcția de bază, pentru o lună;

* sporirea contribuției veniturilor din cercetarea științifică, proiectare, consultanță și expertiză la formarea veniturilor totale ale universității prin creșterea aportului lor de la 2,12 % la circa 10 % 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 117.269.228 lei, cu 22.423.039 lei mai puțin decât veniturile efectiv încasate în exercitiul bugetar analizat, aspect care a influențat pozitiv rezultatul execuției bugetare .

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

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare		
	Prevederi bugetare initiale	Prevederi bugetare definitive	Plati efectuate
	1	2	5
B			
CHELTUIELI - TOTAL	158.917.955	152.820.087	117.269.228
Cheltuieli pentru activitatea de baza	109.805.668	110.225.513	79.074.176
a) cheltuieli din venituri proprii	61.373.595	61.553.595	33.743.855
b) cheltuieli din finantarea de baza	48.432.073	48.671.918	45.330.321
Cheltuieli pentru activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	6.247.799	4.247.799	3.344.756
Cheltuieli din alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala	12.757.295	13.527.665	11.954.501
a) cheltuieli pentru reparatii capitale	0	0	0
b) cheltuieli pentru camine si cantine studentesti	2.071.000	2.373.696	2.373.696
c) cheltuieli pentru dotari si alte investitii	0	611.000	604.648
d) cheltuieli pentru burse	6.844.157	7.276.905	5.827.508
e) cheltuieli pentru alte forme de protectie sociala a studentilor	318.000	350.448	298.648
f) cheltuieli pentru realizarea unor obiective de investitii	3.520.860	2.909.860	2.844.245
g) cheltuieli pentru cazare individuala conform OG 73/2004	3.278	5.756	5.756
h) cheltuieli pt. achizitia de calculatoare cf. HG 1294/2004	0	0	0
Cheltuieli pentru microproductie, activitatea statiunilor didactice experimentale	6.041.424	591.424	257.920
Cheltuieli pentru camine si cantine studentesti	4.572.566	5.172.566	5.024.703
Cheltuieli din sume provenite din finantare externa	19.493.203	19.055.120	17.613.172

Se constata ca in anul 2011, cheltuielile totale au inregistrat o evolutie negativă, fiind cu 8.690.871 lei mai mici decat cele realizate in anul precedent, ceea ce reprezinta o reducere cu 6,90 %, in conditiile in care veniturile totale incasate s-au redus cu 8,02%, influentand negativ evolutia soldului final. Prin urmare se observa ca evoluția cheltuielilor totale in anul 2011 a fost superioara evolutiei veniturilor totale incasate, influentand rezultatul bugetar în sensul scaderii acestuia, in special, datorita achizițiilor de imobile efectuate la sfarsitul anului analizat.

Cheltuielile destinate dezvoltării universității pe seama reparațiilor capitale, reabilitărilor, consolidărilor, investițiilor și dotărilor au fost de circa 11.668.858 lei, reprezentand 9,97% din totalul cheltuielilor înregistrate in anul 2011.

În perioada analizată, comparativ cu perioada precedenta, structura procentuală a cheltuielilor totale pe titlurile de cheltuieli, reglementate de clasificatia bugetara este urmatoarea:

Titlul de cheltuieli	2008	2009	2010	2011
Cheltuieli totale, din care:	100,00	100,00	100,00	100,00
Cheltuieli de personal	57,60	60,77	61,12	64,35
Cheltuieli materiale și servicii	12,53	10,90	13,38	13,66
Cheltuieli cu transportul studenților	0,34	0,29	0,41	0,46
Cheltuieli cu bursele	3,63	4,78	8,00	11,56
Cheltuieli de capital	25,90	19,00	11,38	9,97
Cheltuieli cu sumele reținute din salarii conform Legii nr. 118/2010	-	-	5,71	--

Se observă creșterea ponderii cheltuielilor de personal în cheltuielile totale de la 61,12% în anul 2010 la 64,35 % în anul 2011, urmare creșterii cheltuielilor de personal efectuate din fondurile externe nerambursabile și a caracterului relativ constant al acestora, a cheltuielilor cu bursele de la 8 % în anul 2010 la 11,56 % în anul 2011 ca urmare a diversificării surselor de finanțare a acestora (alocații bugetare, venituri proprii, fonduri externe nerambursabile, programe de mobilități studențești), iar cheltuielile cu bunurile și serviciile au înregistrat o evoluție constantă în perioada analizată. Totodată, se constată scăderea greutății specifice a cheltuielilor de capital de la 11,38% în anul 2010 la circa 10% în anul 2011, datorită reducerii surselor de finanțare de la bugetul de stat.

- 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 13,00 % din bugetul aprobat în anul 2011 față de 15,00% în anul precedent, ceea ce a contribuit la sporirea activului universității de 1,26 ori, respectiv de la 266.581.941 lei în anul 2010 la 338.486.802 lei în anul 2011.

Pe surse de finanțare, execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

➤ **cheltuieli de personal = 75.464.965 lei** %

Sursa de finanțare	2008	2009	2010	2011
Sume primite de la MECT drept finanțare de bază	57,75	60,59	57,27	59,82
Venituri proprii din taxe și alte venituri	36,88	34,70	33,78	24,61
Venituri din activitatea de cercetare științifică	2,66	1,33	1,37	2,46
Subvenții cămine – cantine	1,90	2,13	1,86	1,57
Veniturile activităților autofinanțate	0,33	0,18	0,15	0,13
Veniturile proprii căminelor și cantinelor	0,48	0,53	0,38	0,28
Venituri din finanțare externă nerambursabilă		0,54	5,22	11,13
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **cheltuieli cu bunuri și servicii = 16.026.371 lei** %

Sursa de finanțare	2008	2009	2010	2011
Sume primite de la MECTS drept finanțare de bază	2,18	1,47	1,37	0,80
Venituri proprii din taxe și alte venituri	49,10	55,94	52,82	55,81
Venituri din activitatea de cercetare științifică	27,52	8,96	3,63	5,92
Subvenții cămine – cantine	9,54	2,52	4,65	7,39
Veniturile activităților autofinanțate	0,60	0,92	0,56	0,97
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	11,06	25,79	18,82	22,92
Venituri din finanțare externă nerambursabila		4,40	18,16	6,19
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **cheltuieli cu bursele = 13.563.409 lei** %

Sursa de finanțare	2008	2009	2010	2011
Venituri proprii din taxe și alte venituri	8,07	16,54	8,97	13,48
Alocații de la bugetul de stat pentru burse	91,45	83,46	54,29	42,96
Venituri din finanțarea externă nerambursabilă (FSE, ERASMUS)	-	-	36,74	43,96
TOTAL	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **cheltuieli de capital = 11.668.858 lei** %

Sursa de finanțare	2008	2009	2010	2011
Venituri proprii din taxe și alte venituri	2,46	38,60	5,94	36,25
Venituri din activitatea de cercetare științifică	10,43	3,89	2,46	4,38
Alocații de la bugetul de stat pentru investiții și dotări	84,87	55,65	24,51	29,55
Subvenții pentru camine și cantine	1,18	0	0	0
Veniturile activităților autofinanțate	0,06	0,05	0	0
Veniturile proprii căminelor și cantinelor studențești	1,00	1,55	0,67	9,70
Venituri din finanțare externă nerambursabila		0,26	66,42	20,12
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

➤ **cheltuieli cu alte forme de protecție socială a studenților = 545.625 lei finanțate în proporție de 65,32% pe seama alocațiilor bugetare cu destinație specială, iar diferența de 34,68% din veniturile proprii ale universității;**

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 creșterea productivității muncii. În acest context, precizăm că în anul 2011 față de anul precedent cheltuielile de personal au înregistrat valori absolute relativ constante în condițiile în care veniturile totale s-au redus cu 8,02% iar cheltuielile totale s-au redus cu 6,90%. Credem că se impune revizuirea modului de normare a activității didactice, a normativelor de personal, a distribuției 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, îndeosebi cheltuielile care privesc convorbirile telefonice, carburanții, întreținerea și funcționarea spațiilor de învățământ și administrative;

- * asigurarea eficienței în utilizarea fondurilor banesti ale universității;

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 încasarile realizate și plățile efectuate.

În acest context, la data de 31.12.2011, Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu a înregistrat un rezultat de natura excedentului bugetar, concretizat în disponibilitățile banesti existente în conturile deschise la Trezoreria Sibiu și la B.C.R, de 22.423.039 lei, cu 14,52 % mai mic decât cel înregistrat în anul precedent. La acesta trebuie adăugată suma de 9.236.170 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.

Structura excedentului bugetar, pe surse de provenienta, se prezinta astfel:

- LEI -

• Activitatea de bază	18.671.814
• Activitatea de cercetare	0,00
• Alocații bugetare cu destinație specială – din care:	1.573.164
- subventii pentru camine si cantine studentesti	0
- dotari si alte investitii	6.352
- burse	1.449.397
- alte forme de protectie sociala a studentilor (transport)	51.800
- alocații pentru investiții	65.615
- sprijin individual pentru cazare	0
- sprijin financiar pentru achizitia de calculatoare	0
• Activitățile autofinanțate	199.838
• Cămine și cantine	8.899
• Fonduri externe nerambursabile	1.969.324

În perioada 2008 - 2011, execuția bugetară s-a soldat an de an cu excedente bugetare al căror nivel și dinamică sunt prezentate mai jos:

	2008	2009	2010	2011
Excedentul bugetar realizat	28.232.329	24.438.345	26.234.495	22.423.039
Indicele de creștere (2008:100,00%)	100,00	86,56	92,92	79,42

Analiza a relevat că excedentele înregistrate sunt generate în proporție de peste 83,27 % de activitatea de bază (activitatea de învățământ). La nivelul anului 2011, excedentul înregistrat la activitatea de bază s-a cifrat la 18.671.814 lei.

Excedentul bugetar înregistrat coroborat cu volumul creanțelor rămase de încasat la sfârșitul anului în sumă de 11.017.158 lei sunt premisele rezonabile ale asigurării continuității și sustenabilității activității în instituția noastră în anul 2012.

Ianuarie, 2012

Director General Administrativ

Ec. Moțoc Vasile

Director Financiar Contabil

Ec. Cristina Puia