

SE APROBĂ  
RECTOR,  
*Prof.univ. Gheorghe BARBU*



## Procedura privind elaborarea si aprobarea Bugetului de venituri si cheltuieli

### 1. SCOP

Procedura prezinta modul de stabilire a volumului veniturilor si a structurii acestora, al cheltuielilor pe destinatii, precum si termenele, competentele si responsabilitatile in procesul de elaborare a bugetului.

### 2. DOMENIU

Procedura se aplica la elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli de structurile din cadrul Universitatii din Pitești.

### 3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- Legea 500/2002 privind finantele publice.
- Legea contabilității nr. 82 /1991 modificată și republicată;
- OMFP 1917/2005 pentru aprobatarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Legea nr. 1 din 5 ianuarie 2011(actualizată) a educației naționale

### 4. DEFINITII

**Bugetul de venituri si cheltuieli** este instrumentul principal de conducere, prognozare si analiza a activitatii economico-financiara a institutiei si veriga de baza a structurii bugetului Ministerului Educatiei Cercetarii, Tineretului si Sportului.

**An bugetar** = anul financiar pentru care se aproba bugetul si este anul calendaristic de la 01.01-31.12.

**Buget** = document prin care sunt prevazute si aprobatte in fiecare an veniturile si cheltuielile institutiei.

**Credit bugetar** = suma aprobată prin buget, reprezentand limita maxima pana la care se pot ordonanta si efectua plati in cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate in cursul exercitiului bugetar si/sau din exercitii anterioare pentru actiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanta si efectua plati din buget pentru celealte actiuni.

**Exercitiu bugetar** = perioada egala cu anul bugetar pentru care se elaboreaza, se aproba, se executa si se raporteaza bugetul.

**Proces bugetar** = etape consecutive de elaborare, aprobată, executare, control si raportare ale bugetului, care se incheie cu aprobatarea contului de executie a acestuia.

**Executie bugetara** = activitatea de incasare a veniturilor bugetare si de efectuare a cheltuielilor aprobată prin buget.

În vederea elaborarii proiectului de buget al institutiei, se au în vedere urmatoarele:

- reglementarile si normele în vigoare precum si structura organizatorica existenta la momentul intocmirii lui;
- sursele de venituri si baza legala a încasarii lor;

- nivelul preturilor avute in vedere în momentul eleborarii proiectului;
- consumurile de materiale, materii prime, piese de schimb, combustibil, luate în calcul;
- fundamentarea cheltuielilor în anul de plan fata de anul de baza.

În cadrul unei institutii de învătamânt superior, bugetul de venituri si cheltuieli reprezinta unul din instrumentele de analiza economico-financiara. El cuprinde resursele financiare pentru realizarea obiectivelor prevazute în planul strategic al institutiei , în perioada exercitiului financiar respective.

El cuprinde, în structură:

- veniturile pe subdiviziunile clasificatiei indicatorilor financiari (capitole, subcapitole, paragrafe)
- cheltuielile pe subdiviziunile aceleiasi clasificatii (capitole, subcapitole, titluri, articole si aliniate).

Bugetul de venituri si cheltuieli al universitatii se definitiveaza si se aproba, cu repartizarea de către Ministerului Educatiei Cercetarii, Tineretului si Sportului, dupa adoptarea bugetului de stat. Odată cu bugetul de venituri si cheltuieli se aproba ca anexa, lista cuprinzând cheltuielile de capital, cu defalcare pe surse de finantare, si anume:

- **venituri proprii;**
- **venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat;**
- **fonduri speciale;**
- **cercetare;**

Prevederile capitolului “Venituri” constituie limite minime, iar cele de la capitolul “Cheltuieli”, limite maxime.

Bugetul de venituri si cheltuieli aprobat de ordonatorul principal de credite, se depune de universitate, la trezoreria municipiului Pitești unde are deschise conturile de disponibil, după care el devine operational.

Finantarea investitiilor se efectueaza pe baza listelor de investitii aprobate de M. E. C.T.S.

## **5. DESCRIEREA PROCEDURII**

Bugetul se elaboreaza pe baza propunerilor de venituri si cheltuieli, prezentate de facultati, compartimentele functionale si de subunitatile din structura institutiei pe bază de Note justificative care sunt semnate de ordonatorul de credite și poartă viza CFP. Veniturile si cheltuielile se grupeaza in buget pe baza clasificatiei bugetare. Bugetul centralizat al institutiei, cuprinde :

- 1- bugetul activitatii de bază(venituri proprii și finanțare de bază);
- 2- bugetul alocațiilor bugetare cu destinație specială( reparații capitale, dotări și alte investiții, obiective de investiții, burse, transport studenți, subvenții cămine-cantine)
- 3- bugetul activitatatii de cercetare ;
- 4- bugetele activităților autofinanțate- microproducție(editură, service, Casa Universitarilor).
- 5- bugetul activității caminelor și cantinelor ;
- 6- bugetul privind fondurile structurale nerambursabile;

Dupa aprobare de catre Senatul Universitatii, bugetul centralizat este trimis la Ordonatorul principal de credite spre aprobare .

### **5.1 Bugetul activitatii de bază (învătamant)**

Se intocmeste de facultati, departamente si Direcția generala administrativă – centralizat, pe an si defalcat pe trimestre.

I. Venituri:

A. Veniturile pentru activitatea de baza se realizeaza din:

- a. *Sume primite de la MECTS* pentru activitatea de baza, sume stabilite prin contractul institutional in functie de numarul de studenti echivalenti si indicatorii de calitate propusi de CNFIS. Din bugetul alocat de M. E. C.T.S. 20% este destinat cheltuielilor materiale si 80% cheltuielilor de personal.

b. *Venituri proprii obtinute din incasarea de taxe* se estimeaza in functie de numarul de cursanti si de quantumul taxelor stabilite prin Decizie a Senatului Universitatii la propunerea facultatilor. Conform hotararii Senatului,

B. *Venituri din activitatea editurii (regia UPIT din fiecare Deviz)*

C. *Venituri dindonații și sponsorizari*

Veniturile primite din sponsorizari in baza contractelor incheiate conform reglementarilor in vigoare, se cuprind in bugetul de venituri si se utilizeaza conform destinatiei.

D. *Venituri din chirii*

Cuprind sumele prevazute in contractele de inchiriere incheiate intre Universitate si persoane juridice, calculate in functie de suprafata inchiriată si de tariful pe metru patrat.

E. *Cota de regie din contractele de cercetare, conform Devizului –parte a contractului de cercetare.*

F. *Alte venituri*

Venituri din taxe diverse, din taxe inscriere, inmatriculara si admitere, venituri din organizare cursuri, din contracte prestari service, veniturile din taxe ale bibliotecii, valorificarea materialelor obtinute din casarea bunurilor si a mijloacelor fixe si alte venituri.

## II. Cheltuieli:

La elaborarea bugetului de cheltuieli se va analiza aspectul legalitatii si oportunitatii cheltuielilor propuse.

a. *Cheltuieli de personal*

1. Cheltuielile privind salariile se stabilesc de Directia resurse umane pe baza statelor de functiuni, a legislatiei si a prevederilor din Contractul colectiv de munca.

2. Contributia la constituirea fondurilor la bugetele de asigurari sociale, somaj, sanatate, de risc si accidente este stabilita prin lege, procentual asupra fondului de salarii.

3. Tichetele de masa

Se acorda in baza Legii 148/1998 si cf. contractului colectiv de muncă.

Se estimeaza in functie de: nr. Salariati, nr. Tichete, valoarea unui ticket

4. Transportul la si de la locul de munca se stabeleste in functie de numarul persoanelor, distanta si tariful pe km.

5. Cheltuieli de deplasare in tara si in strainatate - se previzioneaza tinand seama de:

- numarul mediu de personal in deplasare, determinat in functie de cerintele compartimentelor de specialitate

- durata medie a unei deplasari

- valoarea diurnei conform reglementarilor in vigoare

- costul mediu al transportului

- valoarea medie a cheltuielilor de cazare

b. *Cheltuieli materiale si servicii*

Pentru fiecare alineat al clasificatiei bugetare se au in vedere cheltuielile anului anterior, cantitati, preturi de achizitie, corelate cu prevederile privind evolutia preturilor.

Se va urmari dimensionarea judicioasa a resurselor necesare, astfel incat sa se asigure desfasurarea normala a activitatii institutiei, evitandu-se risipa si cheltuielile neoportune.

1. Pentru furnituri de birou se va tine seama de cheltuielile anului anterior, de numarul de personal care desfasoara activitatea, de evolutia preturilor.

2. Cheltuielile de curatenie se previzioneaza in functie de suprafata, de consumurile normate si de preturi.

3. Cheltuielile cu incalzirea, iluminat si forta motrica, apa, canala, salubritate se stabilesc in functie de suprafetele existente, cantitate, pretul la momentul estimarii si de evolutia preturilor previzionata.

4. Cheltuielile privind piesele de schimb, revizii, carburanti si lubrifianti se calculeaza in functie de numarul de masini din parcul auto, de numarul de kilometri programati, de starea fizica a masinilor, preturi si rata inflatiei.

5. Cheltuielile de transport privind participarea studentilor la concursuri studentesti si alte actiuni cu caracter stiintific si cultural, se calculeaza in functie de distanta, numar de participanti si costul mediu al transportului.

6. Cheltuielile privind practica studentilor care se desfasoara in afara localitatii trebuie sa cuprinda transportul, masa si cazarea studentilor pe perioada practicii. Aceste cheltuieli se estimeaza in functie de numarul de studenti, cheltuielile cu masa si cazarea pe fiecare student, care nu trebuie sa fie mai mari decat cele practicate in unitatile din sistemul invatamantului.

7. Cheltuielile privind prestatii de service, se estimeaza de DGAE in functie de contractele in curs, numarul de aparate detinute de facultate si pretul mediu pentru service.

8. Cheltuielile pentru achizitionarea bunurilor de natura obiectelor de inventar se stabilesc in functie de :

- starea, existenta si duratele de folosire pentru echipamente, lenjerie, accesorii, mobilier si echipamente de birou aflate in dotare;

- necesitatile urgente de completare;

- numarul de personal;

- preturi.

9. Materialele de laborator – volumul cheltuielilor se stabileste pentru fiecare laborator, in functie de numarul lucrarilor, numarul de studenti, valoarea medie a unei lucrari

10. Carti, publicatii periodice(abonamente) si materiale documentare – bugetul de cheltuieli pentru acest articol se fundamenteaza de Biblioteca Universitatii din Pitești, in functie de solicitarile facultatilor, evolutia preturilor, de aparitiile editoriale.

11. Bugetul cheltuielilor cu protectia muncii se estimeaza de compartimentul de resort, pornind de la cerintele prvederilor legale in functie de numarul de personal si preturi.

12. Cheltuieli privind pregatirea profesionala a angajatilor se estimeaza de ORUS.

13. Cheltuielile de protocol se estimeaza conform reglementarilor privind constituirea fondului la dispozitia rectorului, in functie de numarul de personal si quantum.

14. Cheltuieli cu reparatiile curente

- se inventariaza necesarul de lucrarri de reparatii pentru anul urmator. Se considera reparatie curenta acea reparatie care are valoarea de pâna la 5 % din valoarea cladirii supusa reparatiei, reparatie capitala –care are valoare de pâna la 60% din valoarea cladirii ce necesita reparatii. Pentru reparatiile capitale si lucrarile de constructii noi sau în continuare, se fac propuneri separate pe surse de finantare, pentru lucrarile nominalizate, care vor însoti proiectul de buget înaintat M. E. C.T.S.-ului.

c. *Cheltuieli cu burse*

- in functie de numarul fizic al studentilor beneficiari de burse si de quantumul stabilit prin regulament, se stabileste suma necesara platii burselor.

d. *Cheltuieli de capital*

1. Bugetul cheltuielilor privind reparatiile capitale se intocmeste de compartimentul tehnic pornind de la necesitatea efectuarii acestora, pe obiective.

2. Bugetul cheltuielilor de capital se intocmeste de compartimentul tehnic, pe obiective.

Propunerile de buget se intocmesc dupa cum urmeaza:

- la facultati, propunerile de buget, se intocmesc de prodecanul cu baza materiala sau de administratorul facultatii, se aproba de conducerea facultatii, se semneaza de decan si sunt transmise DGA in vederea centralizarii;

- la compartimentele functionale propunerile de buget vor fi semnate de seful compartimentului respective si remise DGA in vederea centralizarii.

Termenul de depunere a propunerilor de buget pentru anul urmator se inainteaza la DGA in vederea centralizarii cel mai tarziu in luna- noiembrie -a anului in curs.

Bugetul de venituri si cheltuieli va fi actualizat ori de cate ori va fi nevoie.

**5.2. Alocății bugetare cu destinație specială-** pe baza Contractului complementar semnat de MECTS.

### **5.3. Bugetul activitatii de cercetare**

Se intocmeste la nivelul Centrului pentru cercetare științifică pe baza propunerilor de cheltuieli pe care le-au facut conducatorii de proiecte de cercetare, in devizele antecalcul la contractele de cercetare sau la propunerile de proiecte de cercetare.

Cheltuielile se stablesesc pe articolele clasificatie bugetare tinand cont de prevederile de la activitatea de baza –invatamant.

### **5.4. Activitatea din microproducție(Editura, service, Casa Universitarilor)**

Veniturile Editurii se stablesesc in functie de planul de tiparire carti si cursuri si de preturile pe pagina.

Bugetele pentru Service și Casa Universitarilor se stablesesc în funcție de activitățile aprobate de Senat.

### **5.5. Camine –cantine**

Bugetul de venituri se constituie din :

1. *Subvenția alocată de MECTS prin contractul complementar, in functie de numarul de studenți din camine.*

2. *Veniturile din taxa de camin care se incaseaza de la studentii cazati. Taxa de camin se stablesste tinandu-se cont de urmatoarele elemente:*

- numarul de numarul de locuri de cazare;
- subvențiile calculate;
- numarul de studenți scutiti de plata taxei de camin, conform reglementarilor in vigoare – fii de cadre didactice, bursieri ai statului roman;
- cheltuielile estimate privind intretinerea, dotarea si functionarea caminelor

3. *Chirii asupra spatiilor din camine inchiriate pe baza de contract*

4. *Regia de hrana care se aplica asupra costului de achizitie al alimentelor*

5. *Alte cheltuieli ale caminelor-cantinelor* taxa de internet, taxa parcare, sume obtinute din valorificarea materialelor rezultate din casarea bunurilor, etc.

Cheltuielile privind functionarea caminelor si cantinelor se stablesesc pe articolele clasificatiei bugetare tinand cont de prevederile de la activitatea de baza – invatamant.

### **5.6. Fondurile structurale nerambursabile, pe baza Bugetelor - parte integrantă ale Contractelor de finanțare.**

Director economic,  
Conf. dr. Claudia Burtescu  
