

*Załącznik do zarządzenia nr 391/2020 Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2020 r.*

**Zasady podziału środków z subwencji i wpływów własnych na Uniwersytecie
Przyrodniczym we Wrocławiu**

§ 1

Użyte w zasadach określenia oznaczają:

- 1) plan rzeczowo-finansowy – podstawa prowadzenia przez Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu, zwany dalej „UPWr”, samodzielnej gospodarki finansowej, uchwalany zgodnie z § 117 ust. 1, 2, 3 oraz §121 Statutu;
- 2) rok obrotowy – rok kalendarzowy, na który sporządzany jest plan rzeczowo-finansowy oraz plan finansowy;
- 3) plan finansowy – plan sporządzany przez jednostkę organizacyjną UPWr, w zakresie jej przychodów i kosztów związanych z jej funkcjonowaniem, sporządzony na rok obrotowy;
- 4) budżetowanie – proces planowania przychodów i kosztów oraz limitu kosztów na rok obrotowy;
- 5) limit kosztów – przyznana jednostce kwota na realizację zadań (wydatków) w roku obrotowym;
- 6) wynik finansowy – różnica pomiędzy przychodami, a jej kosztami.

§ 2

1. Plan finansowy sporządza się z zachowaniem zasad określonych w przepisach powszechnie obowiązujących oraz zarządzeń rektora. Plan rzeczowo-finansowy powinien opierać się na rzetelnej ocenie obecnej sytuacji, cechować się zasadą ostrożności przy ustalaniu wielkości ekonomiczno-finansowych oraz kierować się wiarygodnością prognozy.

Jego wykonanie przez poszczególne jednostki organizacyjne jest przedmiotem analiz dokonywanych przez Biuro Kontrolingu.

2. Plan finansowy sporządzany jest dla roku obrotowego w wariantach wstępnym, zwanym „prowizorium” oraz w wariantach ostatecznym, zwanym „planem”.
3. Plan finansowy w wariantach wstępnym, jest zatwierdzany w terminie do 31 stycznia roku obrotowego i obowiązuje do momentu uchwalenia planu rzeczowo-finansowego Uczelni.
4. Plan finansowy w wariantach ostatecznym jest zatwierdzany w terminie nie późniejszym niż 45 dni od daty komunikatu o wysokości subwencji UPWr z zachowaniem terminów określonych przez ministerstwo.

§ 3

Zarówno przy sporządzaniu prowizorium, jak i planu, w pierwszej kolejności określa się przychody. Od precyzji ustalenia planu przychodów zależy trafność pozostałych budżetów cząstkowych, wpływających na ostateczną użyteczność przygotowywanego projektu. Należy dążyć, aby budżet (zwłaszcza w części prognozowanej) opierał się na rzetelnej ocenie obecnej sytuacji oraz doświadczeniach roku poprzedniego. Powinien on być ambitny, ale jednocześnie winien cechować się zasadą ostrożności przy ustalaniu poziomu oczekiwanego przychodu.

§ 4

Założenia do określania poziomu przychodów

1. Przychody z subwencji – do czasu otrzymania komunikatu o wysokości subwencji przyjmuje się 98% przyznanej uczelni subwencji z roku poprzedniego.
2. Przychody z 2% subwencji dla publicznych uczelni akademickich, nie będącymi uczelniami, z którymi zawarto umowy, o których mowa w art. 389 ust. 1 ustawy, w wyniku rozstrzygnięcia konkursu w ramach programu „Inicjatywa doskonałości – uczelnia badawcza”.
3. Przychody z opłat za studia niestacjonarne i anglojęzyczne, opłaty za powtarzanie i administracyjne przekazują Dziekani wg prognoz.
4. Przychody z pozostałych usług edukacyjnych w tym za studia podyplomowe, kursy i szkolenia pozyskiwane są wg kalkulacji z modułu TETA Projekty.

5. Przychody za opłaty rekrutacyjne studentów przekazywane są wg prognozy przez Biuro Rekrutacji, a przychody za opłaty rekrutacyjne w Szkole Doktorskiej przez Dział Nauki.
6. Przychody jednostek organizacyjnych katedr i instytutów wg prognoz.
7. Opłaty za wynajem pomieszczeń, sal, dzierżawy ziemi – na podstawie wykazu zawartych umów, w pozostałych przypadkach prognoza jest przekazywana przez Centrum Zarządzania Budynkami i Biuro Zarządzania Nieruchomościami.
8. Środki uzyskane przez jednostkę organizacyjną z innych źródeł, w tym przekazane w oparciu o umowy i decyzje, dotyczące ich przekazania – wykaz umów i decyzji wg kalkulacji z modułu TETA Projekty, w pozostałych przypadkach prognoza.
9. Przychody z tytułu komercjalizacji.
10. Przychody prognozowane przez następujące jednostki:
 - 1) Centrum Edukacyjno - Rozwojowe Pałac Wrocław Pawłowice,
 - 2) Ośrodek Badań Środowiska Leśnego i Hodowli Zwierząt Łownych,
 - 3) Stacja Badawczo-Dydaktyczna w Radomierzu,
 - 4) Stacja Badawczo-Dydaktyczna w Swojczycach,
 - 5) Hala Sportowa,
 - 6) Pływalnia,
 - 7) Uniwersytet Otwarty,
 - 8) Centrum Zasobów Wsparcia Dydaktyki,
 - 9) Biblioteki,
 - 10) Studium Języków Obcych i Nauk Humanistyczno-Społecznych.

§ 5

1. Przychody prognozowane związane z:
 - 1) działalnością promocyjną Uczelni oraz organizowanymi imprezami Uczelnianymi przekazuje Dział Promocji,
 - 2) działalnością socjalno-wychowawczą studentów i doktorantów przekazuje Centrum Spraw Studenckich.
2. Przychody prognozowane dotyczące Domów Studenckich przekazuje Centrum Spraw Studenckich oraz Centrum Zarządzania Budynkami.

3. Przychody prognozowane dotyczące jednostek wchodzących w skład CIT przekazują kierownicy tych jednostek.
4. Przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne ustala Kwestura na podstawie prognoz.
5. Przychody ze sprzedaży nieruchomości i środków trwałych przekazuje Prorektor ds. organizacji i rozwoju uczelni.
6. Przychody z projektów z podmiotami gospodarczymi wg kalkulacji z modułu TETA Projekty oraz informacji przekazanej przez Centrum Innowacji i Transferu Technologii.
7. Przychody z tytułu komercjalizacji przekazuje wg prognoz Centrum Innowacji i Transferu Technologii.
8. Przychody z projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych m.in. NCN, NCBIR, Unia Europejska wg kalkulacji oraz prognoz z Centrum Realizacji i Rozliczania Projektów.

§ 6

Koszty ponoszone w związku z prowadzoną działalnością powinny odznaczać się celowością i zasadnością. Ich poziom powinien zapewnić najefektywniejszą realizację zaplanowanych działań.

§ 7

Sposób określania poziomu kosztów centralnych

Wycenę wybranych składników kosztów należy przeprowadzić według następujących zasad:

- 1) Amortyzacja rozliczana w czasie – w oparciu o środki trwałe będące w ewidencji na dzień 31 października (w przypadku Prowizorium) a na 31 marca (w przypadku Planu).
- 2) Wynagrodzenia osobowe i narzuty na wynagrodzenia – na bazie aktualnego zatrudnienia w poszczególnych jednostkach, danych dotyczących aktualnych wynagrodzeń zasadniczych, dodatków stażowych, dodatków funkcyjnych, dodatków specjalnych itp., planowanych wypłat nagród jubileuszowych oraz informacji z jednostek organizacyjnych dotyczących planowanych awansów w grupie

nauczycieli akademickich, planowanych godzin w ramach pensum dydaktycznego oraz godzin ponadwymiarowych na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, planowanych wypłat odpraw emerytalnych i planowanych wynagrodzeń z tytułu promotorstwa prac doktorskich oraz recenzji prac doktorskich i habilitacyjnych, a także innych informacji mających wpływ na wysokość wynagrodzeń osobowych.

- 3) Podatki i opłaty – w oparciu o bieżące stawki oraz przewidywania odnośnie wzrostu stawek i zmian w zakresie opodatkowania.
- 4) Media – w oparciu o bieżące stawki oraz przewidywania odnośnie wzrostu stawek i zmian w zakresie opodatkowania.
- 5) Koszty eksploatacyjne – w oparciu o podpisane umowy.

§ 8

Do kosztów centralnych należą:

- 1) wynagrodzenia osobowe osób zatrudnionych na umowę o pracę finansowanych z subwencji,
- 2) utrzymanie budynków (koszty rejonów),
- 3) amortyzacja,
- 4) koszty wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych dotyczących kształcenia,
- 5) koszty informatyzacji uczelni,
- 6) koszty stypendiów na studiach doktoranckich oraz stypendiów dla doktorantów w szkole doktorskiej,
- 7) koszty rekrutacji studiów stacjonarnych, niestacjonarnych, anglojęzycznych oraz szkoły doktorskiej,
- 8) wkłady własne w projekty,
- 9) stypendia prof. Tołpy,
- 10) koszty Rady Uczelni,
- 11) koszty domów studenckich,
- 12) koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne,
- 13) podatek od nieruchomości i podatek dochodowy.

§ 9

Dane dotyczące kosztów centralnych dostarcza:

- 1) Kwestura – na podstawie danych z systemu TETA przygotowuje:
 - a) plan amortyzacji i wartości niematerialnych i prawnych (Dział Ewidencji Majątku),
 - b) plan podatku od nieruchomości i podatku dochodowego (Samodzielne stanowisko ds. podatków),
 - c) plan kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych (Dział Księgowości).
- 2) Kanclerz ds. administracyjno-gospodarczych – plan kosztów rejonów uwzględniając w szczególności zużycia energii elektrycznej, energii cieplnej, zużycia wody, zużycia gazu, usług komunalnych, dozoru mienia, usług związanych z utrzymaniem czystości, usług kominiarskich, obsługi szatni, utrzymania zieleni, usług dźwigowych, ubezpieczenia składników majątkowych, eksploatacji mieszkań służbowych itp. oraz plan kosztów domów studenckich.
- 3) Dział Kadr i Płac przygotowuje:
 - a) plan wynagrodzeń umów o pracę, który po weryfikacji akceptuje Kwestor,
 - b) plan zatrudnienia, który akceptuje Rektor,
 - c) planowane koszty wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych.
- 4) Centrum Spraw Studenckich – w zakresie kosztu planowanych godzin ponadwymiarowych.
- 5) Dziekani – w zakresie planowanych wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych dotyczących kształcenia.
- 6) Uczelniane Centrum Informatyczne – plan zakupu urządzeń technicznych i usług do budowy i utrzymania sieci komputerowych.
- 7) Dział Nauki – Stypendia na studiach doktoranckich oraz stypendia dla doktorantów w szkole doktorskiej oraz koszty z rekrutacji w szkole doktorskiej.
- 8) Biuro Rekrutacji – koszty dotyczące rekrutacji studentów.

9) Centrum Realizacji i Rozliczania Projektów – informacja o planowanych wkładach własnych w projektach.

10) Dział Współpracy z Zagranicą – stypendia prof. Tołpy.

§ 10

Po uwzględnieniu przychodów i odjęciu kosztów centralnych pomniejszonych o koszty pośrednie z projektów pozostają środki dzielona na:

- 1) Pion Rektora,
- 2) Pion Prorektora ds. nauki i współpracy z zagranicą,
- 3) Pion Prorektora ds. studenckich i edukacji,
- 4) Pion Prorektora ds. innowacji i współpracy z gospodarką,
- 5) Pion Prorektora ds. organizacji i rozwoju uczelni,
- 6) Pion Kwestora.

§ 11

Sposób określania poziomu limitu kosztów dla następujących pionów:

1. Pion Rektora

- 1) Koszty reprezentacji Rektora.
- 2) Koszty pionu Rektora.
- 3) Rezerwa Rektora.
- 4) Koszty ponoszone na promocję Uczelni, uroczystości uczelniane i Wieczory Pawłowickie.
- 5) Koszty związane ze wsparciem realizacji projektów.

2. Pion Prorektora ds. nauki i współpracy z zagranicą

Środki dzielone są na następujące działania:

- 1) Utrzymanie i rozwój potencjału badawczego katedr i instytutów.
- 2) Finansowanie przewodów/postępowań o nadanie stopnia doktora, postępowania o nadanie stopnia doktora habilitowanego oraz tytuł profesora oraz funkcjonowanie dyscyplin.
- 3) Biblioteka UPWr – utrzymanie potencjału bieżącego.

- 4) Biblioteka UPWr – dofinansowanie publikacji.
- 5) Aparatura badawcza: remont i zakup (do 10 000 zł).
- 6) Fundusz Wsparcia Badań Naukowych z następującymi działaniami:
 - a) Wsparcie Wiodących Zespołów Badawczych,
 - b) Doskonałość naukowa – Mistrz – konkurs,
 - c) Młodzi Naukowcy przed doktoratem - Interdyscyplinarny doktorant – konkurs,
 - d) Młodzi Naukowcy po doktoracie - Innowacyjny naukowiec – konkurs,
 - e) "Młode umysły – Young Minds Project",
 - f) Wsparcie działalności naukowej doktorantów szkoły doktorskiej i studiów doktoranckich,
 - g) Bon doktoranta Szkoły Doktorskiej w UPWr.
- 7) Szkoła Doktorska – utrzymanie potencjału bieżącego.
- 8) Działalność socjalna – wychowawcza doktorantów.
- 9) Działalność poprojektowa.
- 10) Koszty pionu Prorektora ds. nauki i współpracy z zagranicą.

3. Pion Prorektora ds. studenckich i edukacji

Środki dzielone są na następujące działania:

- 1) Utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i organizacji dydaktyki.
Środki przekazywane na wydziały na podstawie algorytmu. Środki na katedry i instytuty dzieli dziekan poprzez wewnętrzny algorytm zaakceptowany przez Prorektora ds. studenckich i edukacji.
- 2) Fundusz wsparcia innowacyjnej dydaktyki
 - a) Wiodące Zespoły Dydaktyczne.
- 3) Utrzymanie Studium Wychowania Fizycznego i Sportu w tym pływalni i hali sportowej, Studium Języków Obcych i Nauk Humanistyczno-Społecznych oraz Uniwersytetu Otwartego.
- 4) Działalność socjalno- wychowawcza studentów.
- 5) Działalność wydawnicza.

- 6) Koła Naukowe – konkurs należący do Funduszu Wsparcia Badań Naukowych.
- 7) Koszty pionu Prorektora ds. studenckich i edukacji.

4. Pion Prorektora ds. innowacji i współpracy z gospodarką

Środki dzielone są na następujące działania:

- 1) Utrzymanie potencjału komercjalizacyjnego.
- 2) Magistrant wdrożeniowy należący do Funduszu Wsparcia Badań Naukowych.
- 3) Koszty pionu Prorektora ds. innowacji i współpracy z gospodarką.

5. Pion Prorektora ds. organizacji i rozwoju uczelni

Środki dzielone są na następujące działania:

- 1) Utrzymanie następujących jednostek:
 - a) Centrum Edukacyjno-Rozwojowe Pałac Wrocław Pawłowice,
 - b) Ośrodek Badań Środowiska Leśnego i Hodowli Zwierząt Łownych,
 - c) Stacja Badawczo- Dydaktyczna w Radomierzu,
 - d) Stacja Badawczo- Dydaktyczna w Swojczycach,
- 2) Utrzymanie ośrodków CIT,
- 3) Koszty pionu Prorektora ds. organizacji i rozwoju uczelni,
- 4) Koszty jednostek podległych Kanclerzowi ds. administracyjno-gospodarczych,
- 5) Koszty jednostek podległych Kanclerzowi ds. inwestycji,
- 6) Remonty.

6. Pion Kwestora

Środki dzielone są na następujące działania:

- 1) Koszty pionu Kwestora,
- 2) Koszty działalności operacyjnej Uczelni.

W Uczelni inwestycje budowlane finansowane są z wpływów własnych Uczelni oraz subwencji. Środkami na inwestycję zarządza Rektor. Plan inwestycji przygotowuje Kanclerz ds. inwestycji.

§ 13

Do prowizorium oraz planu oprócz danych ujętych w od § 3 do § 13 ujmuje się następujące informacje:

- 1) Liczba studentów do Działu IV dostarcza Centrum Spraw Studenckich,
- 2) Dane dotyczące doktorantów do Działu IV dostarcza Dział Nauki,
- 3) Koszty i przychody Funduszu Stypendialnego do Działu II dostarcza Centrum Spraw Studenckich,
- 4) Koszty i przychody Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych do działu II dostarcza Pełnomocnik Rektora ds. osób niepełnosprawnych.

§ 14

Subwencja dla publicznych uczelni akademickich, nie będącymi uczelniami, z którymi zawarto umowy, o których mowa w art. 389 ust. 1 ustawy, w wyniku rozstrzygnięcia konkursu w ramach programu „Inicjatywa doskonałości – uczelnia badawcza” na Uniwersytecie Przyrodniczym we Wrocławiu rozdzielane są na następujące zadania, o których mowa w § 4 ust. 2:

1. Wiodące Zespoły Badawcze,
2. Wiodące Zespoły Dydaktyczne,
3. Szkoła doktorska.

§ 15

1. Dziekani dysponują środkami finansowymi na dydaktykę, utrzymanie dziekanatu oraz pomieszczeń dydaktycznych będących w ich dyspozycji i finansują te działania z następujących źródeł:
 - 1) Środkami z subwencji na dydaktykę i jej organizację. Środki te niewykorzystane do końca roku kalendarzowego nie przechodzą na kolejny rok.
 - 2) Środkami z wpływów własnych:

- a) 30% opłat za studia niestacjonarne,
- b) 30 % opłat za studia anglojęzyczne,
- c) 30% opłat za powtarzanie,
- d) 30% opłat administracyjnych,
- e) 70% pozostałych przychodów.

3) Niewykorzystane środki z wpływów własnych w danym roku kalendarzowym przechodzą na kolejny rok.

2. Katedry i instytuty dysponują środkami finansowymi na dydaktykę i rozwój pracowników, na organizację jednostek oraz utrzymanie pomieszczeń dydaktycznych będących w ich dyspozycji i finansują te działania z następujących źródeł:

- 1) Środkami z subwencji na dydaktykę i jej organizację. Środki te niewykorzystane do końca roku kalendarzowego nie przechodzą na kolejny rok.
- 2) Środkami z wpływów własnych, które niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na kolejny rok.

§ 16

Ze środków z amortyzacji tworzy się budżet odtworzenia majątku Uczelni, którym dysponuje Rektor. Środki z tego budżetu można wykorzystać na zakup środków trwałych w kolejnym roku kalendarzowym.

§ 17

Wykonanie planu wstępnego i planu podlega stałemu monitoringowi.