

Zarządzenie Nr 153

Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie

z dnia 30 grudnia 2020 r.

w sprawie optymalizacji systemu zarządzania finansami Uczelni

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. 2018 poz. 1668 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Zasady ogólne

1. Gospodarka finansowa Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie, zwanego dalej Uniwersytetem, prowadzona jest na podstawie planu rzeczowo-finansowego zatwierdzanego w formie zarządzenia Rektora po wyrażeniu opinii Rady Uczelni (Uchwała Rady Uczelni).
2. Gospodarka finansowa jednostek organizacyjnych Uniwersytetu prowadzona jest w oparciu o zasady decentralizacji finansów.
3. Wydział prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o plan finansowy.
4. Jednostki inne niż wymienione w ust. 3 realizują swoje zadania w ramach przyznanego limitu kosztów oraz pozyskanych przychodów własnych, z zastrzeżeniem § 4 ust. 9.

§ 2

Warianty sporządzania planów i limitów i terminy ich zatwierdzania

1. Plan finansowy wydziału oraz limit kosztów jednostki innej niż wydział sporządzany jest dla roku budżetowego w wariantcie wstępnym zwanym prowizorium budżetowym oraz w wariantcie ostatecznym zwanym planem.
2. Plany i limity, o których mowa w pkt 1 w wariantcie wstępnym jest zatwierdzany w terminie do 31 stycznia roku budżetowego, a w wariantcie ostatecznym do 30 czerwca w roku budżetowym.

§ 3

Zakres kompetencji dotyczący sporządzania i zatwierdzania planów finansowych i limitów kosztów

1. Podziału subwencji i określenia wysokości środków przeznaczonych dla wydziału dokonuje Zastępca Kwestora ds. budżetowania zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym zarządzeniu.
2. Za sporządzenie planu finansowego wydziału odpowiada dziekan.
3. Plan finansowy wydziału, po uprzedniej weryfikacji przez Dział Budżetowania i Analiz Ekonomicznych zatwierdzany jest przez Rektora.
4. Limit kosztów dla jednostek wymienionych w § 6 ust. 1 pkt a-e oraz administracji centralnej Uniwersytetu sporządza Zastępca Kwestora ds. budżetowania na podstawie zasad określonych w § 6 ust. 3-9.
5. Limit kosztów jednostki zatwierdza Rektor.
6. W ramach określonego limitu kosztów oraz pozyskanych przychodów kierownik jednostki wymienionej w § 6 ust. 1 pkt a-e sporządza plan finansowy.

7. Plan finansowy, o którym mowa w ust. 6, po uprzedniej weryfikacji przez Dział Budżetowania i Analiz Ekonomicznych jest zatwierdzany przez Rektora.
8. Zmiany planu finansowego lub limitu kosztów dokonuje się z zachowaniem zasad określonych w ust. 1-7.

§ 4

Podział przychodów

1. Subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego oraz utrzymanie i rozwój potencjału badawczego zwana dalej „subwencją” dzielona jest według następujących reguł:
 - a) nie więcej niż 6% subwencji przeznacza się na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego, w tym nie mniej niż 0,2% subwencji za dany rok kalendarzowy przeznacza się na staże naukowe. O wysokości wymienionych środków w roku budżetowym oraz zasadach podziału decyduje Rektor uwzględniając strategię rozwoju Uniwersytetu oraz prowadzone badania;
 - b) nie mniej niż 1,5% subwencji przeznacza się na finansowanie działalności szkół doktorskich utworzonych w Uniwersytecie i rozwój młodej kadry naukowej Uniwersytetu;
 - c) nie mniej niż 1,5% przeznacza się na remonty infrastruktury uczelnianej;
 - d) do Rezerwy Rektora przeznacza się 7% subwencji;
 - e) nie więcej niż 84% subwencji otrzymują wydziały na podstawie algorytmu sporządzonego według zasad określonych w § 9.
2. Przychody z tytułu odpłatności za studia niestacjonarne, powtarzanie określonych zajęć na studiach stacjonarnych z powodu niezadawalających wyników w nauce, prowadzenia zajęć nieobjętych programem studiów - stanowią przychody wydziału prowadzącego studia.
3. Pozostałe przychody z tytułu usług edukacyjnych inne niż w pkt 2, stanowią przychody wydziału w części określonej odrębnym zarządzeniem Rektora.
4. Przychody, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt a, w części przeznaczonej na finansowanie kosztów pośrednich, podlegają następującemu podziałowi:
 - a) 1/3 na finansowanie kosztów wydziałowych;
 - b) 1/3 na finansowanie kosztów administracji centralnej;
 - c) 1/3 na finansowanie kosztów stanowiących koszty Rezerwy Rektora.
5. Rozliczone przychody z tytułu grantów realizowanych z udziałem zasobów i infrastruktury wydziału w części przeznaczonej na finansowanie kosztów pośrednich stanowią:
 - a) w 1/3 środki będące w dyspozycji kierownika projektu, o ile umowa nie stanowi inaczej;
 - b) w 1/3 środki tego wydziału z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wydziałowych;
 - c) w 1/3 środki na finansowanie kosztów administracji centralnej.
6. Przychody Centrum Kultury Fizycznej i Sportu w 50% przeznaczane są do Rezerwy Rektora, pozostałe 50% przeznacza się na finansowanie kosztów funkcjonowania Centrum.
7. Przychody z tytułu umów najmu, dzierżawy i podobnych, za wyjątkiem przychodów z wynajmu i dzierżawy pomieszczeń w Centrum Kultury Fizycznej i Sportu, stanowią środki finansowe pozostające w Rezerwie Rektora.
8. Przychody domów studenckich podlegają następującemu podziałowi:
 - a) 70% z przeznaczeniem na pokrycie kosztów ich funkcjonowania;
 - b) 30% z przeznaczeniem na środki pozostające w Rezerwie Rektora.
9. O podziale przychodów Uczelni innych niż wymienione w punktach 1-8 decyduje Rektor.

§ 5

Zasady sporządzania planów finansowych

1. Wzór planu finansowego na rok budżetowy sporządza Zastępca Kwestora ds. budżetowania, a zatwierdza Rektor.
2. Przychodami wydziału są środki wynikające z podziału przychodów dla wydziału, o których mowa § 4.
3. W ramach kosztów wydziału planuje się:
 - a) koszty bezpośrednie;
 - b) pośrednie wydziałowe;
 - c) koszty usług świadczonych wydziałowi przez inne jednostki organizacyjne.
4. W ramach kosztów bezpośrednich wydziału planuje się w szczególności:
 - a) koszty wynagrodzeń osobowych nauczycieli akademickich wydziału i pracowników niebędących nauczycielami akademickimi, niestanowiące kosztów pośrednich wydziałowych, wraz z pochodnymi i składkami ZUS oraz odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
 - b) koszty wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych wraz z pochodnymi dotyczące realizowanej działalności dydaktycznej;
 - c) koszty stypendiów doktoranckich wypłacanych doktorantom kontynuującym studia III stopnia oraz stypendiów naukowych;
 - d) koszty związane z promotorstwem prac inżynierskich, licencjackich, magisterskich;
 - e) koszty związane z realizacją przewodów doktorskich, postępowań habilitacyjnych i postępowań o nadanie tytułu profesora pracowników wydziału;
 - f) pozostałe koszty w tym m. in. koszty wyjazdów krajowych i zagranicznych, usług zewnętrznych i wewnętrznych, odczynników, materiałów i innych wydatków rzeczowych związanych bezpośrednio z realizowanym na wydziale procesem dydaktycznym;
 - g) pozostałe koszty pośrednie, o ile przychody z nimi związane stanowią przychody wydziału.
5. W ramach kosztów pośrednich wydziałowych planuje się w szczególności:
 - a) koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników wydziału niezwiązanych bezpośrednio z działalnością dydaktyczną wydziału;
 - b) koszty utrzymania pomieszczeń i budynków wydziału, przynależne wydziałowi według zajmowanego metrażu;
 - c) koszty utrzymania budynku Agro II podzielone na wydziały według sumy liczby studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, a na Centrum Nauczania Języków Obcych i Certyfikacji w zależności od liczby grup na wydziałach, o których mowa w § 6 ust. 3,
 - d) pozostałe koszty wydziałowe, w tym koszty amortyzacji środków trwałych, których równowartość odpisu amortyzacyjnego nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.
6. W planie finansowym wydziału planuje się ponadto:
 - a) koszty jednostek usługowych i wsparcia wydziałów obliczonych według zasad § 6 ust. 3-8;
 - b) koszty administracji centralnej.

§ 6

Zasady sporządzania limitów kosztów

1. Na podstawie kosztów poniesionych w roku 2020 ustala się następujące stawki przeliczeniowe, będące podstawą obliczenia limitu kosztów jednostki na rok budżetowy:
 - a) nie więcej niż 205,00 zł dla Centrum Nauczania Języków Obcych i Certyfikacji;
 - b) nie więcej niż 2 602,00 zł dla Centrum Kultury Fizycznej i Sportu;
 - c) nie więcej niż 996,00 zł dla Wydawnictwa Naukowego;
 - d) nie więcej niż 459,00 zł dla Biblioteki Głównej;
 - e) nie więcej niż 131,00 zł dla Centrum Informatyki;
 - f) nie więcej niż 35,00 zł dla dofinansowania studenckiej działalności kulturalno-wychowawczej;
 - g) nie więcej niż 18% kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej realizowanej w Uniwersytecie dla administracji centralnej.
2. Wysokość stawek, o których mowa w ust. 1 na dany rok budżetowy podaje Rektor w zarządzeniu.
3. Limit kosztów Centrum Nauczania Języków Obcych i Certyfikacji ustala się jako iloczyn stawki, o której mowa w ust. 1 pkt a oraz przeliczeniowej liczby grup (uwzględniającej liczbę godzin), w których realizowane były zajęcia z lektoratu języka obcego w dwóch zakończonych i rozliczonych semestrach, na dzień sporządzania limitu kosztów.
4. Limit kosztów Centrum Kultury Fizycznej i Sportu ustala się jako iloczyn stawki, o której mowa w ust. 1 pkt b oraz liczby studentów I roku studiów stacjonarnych na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Limit kosztów Wydawnictwa Naukowego ustala się jako iloczyn stawki, o której mowa w ust. 1 pkt c oraz liczby nauczycieli akademickich zatrudnionych na wydziałach w etatach według stanu przeciętnego z roku poprzedzającego rok budżetowy.
6. Limit kosztów Biblioteki Głównej ustala się jako iloczyn stawki, o której mowa w ust. 1 pkt d oraz sumy liczby studentów i doktorantów studiów stacjonarnych na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy i liczby nauczycieli akademickich zatrudnionych na wydziałach w etatach według stanu przeciętnego w roku poprzedzającym rok budżetowy.
7. Limit kosztów Centrum Informatyki ustala się jako iloczyn stawki, o której mowa w ust. 1 pkt e oraz sumy liczby studentów i doktorantów studiów stacjonarnych na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy i liczby nauczycieli akademickich zatrudnionych na wydziałach w etatach według stanu przeciętnego w roku poprzedzającym rok budżetowy.
8. Limit kosztów studenckiej działalności kulturalno-wychowawczej iloczyn stawki, o której mowa w ust. 1 pkt f oraz sumy liczby studentów i doktorantów studiów stacjonarnych na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
9. Limit kosztów dla administracji centralnej stanowi wartość 18% kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej oraz 1/3 narzutu kosztów pośrednich działalności naukowo-badawczej finansowanej z subwencji, o którym mowa w § 4 ust. 4 pkt b i 1/3 narzutu kosztów pośrednich z realizacji projektów, o którym mowa w § 4 ust. 5 pkt c zrealizowanych w roku poprzedzającym rok budżetowy.

§ 7

Zasady sporządzania limitów kosztów jednostek pozostałych

1. Stacje badawcze finansują koszty działalności z przychodów własnych, przy czym nadwyżka przychodów nad kosztami stanowi środki będące w dyspozycji kierownika jednostki prowadzącej stację.
2. Centralne Laboratorium Badawcze pokrywa koszty wynagrodzeń jego pracowników z przychodów własnych prowadzonej działalności, a pozostałe koszty dofinansowuje się z Rezerwy Rektora.
3. Gospodarstwa prowadzą odrębną działalność gospodarczą finansując swoje koszty pozyskanymi przychodami.
4. Koszty działalności klinik weterynaryjnych pokrywane są z przychodów uzyskiwanych z usługowej działalności lekarsko-weterynaryjnej. Zasady rozliczania tej działalności określa odrębne zarządzenie Rektora. Jeżeli koszty działalności klinik są wyższe niż przychody z usługowej działalności lekarsko-weterynaryjnej, Dziekan Wydziału Medycyny Weterynaryjnej dofinansowuje działalność klinik weterynaryjnych z nadwyżki środków pozostających w jego dyspozycji po zakończeniu roku budżetowego.
5. Kierownik jednostki, o której mowa w ust. 1-4 sporządza plan przychodów i kosztów na rok budżetowy zgodnie z trybem i terminami określonymi w § 2.
6. Plan przychodów i kosztów, o którym mowa w ust. 5 zatwierdza Rektor.

§ 8

Zasady podziału subwencji na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego

1. Subwencję, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt. a dzieli się przez liczbę wszystkich pracowników przypisanych do dyscyplin naukowych prowadzących działalność badawczą z uwzględnieniem współczynnika kosztochłonności badań, określając w ten sposób kwotę subwencji na 1 N.
2. Z subwencji o której mowa w ust. 1 finansowanych będzie 8 grup dyscyplin naukowych:
 - a) w dziedzinie nauk rolniczych - 4 dyscypliny (rolnictwo i ogrodnictwo; technologia żywności i żywienia; weterynaria; zootechnika i rybactwo);
 - b) w dziedzinie nauk inżynieryjno-technicznych - 2 dyscypliny (inżynieria mechaniczna; inżynieria środowiskowa, górnictwo i energetyka);
 - c) w dziedzinie nauk ścisłych i przyrodniczych – 1 dyscyplina: nauki biologiczne;
 - d) oraz grupa 8, która obejmowała będzie wszystkie inne dyscypliny, tj. dyscypliny, w przypadku których suma osób na Uczelni, deklarujących prowadzenie badań w poszczególnych dyscyplinach nie osiągnęła poziomu 12 osób.
3. Przydział środków finansowych na poszczególne dyscypliny dokonywany będzie na podstawie iloczynu liczby pracowników N w danej dyscyplinie i kwoty, o której mowa w ust. 1.
4. Podział środków w ramach dyscyplin dokonywany będzie przez Centrum Nauki Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie, na podstawie osiągnięć pracowników poszczególnych samodzielnych jednostek naukowo-dydaktycznych (instytutów i katedr) w danej dyscyplinie, w okresie ostatnich 2 lat, uwzględniając specyfikę ocenianej dyscypliny w ewaluacji. Przydzielone środki pozostają w dyspozycji kierownika jednostki, z zastrzeżeniem § 4 ust. 4.

§ 9

Zasady podziału subwencji na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego

1. Podstawę do stałej przeniesienia w podziale subwencji, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt e stanowi udział wydziału w podziale subwencji z roku poprzedzającego rok budżetowy.
2. Stałą przeniesienia w nawiązaniu do Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie zasad podziału subwencji, o której mowa w § 4 ust. 1 ustala się na poziomie 0,5
3. Pozostałą kwotę subwencji określa się według zasad określonych w obowiązującym w tej sprawie Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z pominięciem składnika doktoranckiego i umiędzynarodowienia. Dodatkowo w algorytmie podziału subwencji uwzględnia się wskaźnik godzinowy, który oblicza się na podstawie godzin dydaktycznych zrealizowanych przez pracowników wydziału w poprzednim roku akademickim.
4. W składniku studenckim nie uwzględnia się wskaźnika dostępności dydaktycznej.
5. Wartość poszczególnych składników wynosi
 - a. studencki – 20%
 - b. godzinowy – 20%
 - c. kadrowy – 25%
 - d. badawczy – 25%
 - e. badawczo-rozwojowy – 10%

§ 10

Środki będące w dyspozycji Rektora – Rezerwa Rektora

1. Rezerwę Rektora stanowią przychody, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt d, ust. 4 pkt c, ust. 6, 7, 8 pkt b oraz inne przychody zwiększające Rezerwę Rektora na podstawie § 4 ust. 9.
2. Rezerwę Rektora przeznacza się w szczególności na:
 - a) nagrody Rektora;
 - b) remonty infrastruktury Uniwersytetu, powyżej kwoty, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt c
 - c) utrzymanie systemu bibliotecznego, zapewnienie dostępu do zasobów drukowanych i elektronicznych
 - d) utrzymanie budynku Centrum Kongresowego;
 - e) działalność Centrum Kultury i Folkloru Wsi;
 - f) zadania realizowane przez prorektorów;
 - g) dofinansowanie działalności Centralnego Laboratorium Badawczego;
 - h) dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi z tytułu pełnienia funkcji Rektora i prorektorów;
 - i) dofinansowanie funduszu aparaturowego;
 - j) dofinansowanie kosztów projektów badawczych.
3. Jednostki finansowane w 100% z Rezerwy Rektora nie mogą być obciążane kosztami przez inne jednostki.

§ 11

Program działań naprawczych wydziału

1. Plan finansowy wydziału sporządza się z założeniem finansowania kosztów wydziału, pozyskanymi przez wydział przychodami.
2. Dziekan wydziału jest zobowiązany do przygotowania programu działań naprawczych zmierzających do osiągnięcia równowagi finansowej w przypadku, gdy wydział osiągnie deficyt, co oznacza że:
 - na etapie planowania koszty jednostki są wyższe niż jej przychody;
 - w wykonaniu planu finansowego wydziału koszty przewyższą przychody.
3. Rektor uwzględniając strategię rozwoju Uniwersytetu oraz oceniając realizację przez jednostki wydziału (instytuty, katedry) poziom badań naukowych i jakość prowadzonej dydaktyki może odstąpić od konieczności sporządzenia przez dziekana wydziału programu naprawczego, w szczególności w sytuacji gdy: deficyt wydziału w przeliczeniu na jeden etat nauczyciela akademickiego według stanu przeciętnego w roku poprzedzającym rok, w którym stwierdzono deficyt, nie przekracza wartość 15 tys. zł.
4. Program działań naprawczych, o którym mowa w ust. 2-3 jest załącznikiem planu finansowego i jest zatwierdzany zgodnie z trybem określonym w § 3 ust. 2.
5. Program działań naprawczych powinien wykazać:
 - a) zrównoważenie kosztów z przychodami w ciągu 3 lat od dnia jego wdrożenia, przy czym w pierwszym roku powinno nastąpić zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego o co najmniej 30%;
 - b) źródła i sposoby zmniejszenia ujemnego wyniku finansowego, ze wskazaniem sposobu zmniejszania poszczególnych pozycji kosztów lub zwiększania przychodów;
 - c) harmonogram konkretnych działań poparty obliczeniami mającymi na celu zmniejszanie ujemnego wyniku finansowego.
6. Dziekan wydziału objętego programem działań naprawczych co roku składa Rektorowi sprawozdanie z wykonania programu do 31 maja roku następującego po roku sprawozdawczym.
7. Rektor ogranicza samodzielność wydziału i wyłącza możliwość ubiegania się wydziału o nagrody Rektora w przypadku gdy:
 - a) Dziekan wydziału nie sporządzi programu działań naprawczych;
 - b) Dziekan nie sporządził sprawozdania z wykonania programu działań naprawczych;
 - c) Rektor nie zatwierdził programu działań naprawczych lub sprawozdania z jego realizacji;
 - d) program działań naprawczych nie osiągnie zamierzonego celu po 3 latach jego realizacji;
 - e) harmonogram o którym mowa § 6 ust. 3-4 nie został zatwierdzony przez Rektora;
 - f) harmonogram o którym mowa § 6 ust. 3-4 nie jest realizowany przez wydział.

§ 12

Program działań naprawczych jednostki innej niż wydział

1. Kierownik jednostki, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt a-e sporządza program naprawczy, gdy poniesione koszty rzeczywiste w roku budżetowym przekroczą limit kosztów obliczony według zasad określonych w § 6 ust. 3-7, z wyjątkiem jednostek, których działalność jest dofinansowana z rezerwy rektora
2. Kierownik jednostki, o której mowa w § 7 ust. 1 i 2 sporządza program naprawczy gdy:

- na etapie planowania koszty jednostki są wyższe niż jej przychody;
 - w wykonaniu planu finansowego koszty przewyższą przychody.
3. Kierownik jednostki objętej programem działań naprawczych co roku składa Rektorowi sprawozdanie z wykonania programu do 31 maja roku następującego po roku sprawozdawczym.
 4. Rektor może dokonać zmiany kierownika jednostki, o którym mowa w ust. 1 i 2 oraz wyłącza możliwość ubiegania się tej jednostki o nagrody w przypadku, gdy:
 - a) kierownik jednostki nie sporządził programu działań naprawczych;
 - b) kierownik jednostki nie sporządził sprawozdania z wykonania programu;
 - c) program działań naprawczych nie osiągnął zamierzonego celu po 3 latach jego realizacji;
 - d) Rektor nie zatwierdził programu działań naprawczych lub sprawozdania z jego realizacji;

§ 13

Raportowanie i monitoring

1. Wykonanie planu finansowego i limitu kosztów podlega stałemu monitoringowi.
2. Dziekan, kierownik jednostki innej niż wydział oraz osoby przez nich wskazane otrzymują raport z wykonania planu finansowego i limitu kosztów nie rzadziej niż raz na kwartał w terminie do 45 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału.
3. Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego roku ubiegłego przekazuje Zastępca Kwestora ds. budżetowania kierownikom jednostek organizacyjnych najpóźniej do 30 kwietnia następnego roku po roku budżetowym.
4. Realizację zapisów ust. 1-3 powierza się Zastępcy Kwestora ds. budżetowania.
5. Kompletność oraz termin dostarczenia raportów, o których mowa w ust. 2-3 jest ściśle związany ze sprawnym i dokonywanym na bieżąco przekazywaniem z jednostek do Kwestury dokumentów źródłowych.

§ 14

1. Traci moc zarządzenie nr 68 Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie optymalizacji systemu zarządzania finansami Uczelni.
2. Traci moc zarządzenie nr 103 Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego w Lublinie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie optymalizacji systemu zarządzania finansami Uczelni.

§15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

REKTOR

/-/ **Prof. dr hab. Krzysztof Kowalczyk**