Załącznik

do Zarządzenia Rektora Nr R/Z.0201-29/2019

### ZASADY FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI

### UNIWERSYTETU PEDAGOGICZNEGO

### IM. KOMISJI EDUKACJI NARODOWEJ W KRAKOWIE

### W 2019 ROKU

**I. POSTANOWIENIA OGÓLNE:**

Rok budżetowy 2019 jest w Uniwersytecie Pedagogicznym rokiem przejściowym
i przygotowawczym do wprowadzenia przepisów ustawy Prawo o Szkolnictwie Wyższym
i Nauce. Nowy ustrój Uczelni i wynikająca z niego nowa struktura zostaną wprowadzone
od 1 października 2019 roku. Nowe dostosowane do ustawy zasady finansowania będą wprowadzone od 1 stycznia 2020 roku.

Założenia**:**

1. W 2019 roku przyjmuje się zasadę stosowania dotychczasowych reguł, z zastrzeżeniem sytuacji, w których nie jest to możliwe. W przypadku, gdy sytuacja zmienia się istotnie
od dnia 1 stycznia 2019 roku , stosowane są reguły przejściowe.
2. Utrzymuje się centralny system rozliczeń polegający na:
3. Prowadzeniu planowej gospodarki finansowej powierzonymi środkami,
4. Bieżącej analizie i kontroli poniesionych wydatków z założeniami planowymi,
5. Finansowaniu kształcenia na studiach stacjonarnych ze środków pochodzących
z subwencji dydaktycznej,
6. Finansowaniu kosztów wynagrodzeń osobowych ze środków pochodzących
z subwencji oraz odpisów od przychodów własnych z działalności dydaktycznej,
7. Prowadzeniu sprawozdawczości w celu dostarczenia informacji o sytuacji finansowej
i wynikach działalności poszczególnych jednostek.

**II. PODSTAWOWE POJĘCIA**

Użyte w niniejszym zarządzeniu określenia oznaczają odpowiednio:

1. **Subwencja –** środki z budżetu państwa na finansowanie działalności Uczelni.
O ich przeznaczeniu decyduje Uczelnia;
2. **Planowane Fundusze Osobowe** – prognozowane na dany rok kalendarzowy środki na wypłaty wybranych składników wynagrodzeń osobowych: nagród 1% i 2%, premii, dodatków funkcyjnych, zwiększonych wynagrodzeń przedemerytalnych, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych;
3. **Fundusz Rezerwowy Rektora** – środki pozabudżetowe uzyskane z odpisów
od przychodów własnych wymienionych w punkcie 1a i 1 b załącznika nr 1 doUchwały Senatu nr 1/24.06.2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku w sprawie przepisów uzupełniających do zasad finansowania działalności Uczelni w roku 2019;
4. **Dysponenci środków** – kierownicy jednostek organizacyjnych Uczelni upoważnieni
do podejmowania decyzji o wydatkowaniu środków na określony cel i w określonej wysokości;
5. **Kompensata –** wewnętrzna forma rozliczeńpomiędzy jednostkami za usługi edukacyjne świadczone na studiach odpłatnych.

**III. SPOSOBY PODZIAŁU I ROZLICZENIA SUBWENCJI**

1. Uczelnia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z przepisami o finansach publicznych oraz samodzielnie decyduje
o sposobie przeznaczenia środków otrzymanych w formie subwencji.
2. Podział subwencji przedstawia Kwestor, opiniuje Senacka Komisja Budżetowa,
a zatwierdza Senat - na podstawie komunikatu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego
o wysokości przyznanych dla Uczelni środków finansowych.
3. Rektor przedkłada Senatowi do zatwierdzenia propozycję podziału subwencji, projekt planu rzeczowo-finansowego oraz sprawozdania z jego wykonania.
4. Z subwencji otrzymanej na 2019 rok wyodrębnia się dwie pule środków przeznaczone
na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego oraz potencjału badawczego. Są to:
5. Subwencja dydaktyczna.
6. Subwencja badawcza.

Wysokość *subwencji badawczej* $B$ na rok 2019 ustala się **kwotowo na poziomie, co najmniej równym analogicznej subwencji z roku 2018**, w warunkach porównywalnych.

Jeśli całkowita wysokość subwencji $S\_{19}$ przyznanej Uczelni na 2019 rok[[1]](#footnote-1) będzie wyższa niż 100% sumy wszystkich dotacji przyznanych na 2018 rok w warunkach porównywalnych subwencja badawcza wzrośnie proporcjonalnie. I odpowiednio, jeśli całkowita subwencja będzie mniejsza, to subwencja może zmaleć.

Rektor może zdecydować o zwiększeniu subwencji badawczej na rok 2019 ponad urealnioną wartość z roku 2018. Jeśli sytuacja finansowa Uczelni będzie na to pozwalać, Rektor może dodatkowo zwiększyć wysokość środków przeznaczanych na badania.

Wysokość subwencji badawczej$B$oraz jej podział ustala się na podstawie algorytmu określonego w pkt. B, natomiast*subwencja dydaktyczna* $D$ stanowi różnicę między całkowitą kwotą przyznanej subwencji, a kwotą subwencji badawczej ($D=S\_{19} – B$)**.**

1. **Subwencja dydaktyczna**

Wysokość środków na realizację planowanych zadań proponuje Kwestor w uzgodnieniu
z Kanclerzem.

Subwencja dydaktyczna przeznaczona jest na:

1. Utrzymanie i rozwój Uczelni (w tym umowy cywilno-prawne i Szkoła doktorska),
2. Fundusz remontowo-modernizacyjny ogólny (z wyłączeniem domów studenckich)
– do dyspozycji Kanclerza,
3. Utrzymanie oraz remonty i modernizacje domów studenckich,
4. Rozwój zawodowy pracowników Uczelni (w tym doktorantów – przewody doktorskie),
5. Stypendia doktoranckie dla 50% najlepszych doktorantów w danej jednostce organizacyjnej,
6. Zadania nadzorowane przez Prorektorów i Kanclerza,
7. Utrzymanie Biblioteki Głównej (bez kosztów wynagrodzeń osobowych),
8. Kształcenie studentów na studiach stacjonarnych (w tym studia doktoranckie)
– bez wynagrodzeń osobowych: *Fundusz Dydaktyczny*[[2]](#footnote-2) i *Fundusz Rzeczowy Dziekana*[[3]](#footnote-3),
9. Odpis na ZFŚS – działalność dydaktyczna oraz emeryci i renciści,
10. Planowane wynagrodzenia: Pionu Administracyjnego (bez Klubu Studenckiego „Bakałarz”, Biura Osób Niepełnosprawnych oraz ACKN), Administracji i Bibliotek Wydziałowych oraz Biblioteki Głównej.

Pozostałe środki tworzą *Fundusz Wynagrodzeń Osobowych*, który podlega podziałowi
na jednostki dydaktyczne Uczelni według formuły obowiązującej na 2018 rok.

Podziału wymienionych funduszy dokonuje się w sposób algorytmiczny na bazie danych źródłowych stanowiących podstawę do naliczenia dotacji na 2018 rok z uwagi na brak możliwości zapewnienia warunków porównywalnych. W formule rozdziału środków
na 2019 rok w porównaniu do formuły dotychczasowej, dostosowuje się jedynie wagi współczynników (WS = 0,40 WK = 0,45 WB = 0,10 WU = 0,05) do zawartych
w Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 13 grudnia 2018 roku
w sprawie sposobu podziału środków finansowych na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego oraz potencjału badawczego znajdujących się w dyspozycji ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki oraz na zadania związane z utrzymaniem powietrznych statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr powietrznych (Dz.U.2018.2508) (WS = 0,35 WK = 0,25 WB = 0,25 WU = 0,05 WN = 0,05 WP = 0,05) poprzez przesunięcie wag z nowych współczynników do starych (WS = 0,40 WK = 0,30 WB = 0,25 WU = 0,05).

Niezależnie od przyjętych rozwiązań ustrojowych w roku 2019 przyjmuje się dla działalności dydaktycznej, że finansowanie budżetowe jednostek dydaktycznych oraz wydziałów działających do dnia 30 września 2019 roku w dotychczasowej strukturze (Fundusz Dydaktyczny, Fundusz Rzeczowy Dziekana oraz Fundusz Wynagrodzeń Osobowych jednostek dydaktycznych) stanowi 75% subwencji dydaktycznej ustalanej na dotychczasowych zasadach. Z pozostałych 25% subwencji tworzy się rezerwy środków tzw. s*ubwencje dydaktyczne Rektora* z przeznaczeniem na sfinansowanie działalności jednostek rozpoczynających funkcjonowanie wg nowej struktury organizacyjnej, oraz zadań przez nieprzejętych, w okresie od dnia 1 października do 31 grudnia 2019 roku.

Wstępnego rozliczenia poszczególnych funduszy dokonuje się wg stanu na dzień 30 września 2019 roku zgodnie z dotychczas obowiązującymi zasadami, a niewydatkowane środki zasilają subwencje dydaktyczne Rektora.

Ostateczne rozliczenie środków pochodzących z subwencji dydaktycznych dokonuje się
na dzień 31 grudnia 2019 roku.

1. **Subwencja badawcza**

Subwencja badawcza przeznaczona jest na:

1. Prowadzenie działalności naukowej,
2. Zakup i wytworzenie aparatury naukowo-badawczej oraz infrastruktury o wartości nieprzekraczającej 500 000,- zł,
3. Inne wydatki pokrywane dotąd wspólnie przez wydziały ze środków na badania naukowe.

**Przyjmuje się następujące zasady i sposób podziału subwencji badawczej:**

1. Utrzymanie do dnia 30 września 2019 roku istniejących na wydziałach zespołów
i tematów badawczych z roku 2018 (z możliwością ich modyfikacji, zamknięcia
lub stworzenia nowych przez Dziekanów).
2. Pozostawienie niewykorzystanych środków z 2018 roku w gestii Dziekanów, a za ich zgodą w gestii kierowników tematów – do wykorzystania do dnia 30 września 2019 roku.
3. Ustalenie *subwencji badawczej* $B$ w wysokości odpowiadającej kwotowo, co najmniej łącznej dotacji na badania statutowe i badania statutowe młodych naukowców
i uczestników studiów doktoranckich przyznanej dla wszystkich wydziałów w roku 2018, urealnionej o zmianę $ΔN\_{i}$ liczby $N$ – pracowników prowadzących badania
na poszczególnych wydziałach oraz o zmianę łącznej subwencji dla Uczelni $ΔS$.

$$B\geq ΔS×\sum\_{i=1}^{7}\left[\left(BS\_{i}+BSM\_{i}\right)×ΔN\_{i}\right]$$

gdzie:

$BS\_{i}$ – łączna kwota dotacji przyznana przez MNiSW dla $i$-tego wydziału na badania statutowe na rok 2018 (kwota brutto).

$BSM\_{i}$ – łączna kwota dotacji przyznana przez MNiSW dla $i$-tego wydziału na badania młodych naukowców i uczestników studiów doktoranckich na rok 2018 (kwota brutto).

$ΔN\_{i}=\frac{N\_{19i} }{N\_{18i}}$ , gdzie $N\_{19i}$ oraz $N\_{18i}$ to, odpowiednio, liczba $N$ dla $i$-tego wydziału
w roku 2019 i 2018 (stan brany pod uwagę przy ustalaniu dotacji na rok 2018
i subwencji na rok 2019).

$ΔS=\frac{S\_{19}}{S\_{18}}$ , gdzie $S\_{19}$ i $S\_{18}$ to, odpowiednio, subwencja Uczelni w roku 2019
i odpowiednik tejże subwencji w roku, 2018 – czyli łączna kwota wszystkich dotacji
w roku 2018.

1. Podział subwencji badawczej $B$ na część $BW$ przeznaczoną dla wydziałów oraz część $BP$ pozostającą w gestii Prorektora ds. Nauki zgodnie ze wzorem:

$$BW=\frac{1}{1+K}×B$$

$$BP=\left(1-\frac{1}{1+K}\right)×B$$

$$\left(B=BW+BP\right)$$

gdzie:

wartość $K=0,3 odpowiada$ dotychczasowemu „narzutowi” na badania statutowe wynoszącemu **30%.**

Utrzymuje się w mocy dotychczasowe zasady przeznaczenia **składnika** $BP$ subwencji badawczej określone decyzją Prorektora rozszerzając jednocześnie katalog przeznaczenia o koszty związane z użytkowaniem Internetu (w części dotyczącej badań) oraz komercjalizacją wyników badań naukowych.

**Składnik** $BW$ subwencji badawczej jest rozdzielany pomiędzy istniejące Wydziały, z przeznaczeniem na finansowanie tematów badawczych (tematów badawczych młodych naukowców i uczestników studiów doktoranckich), realizowanych w okresie **całego roku budżetowego 2019** – a więc bez względu na fakt, że przez ostatnie
3 miesiące obowiązywałaby już nowa struktura Uniwersytetu:

 $i$-ty ($i=1,…,7$) Wydział Uczelni uzyskuje kwotę $W\_{i}$ zgodnie z algorytmem:

$$ W\_{i}=\left(BS\_{i}+BSM\_{i}\right)×ΔN\_{i}×ΔS×\frac{1}{1+K}$$

1. Decyzję w zakresie wyodrębnienia środków na badania dla młodych naukowców pozostawia się w gestii Dziekanów Wydziałów.
2. Finansowanie działalności naukowej zgodne z podziałem na nowe jednostki organizacyjne i dyscypliny badawcze oraz w oparciu o nowy algorytm zostaje odroczone do roku 2020.

**IV. SPOSOBY PODZIAŁU I ROZLICZENIA ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH
Z DOCHODÓW WŁASNYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ**

1. Utrzymuje się zasady finansowania i rozliczania działalności dydaktycznej opierające się na wewnętrznym systemie rozliczeń pomiędzy jednostkami, polegające
na przekazywaniu ze szczebla centralnego na rzecz jednostek Uczelni odpisów
od przychodów pozabudżetowych z działalności dydaktycznej z przeznaczeniem
ich na sfinansowanie kształcenia na studiach odpłatnych poprzez wyposażenie
ich we własne źródła dochodów (tzw. Komercja).
2. Jednostki dydaktyczne zobowiązuje się do pokrywania wydatków związanych
z prowadzoną działalnością z przekazywanych im do dyspozycji wpływów
z wyłączeniem kosztów wynagrodzeń osobowych finansowanych z budżetu centralnego (nie dotyczy godzin ponadwymiarowych). Dodatnia różnica pomiędzy wpływami a wydatkami, ustalona dla danego roku kalendarzowego, stanowi nadwyżkę środków i pozostaje w dyspozycji jednostki, a różnica ujemna stanowi jej deficyt. Deficyt pokrywa Rektor w formie nieoprocentowanej pożyczki do czasu uzyskania przez jednostkę dodatniego wyniku finansowego. Jeżeli deficyt jednostki utrzymuje się przez 3 kolejne lata, Rektor może zobowiązać jednostkę do opracowania programu naprawczego w celu uzyskania równowagi finansowej. Uzyskanie przez jednostkę dydaktyczną dodatniego wyniku finansowego na koniec roku kalendarzowego po okresie pozostawania na deficycie stanowi podstawę do uznania Funduszu Rezerwowego Rektora z tytułu zwrotu nieoprocentowanej pożyczki udzielonej wcześniej przez Rektora na zbilansowanie jej budżetu.
3. Sposób rozliczenia sald jednostek dydaktycznych oraz wydziałów finansowanych
z dochodów własnych zostanie ustalony po zatwierdzeniu nowej struktury organizacyjnej. Tymczasem niewykorzystane środki jednostek, których struktura nie ulegnie zmianie pozostawia się do ich dyspozycji. Rozdział pozostałych środków jednostek, które rozpoczną swoją działalność wg nowej struktury zostanie przeprowadzony na podstawie decyzji Rektora uwzględniającej uzgodnienia (decyzje umowne) kierowników jednostek z uwzględnieniem nakładów danej jednostki
na wypracowanie środków, w szczególności prowadzonych przez te jednostki kierunków studiów niestacjonarnych i podyplomowych.

**V. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH UCZELNI**

Pozostałe jednostki organizacyjne Uczelni (nie dotyczy instytutów i katedr) prowadzą działalność na zasadach określonych odpowiednio w regulaminach lub statutach. Środki finansowe jednostek mogą pochodzić z wpływów z działalności własnej, dotacji, grantów, budżetu centralnego Uczelni, darowizn, w zależności od postanowień zawartych w aktach regulujących zasady ich funkcjonowania.

**VI. ZASADY EWIDENCYJNE I SPRAWOZDAWCZE**

1. Kwestura prowadzi ewidencję i bieżącą kontrolę wykorzystania środków finansowych
dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Uczelni.
2. Wszelkie wydatki finansowane z Funduszu Rezerwowego Rektora podlegają pozabilansowej ewidencji księgowej i są cyklicznie rozliczane.
3. Decyzja kadrowa o sfinansowaniu lub dofinansowaniu danego etatu z Funduszu Rezerwowego Rektora oznacza sfinansowanie: płacy zasadniczej, funduszu premiowego, dodatku stażowego oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalonego, jako 8,5% sumy wymienionych składników w proporcji odpowiadającej okresowi finansowania
wraz z pochodnymi (pełne składki ZUS Uczelni).
4. Koszty wynagrodzeń osobowych na dany rok budżetowy, w tym Fundusze Osobowe, planuje Dział Spraw Pracowniczych.
5. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pochodzące z podziału subwencji dydaktycznej na kształcenie studentów studiów stacjonarnych (Fundusz Dydaktyczny) oraz środki na pokrycie kosztów wynagrodzeń Pionu Administracyjnego, Biblioteki Głównej oraz Bibliotek wydziałowych przeznacza się na pokrycie dopłat odpowiednio
do Funduszy Dydaktycznych jednostek oraz kosztów wynagrodzeń osobowych (studia stacjonarne). W przypadku Biblioteki Głównej koryguje się planowaną kwotę subwencji na wynagrodzenia osobowe do wysokości poniesionych kosztów. Nie podlega korekcie planowana kwota subwencji a wynagrodzenia osobowe nauczycieli akademickich
dla Centrum Sportu i Rekreacji.
6. Kwestor określa rodzaj, formę, tryb oraz terminy przygotowania materiałów koniecznych do dokonania podziału subwencji na dany rok kalendarzowy oraz wszelkich innych materiałów niezbędnych do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej, ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów oraz sprawozdawczości finansowej. Przyjmowane
są wyłącznie kompletne informacje, sporządzone i podpisane przez upoważnione osoby. Przekazane dane winny być rzetelne i dokładne, a osoby je sygnujące własnoręcznym podpisem ponoszą pełną odpowiedzialność za ich prawidłowość.
7. Obowiązki sprawozdawcze (wzory formularzy) oraz terminarz raportowania danych publikowany jest na bieżąco w wewnętrznym serwisie informacyjnym pod adresem <http://www.up.krakow.pl/intranet/> w zakładce pod hasłem „Sprawozdawczość”.

**VII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

Ustalone wstępnie zasady finansowania mogą podlegać zmianom w trakcie roku budżetowego w przypadku konieczności ich dostosowania do wymogów nowej struktury organizacyjnej Uczelni lub z innych ważnych przyczyn, które na dzień ich sporządzenia nie były jeszcze znane.

1. W algorytmie określonym w rozporządzeniu o sposobie podziału środków dla publicznych uczelni akademickich oznaczona, jako Dui [↑](#footnote-ref-1)
2. Rozdzielany na jednostki dydaktyczne składnikiem studencko-doktoranckim wg formuły przyjętej na dotychczasowych zasadach. [↑](#footnote-ref-2)
3. Rozdzielany na wydziały wg formuły przyjętej na dotychczasowych zasadach. [↑](#footnote-ref-3)