



M O N I T O R

UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO

Warszawa, 31 grudnia 2012 r.

Nr 10

Poz. 348

ZARZĄDZENIE NR 85 REKTORA UNIwersYTETU WARSZAWSKIEGO

z dnia 27 grudnia 2012 r.

w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki organizacyjne Uniwersytetu Warszawskiego

Na podstawie art. 66 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 572 z późn. zm.) oraz § 133 ust. 3 Statutu UW (tekst jednolity: Monitor UW z 2012 r. Nr 3A, poz. 76 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Gospodarka finansowa Uniwersytetu prowadzona jest na podstawie planu rzeczowo-finansowego uchwalonego przez Senat.

2. Plan rzeczowo-finansowy Uniwersytetu jest dokumentem, na podstawie którego jest prowadzona przez kwestora kontrola wstępna, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

3. Na podstawie uchwały Senatu, aktualizacji planu rzeczowo-finansowego dokonuje Rektor, a o wprowadzonych zmianach informuje Senat.

4. Senat na każdy rok budżetowy, uchwała ponadto plan finansowy, w którym przedstawione są w szczególności:

- 1) przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa przyznanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 i 11 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym;
- 2) przychody uzyskane z tytułu tzw. odpisu na cele ogólnouczelniane;
- 3) kwota przysługujących administracji centralnej kosztów pośrednich z projektów;
- 4) inne przychody uzyskane z tytułu prowadzonej działalności przez administrację, w tym przychody z tytułu odsetek uzyskanych z banków;
- 5) kwoty przeznaczone na pokrycie poszczególnych rodzajów wydatków, w tym w ramach administracji.

5. Plan finansowy jest uchwalany na potrzeby wewnętrznego planowania budżetów jednostek Uniwersytetu i służy przedstawieniu rozdysponowania środków z dotacji i odpisu na cele ogólnouczelniane.

6. Do czasu uchwalenia planu finansowego wydatkowanie środków prowadzone jest na podstawie prowizorium uchwalonego przez Senat. Prowizorium przyjmowane jest na sześć miesięcy i przewiduje dysponowanie nie więcej niż równoważnością 50% przychodów objętych planem finansowym w poprzednim roku budżetowym.

7. Rektor przedstawia Senatowi informacje na temat wykonania planu finansowego według stanu po dwóch, trzech i czterech kwartałach każdego roku budżetowego.

8. Przed uchwaleniem planu rzeczowo-finansowego oraz planu finansowego podlegają zaopiniowaniu przez właściwą merytorycznie komisję Senatu.

§ 2

1. Gospodarka finansowa jednostek prowadzona jest na podstawie zatwierdzonego przez kierownika jednostki planu rzeczowo-finansowego.

2. Zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy jednostki jest przekazywany za pośrednictwem zastępcy kanclerza ds. ekonomicznych do wiadomości Rektora.

3. Zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy jednostki jest dokumentem, na podstawie którego kwestor lub pełnomocnik kwestora dokonuje kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

4. Do czasu przygotowania i zatwierdzenia planu rzeczowo-finansowego przez kierownika jednostki, wydatkowanie środków prowadzone jest na podstawie prowizorium przygotowanego przez kierownika jednostki. Prowizorium przyjmowane jest na sześć miesięcy i przewiduje dysponowanie nie więcej niż równoważnością 50% przychodów jednostki objętych planem rzeczowo-finansowym w poprzednim roku budżetowym.

5. Kierownik jednostki jest zobowiązany w ciągu 45 dni od dnia otrzymania pisma określającego wysokość dotacji budżetowej przyznanej na dany rok budżetowy jednostce, do przesłania zatwierdzonego planu rzeczowo-finansowego do Rektora w trybie określonym w ust. 2.

6. W planie rzeczowo-finansowym jednostki mogą być zamieszczane jedynie wydatki, które mają pokrycie w planowanych przychodach.

7. W przypadku, gdy jednostka posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych, ich wydatkowanie wymaga uzgodnienia z Rektorem.

8. Plan rzeczowo-finansowy podlega aktualizacji w ciągu roku budżetowego z zachowaniem zasad określonych w art. 52 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) i jest przekazywany do Rektora w trybie określonym w ust. 2.

9. Kierownik jednostki jest zobowiązany do przedstawienia Rektorowi za pośrednictwem kanclerza ds. ekonomicznych, do dnia 1 marca każdego roku sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego jednostki za rok ubiegły.

10. Sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego jednostki podlega zatwierdzeniu przez Rektora. W przypadku niezatwierdzenia sprawozdania, Rektor może zobowiązać kierownika jednostki do podjęcia działań w celu poprawy gospodarki finansowej.

11. Kierownik jednostki dysponuje wszystkimi środkami finansowymi, w tym budżetowymi i przychodami własnymi posiadanymi przez jednostkę organizacyjną Uniwersytetu.

12. Kierownik jednostki, na podstawie powierzonych obowiązków ponosi pełną odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki, którą kieruje.

§ 3

1. Środki budżetowe w rozumieniu niniejszego zarządzenia, są to środki pieniężne przekazane jednostce w ramach podziału dotacji podmiotowej uzyskanej przez Uniwersytet z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 i 11 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym.

2. W szczególności do środków budżetowych zaliczane są: przyznana jednostce dotacja algorytmiczna, dotacja na pokrycie kosztów mediów oraz dotacja z rezerwy rektorskiej.

3. Dotacja algorytmiczna dla jednostki przyznawana jest uchwałą Senatu.

4. Jednostka administrująca nieruchomościami otrzymuje ponadto dotację na pokrycie kosztów mediów zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym zarządzeniu.

5. Dotacja na pokrycie kosztów mediów przyznawana jest jednostce w kwocie równej dotacji uzyskanej w roku poprzednim. Rokiem bazowym określającym kwotę dotacji na media jest rok 2012.

6. Koszty eksploatacyjne administrowanych przez jednostki nieruchomości są pokrywane ze środków będących w dyspozycji tych jednostek.

7. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wystąpić do Rektora lub upoważnionego do tego prorektora z wnioskiem o przyznanie dodatkowej dotacji z rezerwy rektorskiej.

8. Środki budżetowe przeznacza się na pokrycie wydatków poszczególnych jednostek w ramach działalności, na którą dotacja została przyznana, w szczególności na: płace wraz z pochodnymi, wydatki rzeczowe oraz media.

9. Środki budżetowe nie mogą być źródłem finansowania inwestycji.

10. Jednostki samodzielne finansowo w ramach prowadzonej działalności dydaktycznej nie mogą dopuszczać do powstania ujemnego salda środków budżetowych. Nadwyżka wydatków budżetowych nad przychodami budżetowymi jednostki w trakcie roku obrotowego pokrywana jest z przychodów własnych będących w dyspozycji kierownika jednostki.

§ 4

1. Przychody własne jednostki w rozumieniu niniejszego zarządzenia to wszystkie środki pieniężne uzyskane przez jednostkę z tytułu:

- 1) opłat za prowadzenia płatnych zajęć dydaktycznych, odpłatnych badań naukowych, organizacji konferencji i seminariów;
- 2) opłat z tytułu refundacji kosztów rekrutacji;
- 3) odpłatnego udostępniania majątku Uczelni;
- 4) innych źródeł przychodów, w tym z uzyskanych od Rektora dotacji celowych.

2. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wystąpić do Rektora lub właściwego prorektora z wnioskiem o przyznanie dodatkowej dotacji celowej.

3. Dotacja celowa podlega rozliczeniu, a niewykorzystane w wyznaczonym przez Rektora terminie środki pochodzące z dotacji celowej podlegają zwrotowi.

4. Rozliczenie dotacji musi nastąpić niezwłocznie po wydatkowaniu środków na cel, na jaki zostały przeznaczone, nie później niż w ciągu 30 dni od terminu wyznaczonego przez Rektora na wykorzystanie dotacji.

5. Środki z dotacji celowej mogą być wydatkowane wyłącznie na cel, na który zostały przyznane.

6. Przychody własne jednostki znajdujące się w dyspozycji kierownika jednostki mogą być w szczególności wykorzystane na: płace wraz z pochodnymi, remonty oraz wydatki rzeczowe związane z działalnością dydaktyczną i naukowo-badawczą.

7. Przychody własne gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym służącym do finansowania bieżącej działalności jednostki przeznaczone na płace wraz z pochodnymi jednostka jest zobowiązana, na podstawie informacji uzyskanej z Kwestury drogą elektroniczną, przekazać na podstawowy rachunek bankowy Uniwersytetu najpóźniej przed dniem realizacji wypłaty wynagrodzeń. Noty płacowe są wystawiane na podstawie list płac sporządzanych w Kwesturze i nie wymagają zatwierdzenia przez jednostki.

8. Przychody własne jednostki gromadzą na rachunkach do wpłat masowych, tzw. zerujących się rachunkach bankowych oraz na wyodrębnionych rachunkach bankowych służących do finansowania bieżącej działalności jednostki, o ile jednostka taki rachunek posiada. Odstępstwo od powyższego wymaga zgody kwestora. W treści przelewu, przy wpłatach na podstawowy rachunek bankowy Uniwersytetu, powinna być podana nazwa jednostki na rzecz, której wpłata jest dokonywana. Brak nazwy jednostki na dokumencie powoduje zaliczenie jej na odpis na cele ogólnouczelniane po upływie trzech miesięcy od daty wpływu środków.

§ 5

1. Kierownik jednostki odprowadza na cele ogólnouczelniane odpis w wysokości 30% uzyskanych przychodów własnych jednostki uzyskanych przez jednostkę.

2. Odpis na cele ogólnouczelniane nie jest naliczany od środków przyznanych jednostce w ramach dotacji celowej przyznanej przez Rektora.

3. Odpis na cele ogólnouczelniane od przychodów własnych jednostki naliczony i rozliczony w roku kalendarzowym nie podlega zwrotowi w latach następnych.

4. Rektor oraz właściwy prorektor mają prawo w wyjątkowo uzasadnionych przypadkach, określić niższą stawkę odpisu od przychodów własnych przekazywanych na odpis na cele ogólnouczelniane.

5. Obniżenie odpisu odbywa się poprzez przyznanie wnioskodawcy dotacji celowej w kwocie równoważącej uzyskane zwolnienie w wysokości odpisu.

6. Odpis na cele ogólnouczelniane przeznaczony jest na pokrycie kosztów funkcjonowania Uniwersytetu, a w szczególności:

- 1) na utrzymanie jednostek;
- 2) na przyznawane dotacje celowe dla jednostek;

- 3) na remonty i inwestycje zaplanowane na dany rok;
- 4) na pokrycie kosztów mediów i kosztów eksploatacyjnych nieruchomości nieadministrowanych przez jednostki;
- 5) na rehabilitację i kształcenie osób niepełnosprawnych;
- 6) na utrzymanie administracji centralnej;
- 7) na inne wydatki niezwiązane z działalnością jednostek organizacyjnych Uniwersytetu.

7. Odpisu na cele ogólnouczelniane nie pobiera się od przychodów:

- 1) pozabudżetowych otrzymywanych w ramach umów zawartych przez rząd Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) z tytułu otrzymanych spadków i darowizn;
- 3) ze sprzedaży majątku ruchomego będącego w dyspozycji jednostki;
- 4) ze sprzedaży wydawnictw naukowych i popularno-naukowych;
- 5) Archiwum UW, Chóru Akademickiego UW, domów pracy twórczej i pracownika naukowego, domów studenta, obiektów „Hera” i „Sokrates”, ośrodków kolonijno-wypoczynkowych, redakcji miesięcznika „Delta”, Studium Wychowania Fizycznego i Sportu, Teatru Akademickiego UW, Teatru Hybrydy UW, Zarządu Samorządu Studentów UW, Zespołu Pieśni i Tańca „Warszawianka”, Zakładu Graficznego, Wydawnictw UW;
- 6) z działalności socjalnej.

§ 6

1. W celu naliczenia właściwej kwoty odpisu na cele ogólnouczelniane kierownik jednostki zobowiązany jest do składania w Kwesturze i Dziale Ekonomicznym kwartalnych i rocznych sprawozdań z przychodów i wydatków budżetowych i z przychodów własnych w następujących terminach:

- | | |
|------------------------|------------------------------|
| 1) za pierwszy kwartał | do 31 maja danego roku; |
| 2) za drugi kwartał | do 31 sierpnia danego roku; |
| 3) za trzeci kwartał | do 15 listopada danego roku; |
| 4) za rok kalendarzowy | do 5 lutego następnego roku. |

2. Kierownik jednostki prowadzącej własną dokumentację księgową zobowiązany jest do składania w Kwesturze do 15-go dnia następnego miesiąca zestawień z wpływów przychodów własnych oraz odprowadzania na konto główne Uczelni należnego odpisu od uzyskanych przychodów własnych.

§ 7

1. Kierownik jednostki samodzielnej finansowo prowadzi autonomiczną gospodarkę finansową w zakresie przeznaczania posiadanych przez jednostkę środków na wydatki płacowe i rzeczowe. Po zakończeniu roku budżetowego saldo środków budżetowych i pozabudżetowych będących w dyspozycji kierownika jednostki przechodzi na rok następny.

2. Kierownik jednostki niesamodzielnej finansowo prowadzi gospodarkę finansową w ramach przyznanych jednostce limitów wydatków płacowych oraz rzeczowych. Po zakończeniu roku budżetowego:

- 1) dodatnie saldo środków budżetowych jest zerowane;
- 2) dodatnie saldo przychodów własnych będących w dyspozycji kierownika jednostki przechodzi na rok następny;
- 3) w sytuacji, gdy jednostka ma ujemne saldo środków budżetowych i przychodów własnych lub nie dysponuje przychodami własnymi na pokrycie ujemnego salda środków budżetowych, dotacja roku następnego jest pomniejszana o łączną kwotę ujemnego salda środków finansowych.

§ 8

Rektor przedstawia Senatowi informacje na temat sytuacji finansowej jednostek według stanu na koniec drugiego, trzeciego i czwartego kwartału każdego roku budżetowego.

§ 9

1. Jeżeli plan rzeczowo-finansowy jednostki wykazuje ujemne saldo w kwocie wyższej niż 5% przychodów jednostki lub jednostka miała ujemne saldo planu rzeczowo-finansowego w roku ubiegłym, kierownik jednostki zobowiązany jest do planu rzeczowo-finansowego dołączyć program naprawczy. Program naprawczy jednostki wymaga uchwały rady jednostki i zatwierdzenia przez Rektora. Program naprawczy winien wykazać:

- 1) osiągnięcie dodatniego salda planu rzeczowo-finansowego najpóźniej w ciągu trzech kolejnych lat, przy czym w pierwszym roku realizacji planu zmniejszenie ujemnego salda planu finansowego o co najmniej 20%;
- 2) źródła i sposoby zmniejszenia ujemnego salda planu rzeczowo-finansowego ze wskazaniem sposobu zmniejszania poszczególnych pozycji kosztów lub zwiększania przychodów;
- 3) harmonogram zmniejszania ujemnego salda planu rzeczowo-finansowego z podziałem na kolejne lata.

2. Jeżeli zatwierdzony program naprawczy, w ciągu trzech kolejnych lat, nie został zrealizowany albo stan realizacji wskazuje na to, że nie zostanie on zrealizowany, Rektor ma prawo:

- 1) ograniczyć samodzielność finansową jednostki;
- 2) przejąć prowadzenie gospodarki finansowej jednostki;
- 3) zlikwidować stanowiska pracy;
- 4) przedstawić radzie jednostki wniosek o podjęcie uchwały o połączeniu z inną jednostką.

§ 10

1. Jednostki stosują we wzajemnych rozliczeniach zasady określone w porozumieniu między kierownikami tych jednostek.

2. We wzajemnych rozliczeniach jednostki nie mogą obciążać się kosztami mediów sfinansowanymi z dotacji na media.

§ 11

W przypadku naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez kierowników jednostek, Rektor przekazuje sprawę rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z przepisami ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 12

W przypadku, gdy jednostka w dniu wejścia w życie niniejszego zarządzenia posiada:

- 1) ujemne saldo środków budżetowych lub pozabudżetowych na koniec roku budżetowego, to musi ono zostać skompensowane pozostającymi w dyspozycji kierownika jednostki środkami finansowymi;
- 2) ujemne saldo planu rzeczowo-finansowego z lat ubiegłych, kierownik jednostki jest zobowiązany do przedstawienia programu naprawczego, którego efektem będzie osiągnięcie w ciągu czterech kolejnych lat budżetowych dodatniego salda planu finansowego, które zrównoważy deficyt lat ubiegłych.

§ 13

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.

2. Traci moc zarządzenie nr 29 Rektora UW z dnia 14 grudnia 2005 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej (Monitor UW z 2005 r. Nr 10, poz. 170).

Rektor UW: *M. Pałys*