

Zarządzenie nr 113/2021
Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu
z dnia 29 grudnia 2021 roku

**w sprawie zasad gospodarki finansowej stosowanych
w Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu**

(tekst jednolity)

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (j.t. Dz.U. z 2021 roku, poz. 478, ze zm.), zwanej dalej „Ustawą”, ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2021 roku poz. 217, ze zm.) oraz Zasad (polityki) rachunkowości UEP (ustalonych na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2021 roku, poz. 305, ze zm.), ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2021 roku, poz. 289, ze zm.) oraz Statutu Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu ustalám, co następuje:

I. Definicje

Użyte w tekście określenia oznaczają:

- 1) **dysponent środków** – osoba posiadająca uprawnienia do dysponowania środkami z racji pełnionej funkcji lub wykonywanych obowiązków, np. rektor, prorektor, kanclerz, kierownik katedry, dyrektor Instytutu, dyrektor Szkoły Doktorskiej, kierownik działu, organizator/kierownik przedsięwzięcia;
- 2) **prowizorium planu rzeczowo-finansowego** – dokument stanowiący podstawę gospodarki finansowej Uczelni do czasu ustalenia rocznego planu rzeczowo-finansowego, powstaje w oparciu o dane historyczne oraz przekazane przez jednostki merytoryczne planujące działalność na rok następny;
- 3) **roczny plan rzeczowo-finansowy** – dokument sporządzany na podstawie wzoru udostępnionego przez Ministerstwo Edukacji i Nauki i po przyznaniu subwencji na dany rok.

**II. Prowizorium, plan rzeczowo-finansowy, wieloletnie ramowe plany
rzeczowo-finansowe**

§ 1

1. Prowizorium planu rzeczowo-finansowego, roczny plan rzeczowo-finansowy i wieloletnie ramowe plany rzeczowo-finansowe ustala rektor po zasięgnięciu opinii Rady Uczelni, zgodnie z postanowieniami Statutu.
2. Roczny plan rzeczowo-finansowy sporządza się uwzględniając przyznane środki w postaci subwencji, dotacji i innych środków finansowych z budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków oraz inne środki publiczne, a także planowane przychody własne.
3. Roczny plan rzeczowo-finansowy obejmuje:
 - 1) przychody i koszty podstawowej działalności operacyjnej;
 - 2) pozostałe przychody i koszty operacyjne;
 - 3) przychody i koszty finansowe;

- 4) wynik finansowy;
 - 5) fundusze;
 - 6) informacje o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
4. Roczny plan rzeczowo-finansowy Uczelnia sporządza na podstawie wzoru udostępnionego przez Ministerstwo Edukacji i Nauki. Dział Rachunkowości Zarządczej przygotowuje każdego roku plan na podstawie danych uzyskanych od dysponentów środków/wnioskodawców oraz jednostek merytorycznych opracowujących zbiorcze plany działalności dla danego obszaru.
 5. Działania jednostek odpowiedzialnych za poszczególne etapy przygotowania planu rzeczowo-finansowego wskazane są w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
 6. Wieloletnie ramowe plany rzeczowo-finansowe są dokumentami sporządzanymi na okresy dłuższe niż jeden rok, stanowiącymi podstawę do zaciągania zobowiązań w latach kolejnych.

§ 2

1. Informacje o przyznanych limitach środków ogólnouczelnianych, w ramach planu rzeczowo-finansowego, są udostępniane dysponentom środków w terminie 14 dni po ustaleniu planu przez rektora.
2. Dysponenci środków są odpowiedzialni za **celowe i oszczędne** wydatkowanie pozostających w ich dyspozycji środków finansowych – zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz innymi obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
3. Podstawę dokonania korekty planu rzeczowo-finansowego stanowić może zmiana wysokości przyznanych środków finansowych w postaci subwencji lub dotacji budżetowych lub w przypadku, gdy wystąpią inne istotne zmiany wpływające na wielkości zawarte w planie. Dysponenci środków i wnioskodawcy przygotowujący dane do planu rzeczowo-finansowego są zobowiązani do niezwłocznego składania w ciągu roku kalendarzowego propozycji korekt do planu do Działu Rachunkowości Zarządczej, nie później niż w ciągu 14 dni od zaistnienia lub powzięcia wiadomości o okoliczności uzasadniającej zmianę. Dział Rachunkowości Zarządczej przygotowuje na tej podstawie projekt korekty planu rzeczowo-finansowego.
4. Dysponenci środków mogą dokonywać, bez konieczności uzyskiwania zgody kierownika pionu, kanclerza i kvestora, uzasadnionych i celowych przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów (z wyłączeniem budżetu wynagrodzeń), w ramach przyznanych im środków. W przypadku dokonania przesunięć w zatwierdzonym budżecie, dysponent środków przekazuje informację o dokonywanej zmianie do Działu Rachunkowości Zarządczej w formie mailowej na adres email: budzetowanie@ue.poznan.pl. W przypadku błędnego wskazania źródła finansowania/pozycji budżetowej bądź niewystarczających środków zaplanowanych na danej pozycji budżetowej, przesunięcie w budżecie zostanie dokonane przez Dział Rachunkowości Zarządczej, o czym dysponent środków zostanie poinformowany w formie mailowej.

III. Przychody i ich ewidencja

§ 3

1. Podstawowa działalność operacyjna, o której mowa w § 1 ust. 3 pkt 1 niniejszego Zarządzenia, obejmuje działalność:
 - 1) dydaktyczną,

- 2) badawczą,
 - 3) gospodarczą wyodrębnioną.
2. Przychody z podstawowej działalności operacyjnej obejmują w szczególności subwencję na utrzymanie potencjałów dydaktycznego i badawczego, o których mowa w art. 365 Ustawy.

Przychody dotyczące działalności dydaktycznej mogą obejmować również:

- 1) dotacje z budżetu państwa, o których mowa w art. 94b ust. 1 pkt 2 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym (uchylonej), zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 3 lipca 2018 roku Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce – do 31 grudnia 2020 roku; w przypadku niewykorzystania przez Uczelnię wszystkich uzyskanych środków, przechodzą one na lata następne;
 - 2) dotacje z budżetu państwa, o których mowa w art. 94b ust. 1 pkt 4 i 5 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym (uchylonej), zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 3 lipca 2018 roku Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce – do 31 grudnia 2023 roku;
 - 3) środki, o których mowa w art. 404 ust. 1 Ustawy;
 - 4) środki, o których mowa w art. 404 ust. 3 Ustawy;
 - 5) środki, o których mowa w art. 372 Ustawy, przyznane przez jednostkę samorządu terytorialnego, związki jednostek samorządu terytorialnego lub związki metropolitalne na wykonywanie zadań, o których mowa w art. 11 Ustawy;
 - 6) opłaty, o których mowa w art. 79 ust. 1-2 Ustawy;
 - 7) przychody ze sprzedaży składników własnego mienia oraz z odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy;
 - 8) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, przeznaczone na działalność dydaktyczną;
 - 9) środki budżetowe na nagrody właściwego ministra;
 - 10) inne przychody z działalności dydaktycznej.
3. Przychody działalności badawczej mogą obejmować w szczególności:
- 1) środki finansowe na szkolnictwo z przeznaczeniem na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego zgodnie z art. 365 ust. 2 Ustawy;
 - 2) środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków przeznaczone na prowadzenie działalności naukowej, świadczenie usług badawczych oraz transfer wiedzy i technologii do gospodarki;
 - 3) środki pochodzące z odrębnych programów i przedsięwzięć ustanowionych przez właściwego ministra;
 - 4) środki pochodzące od innych jednostek sektora finansów publicznych (NCN, NCBR, NAWA, itp.);
 - 5) środki pochodzące od jednostek spoza sektora finansów publicznych (non profit, np. fundacje i stowarzyszenia, Fundacja na rzecz Nauki Polskiej);
 - 6) odpłatności za świadczone usługi badawcze i specjalistyczne, specjalistyczne i wysokospecjalistyczne usługi diagnostyczne oraz rozwojowe;

- 7) środki pochodzące z Unii Europejskiej;
 - 8) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, przeznaczone na działalność badawczą.
4. Uczelnia może prowadzić wyodrębnioną działalność gospodarczą. Wynik finansowy wyodrębnionej działalności gospodarczej jest przeznaczany na cele statutowe Uczelni.
 5. Przychody ewidencjonowane są według poszczególnych źródeł uzyskania.

§ 4

IV. Koszty i ich rozliczanie

1. Szczegółowe zasady ewidencji oraz rozliczania kosztów Uczelni określają zasady (polityka) rachunkowości, ustalone przez rektora w odrębnym zarządzeniu.
2. Do kosztów działalności dydaktycznej zalicza się koszty związane z:
 - 1) procesem dydaktycznym na studiach i kursach;
 - 2) rozwojem zawodowym pracowników Uczelni;
 - 3) utrzymaniem i rozwojem Uczelni, w tym domów studenckich;
 - 4) prowadzeniem innych działań podejmowanych przez Uniwersytet w ramach działalności dydaktycznej.
3. Do kosztów działalności badawczej zaliczane są koszty związane w szczególności z prowadzeniem działalności naukowej, kształceniem w Szkole Doktorskiej i koszty komercjalizacji wyników pracy naukowej.
4. Koszty działalności Uczelni rozlicza się według źródeł finansowania.

§ 5

Jeżeli z innych przepisów albo aktów wewnętrznych Uczelni wynika obowiązek potwierdzenia zabezpieczonych w planie rzeczowo-finansowym środków finansowych, potwierdzenia takiego w zależności od źródła finansowania, dokonują odpowiednio:

- 1) upoważniony pracownik Działu Rachunkowości Zarządczej – w odniesieniu do środków z subwencji przeznaczonych na działalność dydaktyczną i badawczą (z wyłączeniem środków potwierdzanych przez kierownika Działu Badań Naukowych);
- 2) w odniesieniu do środków własnych Uczelni, środków pozostających w dyspozycji jednostek organizacyjnych lub dyrektora Instytutu:
 - a) upoważniony pracownik Działu Rachunkowości Zarządczej,
 - b) kierownik Działu Badań Naukowych lub upoważniony pracownik (w przypadku finansowania ze środków przeznaczonych na działalność badawczą lub badawczo-rozwojową, w tym środków z subwencji pozostających w dyspozycji dyrektorów Instytutów oraz kierowników katedr, z wyłączeniem środków potwierdzanych przez kierownika Działu Rachunkowości Zarządczej),
 - c) kierownik Biura Obsługi Studenta lub upoważniony pracownik (w zakresie funduszu stypendialnego i organizacji studenckich oraz środków przeznaczonych z właściwej dotacji na działania związane z funkcjonowaniem i zadaniami realizowanymi przez Zespół ds. Osób z Niepełnosprawnościami);

- 3) w odniesieniu do środków dotyczących projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, w tym projektów unijnych – kierownik Biura Pozyskiwania Funduszy lub upoważniony pracownik; Kierownik Biura lub upoważniony pracownik potwierdza istnienie środków oraz zgodność wydatkowania z wnioskiem projektowym lub harmonogramem finansowym;
- 4) kierownik Działu Współpracy z Zagranicą lub upoważniony pracownik (w przypadku finansowania ze środków przyznanych w ramach projektów Erasmus i Power, programu NAWA);
- 5) dyrektor Działu Spraw Pracowniczych lub upoważniony pracownik – w odniesieniu do środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wynagrodzeń osobowych finansowanych z subwencji.

§ 6

1. Koszty działalności dydaktycznej rozlicza się, w tym ewidencjonuje, w układzie rodzajowym i równocześnie w układzie kalkulacyjnym z podziałem na określone rodzaje działalności (wymienione m.in. w ust. 4 niniejszego rozdziału).
2. Koszty działalności Uczelni, w tym koszty wynagrodzeń oraz koszty rzeczowe, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności, stanowią koszty pośrednie.
3. Rozliczania kosztów pośrednich dokonuje się:
 - 1) dla działalności dydaktycznej – wskaźnikiem wynikowym wyliczanym po rozliczeniu kosztów;
 - 2) dla studiów podyplomowych, szkoleń i kursów prowadzonych przez Centrum Edukacji Menedżerskiej UEP – zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi;
 - 3) wskaźnikiem proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich działalności (z wyłączeniem studiów podyplomowych), przy czym wysokość narzutu kosztów pośrednich w poszczególnych rodzajach działalności ustala się następująco:
 - a) studia doktoranckie 40%;
 - b) kursy językowe 30%;
 - c) kursy i szkolenia (inne niż organizowane w ramach CEM UEP) 30%;
 - d) kurs naukowy Doctoral Seminars in English 30%;
 - e) letnie szkoły, podwójne dyplomy 30%;
 - f) prace zlecone z zewnątrz 20%;
 - g) konkursy 20%;
 - h) wydarzenia sportowe 20%;
 - i) przewody doktorskie i habilitacyjne oraz postępowania habilitacyjne i o tytuł naukowy profesora dla osób spoza UEP 30%;
 - j) przedsięwzięcia (w szczególności: konferencje, sympozja, zjazdy, seminaria) 7%;
 - k) umowy sponsorskie 30%;
 - l) organizacja uroczystości absolutorium 30%;
 - 4) projekty finansowane ze środków zagranicznych (w tym finansowane ze środków UE, z funduszy strukturalnych itp.) – zgodnie z obowiązującymi przepisami i wytycznymi;

- 5) środki z subwencji przeznaczonej na prowadzenie działalności naukowej (narzut jest naliczany od wysokości przyznanych przychodów) 30%;
 - 6) projekty badawcze i rozwojowe finansowane przez instytucje zewnętrzne NCN i NCBR – w górnej granicy dopuszczalnej dla danego projektu, a jeśli nie wskazano tej granicy, to 30%;
 - 7) projekty badawcze finansowane z innych źródeł – zgodnie z obowiązującymi umowami, w górnej granicy dopuszczalnej dla danego projektu;
 - 8) projekty finansowane ze środków zagranicznych (w tym projekty finansowane ze środków UE, z funduszy strukturalnych itp.) – zgodnie z obowiązującymi przepisami i wytycznymi;
 - 9) usługi badawcze świadczone na zlecenie podmiotów nienależących do systemu szkolnictwa wyższego i nauki w rozumieniu ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, spełniających wymagania określone w stosownym zarządzeniu rektora w sprawie częściowego zastąpienia wymagań związanych z osiągnięciami publikacyjnymi efektami finansowymi realizacji projektów i prac rozwojowych za pośrednictwem Uczelni – 10%;
 - 10) inne 20%.
4. Narzutem kosztów pośrednich nie obciąża się budżetów konferencji spełniających jednocześnie dwa warunki:
- 1) rozliczenie następuje bezgotówkowo i związane jest z wymianą usług;
 - 2) koszty finansowane są ze środków Uczelni.
- Narzutem kosztów pośrednich nie obciąża się również budżetów wydarzeń sportowych, budżetów seminariów i zjazdów w części w jakiej koszty tych wydarzeń są finansowane ze środków Uczelni.
5. Jeśli jednak organizator przedsięwzięcia będzie chciał skorzystać z:
- 1) usług w ramach dodatkowej obsługi konferencji;
 - 2) usługi wykonania projektów graficznych (w przypadku wykonywania zadań poza godzinami pracy danego pracownika Uczelni);
 - 3) usługi produkcji/montażu i demontażu banerów i tablic;
 - 4) usługi stworzenia strony internetowej konferencji (w przypadku wykonywania zadań poza godzinami pracy danego pracownika Uczelni);
 - 5) obsługi w zakresie rejestracji obrazu i dźwięku (w przypadku wykonywania zadań poza godzinami pracy danego pracownika Uczelni);
 - 6) jest zobowiązany w budżecie konferencji, seminarium lub zjazdu ująć koszty powyższego zgodnie z cennikiem wprowadzonym właściwym zarządzeniem rektora UEP dotyczącym przedsięwzięć organizowanych w Uczelni.
6. Narzutu kosztów pośrednich nie nalicza się od usług własnych (np. świadczonych przez Zakład Graficzny UEP).
7. Rozliczenie kosztów następuje na koniec roku albo na zakończenie przedsięwzięcia w ciężar poszczególnych działalności.
8. Zasady gospodarki finansowej studiów podyplomowych, zasady gospodarki finansowej Centrum Edukacji Menedżerskiej oraz zasady organizowania przedsięwzięć regulowane są w odrębnych zarządzeniach rektora.

V. Fundusze Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu

§ 7

Fundusz zasadniczy

1. Fundusz zasadniczy zwiększa się o:
 - 1) odpisy z zysku netto;
 - 2) równowartość sfinansowanych z subwencji lub dotacji z budżetu państwa oraz środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej;
 - 3) równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów;
 - 4) równowartość udziałów w przyjętych do użytkowania budynkach i lokalach oraz obiektach inżynierii lądowej i wodnej zrealizowanych w ramach inwestycji wspólnych;
 - 5) kwotę zwiększenia wartości majątku Uczelni, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych.
2. Fundusz zasadniczy zmniejsza się o:
 - 1) pokrycie straty netto;
 - 2) umorzenie budynków i budowli oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej;
 - 3) równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów;
 - 4) kwotę zmniejszenia wartości majątku Uczelni, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych;
 - 5) zysk netto roczny przeznacza się na fundusz zasadniczy Uczelni; ta część funduszu zasadniczego może być przeznaczona wyłącznie na wydatki związane z realizacją inwestycji.

§ 8

Fundusz wsparcia osób z niepełnosprawnościami

1. Fundusz wsparcia osób z niepełnosprawnościami Uczelni tworzony jest z dotacji, o której mowa w art. 365 pkt 6 Ustawy.
2. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki funduszu przechodzą do wykorzystania na rok następny.

§ 9

Fundusz stypendialny

1. Fundusz stypendialny tworzy się z dotacji, o której mowa w art. 365 pkt 3 Ustawy.
2. Niewykorzystane w danym roku środki tego funduszu przechodzą do wykorzystania na rok następny.

§ 10

Własny fundusz na stypendia

1. Własny fundusz na stypendia może być tworzony w formie odpisu w ciężar kosztów działalności Uczelni.
2. Odpis nie może być większy niż 20% planowanego na dany rok zysku netto.

3. Własny fundusz na stypendia zwiększa się przez:
 - 1) odpisy w ciężar kosztów działalności w zakresie kształcenia i działalności naukowej;
 - 2) wpłaty osób fizycznych i osób prawnych.
4. W przypadku osiągnięcia zysku:
 - 1) mniejszego niż planowany – odpis ustala się w wysokości proporcjonalnie zmniejszonej;
 - 2) większego niż planowany – odpis ustala się w wysokości planowanej.
5. Odpis nie może być dokonany, jeżeli spowodowałoby to stratę w danym roku obrotowym.
6. Odpis dokonany w danym roku obrotowym może być wykorzystany począwszy od następnego roku obrotowego.

§ 11

Fundusz rozwoju Uczelni

1. Fundusz rozwoju Uczelni jest tworzony na podstawie § 92 ust. 4 Statutu Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu.
2. Zasady tworzenia oraz korzystania ze środków funduszu rozwoju określa odrębny regulamin wprowadzony zarządzeniem rektora.

§ 12

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. ZFŚS tworzy się w sposób i w wysokości ustalonej w odrębnych przepisach.
2. Zasady wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa Regulamin ZFŚS zatwierdzony przez rektora.

§ 13

VI. Przepisy końcowe

1. Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 29 grudnia 2021 roku.
2. Od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia traci moc Zarządzenie nr 84/2019 Rektora UEP z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie zasad gospodarki finansowej stosowanych w Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu.
3. Za prawidłowe wykonanie i nadzór nad realizacją niniejszego zarządzenia odpowiada kwestor UEP.

REKTOR

(prof. dr hab. Maciej Żukowski)