

**SYSTEM ZARZĄDZANIA
GOSPODARKĄ FINANSOWĄ
Politechniki Zielonogórskiej**



Zielona Góra • 1998 r.

**SYSTEM ZARZĄDZANIA
GOSPODARKĄ FINANSOWĄ
Politechniki Zielonogórskiej**

Zielona Góra • 1998 r.

Printed in Poland

Wydano za zgodą
Rektora Politechniki Zielonogórskiej

Zielona Góra - 1998.

Nakład 200 egz.

Format B-5

Druk: Zakład Poligrafii Politechniki Zielonogórskiej 40/98

SPIS TREŚCI

INDEKS OZNACZEŃ	5
1. WPROWADZENIE	9
2. BUDŻET UCZELNI	10
3. PRZEPISY REGULUJĄCE GOSPODARKĘ FINANSOWĄ UCZELNI	11
4. ORGANIZACJA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ UCZELNI	12
5. PODZIAŁ ZADAŃ I KOMPETENCJI W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ	15
6. PODZIAŁ ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH	22
6.1 ETAP PIERWSZY PODZIAŁU	23
6.2 ETAP DRUGI PODZIAŁU	24
6.3 ETAP TRZECI PODZIAŁU	25
6.4 ETAP CZWARTY PODZIAŁU	25
6.5 ETAP PIĄTY PODZIAŁU	26
6.6 ETAP SZÓSTY PODZIAŁU	26
7. ZESTAWIENIE ZADAŃ FINANSOWYCH REALIZOWANYCH PRZEZ WYDZIELONE JEDNOSTKI W RAMACH PRZYZNANYCH ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH	31
8. ROZLICZENIA WEWNĘTRZNE I ZESTAWIENIE ZAKRESÓW KOMPETENCJI	35
9. PLANY RZECZOWO-FINANSOWE	39
10. KONTROLA REALIZACJI BUDŻETU	40
11. POSTANOWIENIA KOŃCOWE	41
12. ZAŁĄCZNIKI	42
12.1 OBLICZANIE KOSZTÓW EKSPLOATACJI POMIESZCZEŃ PRACOWNICZYCH WYDZIAŁÓW	42
12.2 OBLICZENIA KOSZTÓW EKSPLOATACYJNYCH ZAJĘĆ LABORATORYJNYCH I SEMINARIJNYCH WYDZIAŁU	43
12.3 ZASADY OBLICZANIA KOSZTÓW EKSPLOATACJI POMIESZCZEŃ POZAWYDZIAŁOWYCH	44
12.4 ZASADA PODZIAŁU FUNDUSZU FJS NA POSZCZEGÓLNE WYDZIAŁY	45
12.5 ZASADA PODZIAŁU FUNDUSZU FJZ JEDNOSTEK ZDECENTRALIZOWANYCH	46
12.6 ZASADA OBLICZANIA ZEWNĘTRZNYCH KOSZTÓW DYDAKTYCZNYCH WYDZIAŁU	47
12.7 PLAN RZECZOWO-FINANSOWY	48

INDEKS OZNACZEŃ

α	- aktualny współczynnik wzrostu dotacji MEN
<i>BG</i>	- Biblioteka Główna
C_y	- średni koszt godziny etatowej nauczycieli jednostki y
<i>D</i>	- dotacja dydaktyczna MEN
D_x	- liczba doktorów habilitowanych na wydziale
d_x	- liczba doktorów na wydziale
<i>DA</i>	- piony administracji centralnej podległe Dyrektorowi Administracyjnemu
<i>DBG</i>	- dotacja Biblioteki Głównej
DBW_x	- dotacja na badania własne
DC_x	- dotacje celowe jednostki x
DD_x	- dochody z tytułu darowizn, dotacji innych niż MEN i KBN, sponsoring, itp.
<i>DDA</i>	- fundusz dotacji MEN Dyrektora Administracyjnego
DDA_p	- dotacja Dyrektora Administracyjnego w roku poprzedzającym rok budżetowy
DI_x	- Dyrektor Instytutu
<i>DN</i>	- Dział ds. Nauczania
<i>DND</i>	- dotacja Zakładu Doświadczalnego
<i>DNW</i>	- dochody ze sprzedaży wydawnictw uczelnianych
<i>DO</i>	- dochody ogólnouczelniane <i>DA</i> z tytułu wynajmu pomieszczeń, udziału w spółkach, sprzedaży mienia, terenu itp.,
DP_x	- dochody własne wydziału lub studiów z opłat za studia podyplomowe, kursy
<i>DR</i>	- dotacja Rektora
<i>DRD</i>	- fundusz dotacji MEN Prorektora ds. Nauczania (bez funduszu płac nauczycieli studiów międzywydziałowych i pomocy materialnej studentów).
DRD_p	- dotacja Prorektora ds. Nauczania w roku poprzedzającym rok budżetowy
<i>DRN</i>	- fundusz dotacji MEN Prorektora ds. Nauki
DRN_p	- dotacja Prorektora ds. Nauki w roku poprzedzającym rok budżetowy
<i>DS</i>	- Dział ds. Studenckich
DS_x	- dotacja na działalność statutową
<i>DT</i>	- Dział Technik Nauczania
DW_x	- dziekan wydziału
<i>DWND</i>	- dochody własne Zakładu Doświadczalnego
DZ_x	- dochody wydziału z opłat za studia zaoczne

<i>FBG</i>	- fundusz Biblioteki Głównej
<i>FD_x^P</i>	- fundusz wydziału w roku poprzedzającym dotowany rok budżetowy
<i>FDA</i>	- fundusz Dyrektora Administracyjnego
<i>FDB</i>	- fundusz dydaktyczny Wydziału Budownictwa i Inżynierii Sanitarnej
<i>FDE</i>	- fundusz dydaktyczny Wydziału Elektrycznego
<i>FDM</i>	- fundusz dydaktyczny Wydziału Mechanicznego
<i>FDN</i>	- fundusz Działu ds. Nauczania
<i>FDP</i>	- fundusz dydaktyczny Wydziału Podstawowych Problemów Techniki
<i>FDS</i>	- fundusz Działu ds. Studenckich
<i>FDT</i>	- fundusz Działu Technik Nauczania
<i>FJS</i>	- fundusz jednostek scentralizowanych
<i>FJZ</i>	- fundusz jednostek zdecentralizowanych
<i>FNC</i>	- fundusz Centrum Kultury i Języka Niemieckiego
<i>FND</i>	- fundusz Zakładu Doświadczalnego
<i>FNI</i>	- fundusz Ośrodka Informatycznego
<i>FNN</i>	- fundusz Działu ds. Nauki i Współpracy z Zagranicą
<i>FNp</i>	- fundusz Rzecznika Patentowego
<i>FNW</i>	- fundusz Redakcji Wydawnictw Uczelnianych
<i>FO</i>	- fundusz ogólnouczelniany
<i>FRD</i>	- fundusz Prorektora ds. Nauczania
<i>FRN</i>	- fundusz Prorektora ds. Nauki
<i>FRRD</i>	- rezerwa Prorektora ds. Nauczania
<i>FRRN</i>	- rezerwa Prorektora ds. Nauki
<i>FS</i>	- fundusz stabilizacyjny
<i>FSF</i>	- fundusz Studium Wychowania Fizycznego i Sportu
<i>FSJ</i>	- fundusz Studium Języków Obcych
<i>FW_x</i>	- fundusz budżetowy wydziału
<i>H_{xy}</i>	- liczba godzin realizowanych na studiach dziennych w jednostce y na zlecenie
<i>I_i</i>	- instytuty
<i>JS</i>	- jednostki scentralizowane skupiające wszystkie wydziały
<i>JZ</i>	- jednostki zdecentralizowane skupiające pozostałe pozawydziałowe jednostki organizacyjne uczelni
<i>k_z</i>	- uczelniany koszt nośników energii 1 m ² powierzchni
<i>K</i>	- współczynnik charakteryzujący wielkość wykorzystania funduszu <i>FO</i> przez Rektora w wyniku wydzielenia funduszy <i>FS</i> i <i>RR</i>
<i>K_x</i>	- współczynnik kosztochłonności kształcenia
<i>KEL</i>	- koszt eksploatacji pomieszczeń laboratoryjnych wydziałów

<i>KEO</i>	- koszt eksploatacji pomieszczeń pozawydziałowych
<i>KEP</i>	- koszt eksploatacji pomieszczeń pracowniczych wydziałów
<i>KES</i>	- koszt eksploatacji sal seminaryjnych i projektowych wydziałów
<i>KEU_p</i>	- koszty eksploatacyjne ponoszone przez uczelnię w roku poprzedzającym rok budżetowy
<i>L_x</i>	- liczba pracowników zatrudnionych na wydziale
<i>n_x^{DA}</i>	- ogólnouczelniany narzut Dyrektora Administracyjnego
<i>nRD</i>	- ogólnouczelniany narzut Prorektora ds. Nauczania
<i>n_x^{RN}</i>	- ogólnouczelniany narzut Prorektora ds. Nauki
<i>N_x^I</i>	- roczna przeliczeniowa liczba godzin laboratoryjnych na studiach dziennych wydziału
<i>N_x^S</i>	- roczna liczba godzin seminaryjnych i projektowych na studiach dziennych wydziału
<i>NC</i>	- Centrum Kultury i Języka Niemieckiej
<i>ND</i>	- Zakład Doświadczalny
<i>NI</i>	- Ośrodek Informatyczny
<i>NN</i>	- Dział ds. Nauki i Współpracy z Zagranicą
<i>NP</i>	- Rzecznik Patentowy
<i>NW</i>	- Redakcja Wydawnictw Uczelnianych
<i>P_p</i>	- łączna powierzchnia pomieszczeń pracowniczych wydziałów
<i>P_x^S</i>	- powierzchnia sal seminaryjnych i projektowych wydziału
<i>P_x^I</i>	- powierzchnia laboratoryjna wydziału
<i>RCN_x</i>	- Redakcja Czasopism Naukowych
<i>RD</i>	- Prorektor ds. Nauczania
<i>RN</i>	- Prorektor ds. Nauki
<i>RR</i>	- rezerwa Rektora
<i>S_x</i>	- przeliczeniowa liczba studentów
<i>S_x^d</i>	- liczba studentów studiów dziennych wydziału
<i>S_x^w</i>	- liczba studentów studiów wieczorowych wydziału
<i>S_x^z</i>	- liczba studentów studiów zaocznych wydziału
<i>SJ</i>	- Studium Języków Obcych
<i>SF</i>	- Studium Wychowania Fizycznego i Sportu
<i>T_x</i>	- liczba profesorów tytularnych na wydziale
<i>W</i>	- wydziały
<i>W_x-DZ</i>	- dziekanat
<i>WB</i>	- Wydział Budownictwa i Inżynierii Sanitarnej
<i>WE</i>	- Wydział Elektryczny
<i>WM</i>	- Wydział Mechaniczny
<i>WP</i>	- Wydział Podstawowych Problemów Techniki
<i>Z_x</i>	- zewnętrzne koszty dydaktyczne wydziału

- Z_x^{SJ} - koszty wydziału ponoszone z tytułu realizacji zajęć z języków obcych
- Z_x^{SF} - koszty wydziału ponoszone z tytułu realizacji zajęć z wychowania fizycznego
- Z_x^y - koszt wydziału x ponoszony z tytułu zlecenia jednostce dydaktycznej y realizacji zajęć dydaktycznych

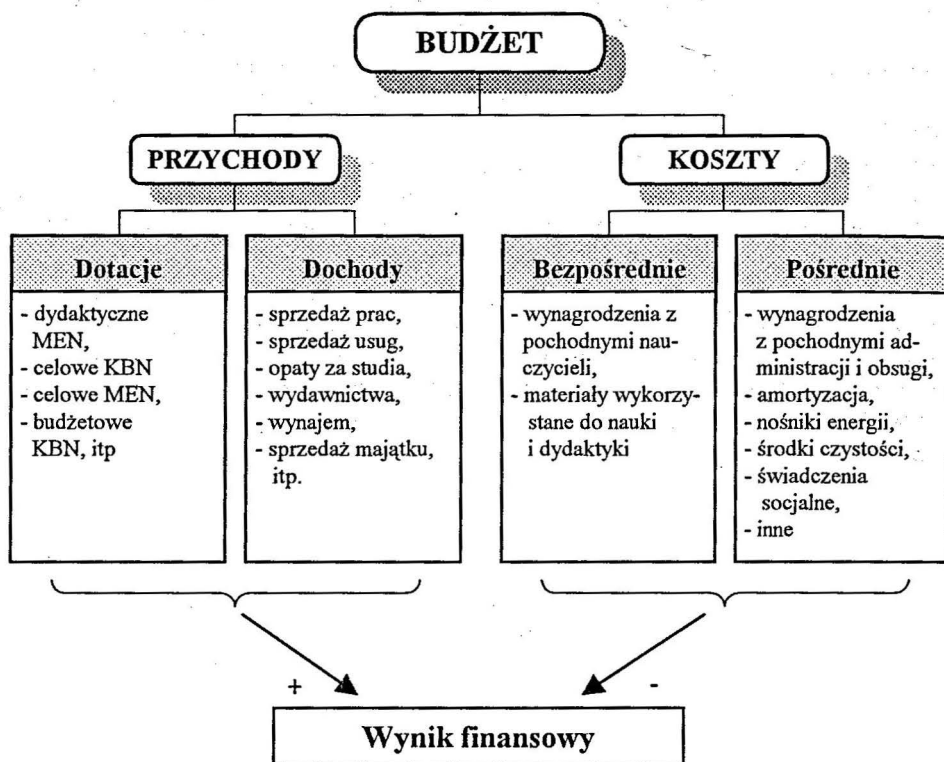
1. WPROWADZENIE

Zarządzanie uczelnią w warunkach gospodarki rynkowej wymaga dostosowania systemu zarządzania jej finansami do wymagań i reguł z tą gospodarką związanych. Są one oparte o zasady ekonomii wymuszające zarówno działania oszczędnościowe jak i twórcze inicjatywy związane z poszukiwaniem nowych form gospodarowania. Sprzyjać temu będzie zdecentralizowany model zarządzania działalnością finansowo-ekonomiczną uczelni rozszerzający zakres kompetencji i odpowiedzialności prorektorów i dziekanów wydziałów w zarządzaniu gospodarką finansową podległych im jednostek organizacyjnych. Wpływać to będzie zarówno na poprawę efektywności gospodarowania jak i poprawę sytuacji finansowej uczelni. Środki finansowe uczelni będą więc wydatkowane w miejscu ich pośredniego lub bezpośredniego powstawania. Decentralizacja działalności finansowo-ekonomicznej wymaga, obok podziału środków finansowych, również przemieszczenia pewnych elementów decyzyjnych na poziom prorektorów, dziekanów i dyrektora administracyjnego.

Przedstawione opracowanie zawiera podstawowe zasady i uwarunkowania związane z funkcjonowaniem zdecentralizowanego systemu zarządzania gospodarką finansową uczelni z wyłączeniem funduszu pomocy materialnej dla studentów. Fundusz ten w celu ujednolicenia zasad zarządzania gospodarką finansową całej uczelni wymaga ze względu na własną specyfikę odrębnego uregulowania z zachowaniem głównych tez „Systemu”.

2. BUDŻET UCZELNI

Budżet uczelni - traktowany jako ogół przewidywanych przychodów i wydatków można zilustrować graficznie za pomocą schematu:



3. PRZEPISY REGULUJĄCE GOSPODARKE FINANSOWĄ UCZELNI

1. Ustawa z dnia 12 września 1990 roku o szkolnictwie wyższym (Dz.U. Nr 65 , poz. 380 z p.zm.).
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 1991 roku w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz.U. Nr 84, poz. 380 i Nr 112, poz. 485).
3. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o utworzeniu Komitetu Badań Naukowych.
4. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Nauki i Postępu Technicznego przy Radzie Ministrów z dnia 2 lutego 1991 roku (Dz.U. Nr 12, poz. 55 z p. zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 1991 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki środkami z budżetu państwa przeznaczonymi na naukę (Dz.U. Nr 75, poz. 334).
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591).
7. Ustawa z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. Nr 76, poz. 344, z p.zm)
8. Wewnętrzne akty prawne uczelni - uchwały Senatu Politechniki Zielonogórskiej, zarządzenia Rektora PZ.

4. ORGANIZACJA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ UCZELNI

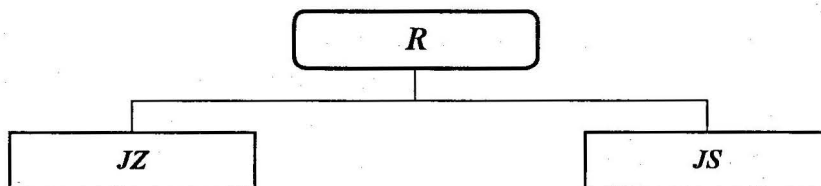
Działalność finansowo-ekonomiczna Politechniki Zielonogórskiej jest, ze względu na zróżnicowanie jej jednostek organizacyjnych, realizowana przez następujące - współpracujące ze sobą - grupy jednostek uczelni:

- *JZ* - jednostki zdecentralizowane skupiające pozostałe pozawydziałowe jednostki organizacyjne uczelni

oraz

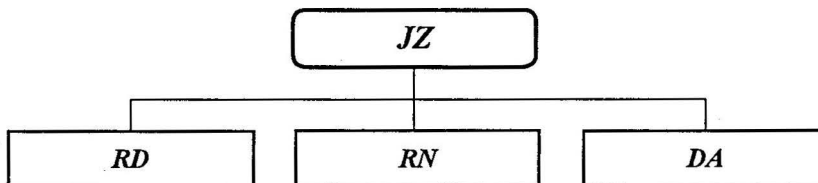
- *JS* - jednostki scentralizowane skupiające wszystkie wydziały.

Jednostki *JS* oraz *JZ*, podległe bezpośrednio rektorowi, tworzą podstawowy schemat organizacyjny działalności finansowo-ekonomicznej PZ (rys. 1).



Rys. 1.

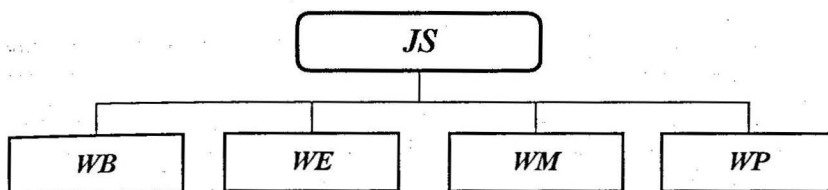
Strukturę wewnętrzną grupy jednostek zdecentralizowanych charakteryzuje schemat przedstawiony na rysunku 2.



Rys.2.

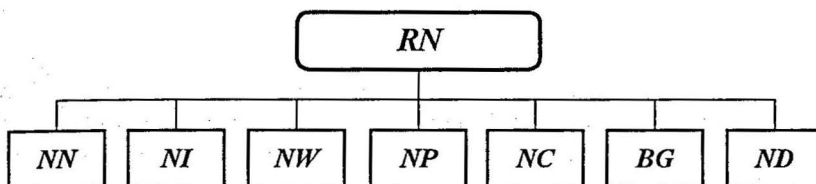
Przez *RD*, *RN* i *DA* oznaczono odpowiednio pionów: prorektora ds. nauczania, prorektora ds. nauki oraz pion administracji centralnej podległy dyrektorowi administracyjnemu.

Analogiczny schemat (rys. 3) charakteryzuje strukturę wewnętrzną grupy jednostek scentralizowanych, gdzie przez *WB*, *WE*, *WM* i *WP* oznaczono odpowiednie wydziały: Budownictwa i Inżynierii Sanitarnej, Elektryczny, Mechaniczny i Podstawowych Problemów Techniki.



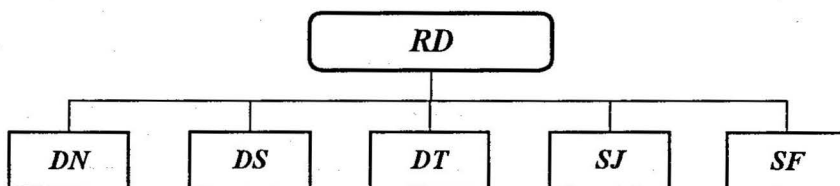
Rys.3.

Wewnętrzne struktury pionów *RN*, *RD* i *DA* charakteryzują schematy przedstawione na rys. 4 - rys.6.



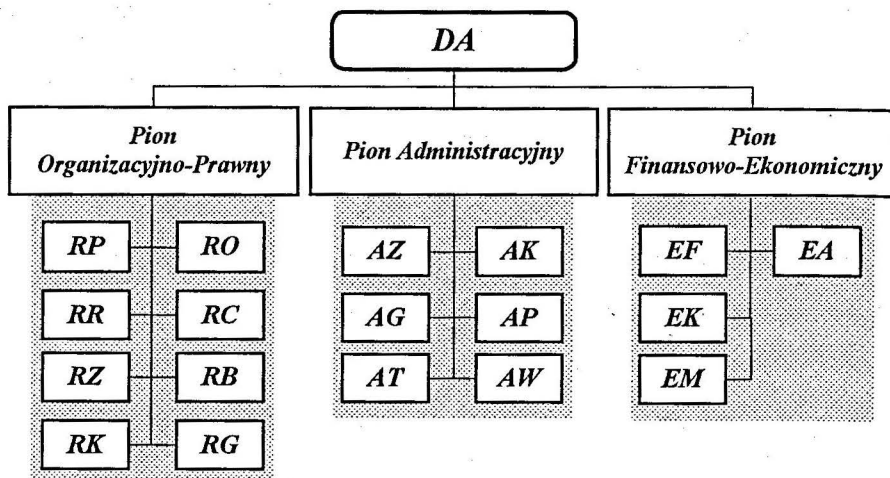
Rys.4.

Gdzie *NN*, *NI*, *NP*, *NW*, *NC*, *BG* i *ZD* oznaczają odpowiednio: Dział ds. Nauki i Współpracy z Zagranicą, Ośrodek Informatyczny, Rzecznika Patentowego, Redakcję Wydawnictw Uczelnianych, Centrum Języka i Kultury Niemieckiej, Bibliotekę Główną i Zakład Doświadczalny.



Rys.5.

Przez *DN*, *DS*, *DT*, *SJ* i *SF* oznaczono odpowiednio Dział ds. Nauczania, Dział ds. Studenckich, Dział Technik Nauczania, Studium Języków Obcych i Studium Wychowania Fizycznego i Sportu.



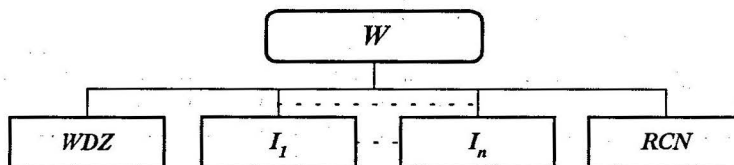
Rys. 6.

Przez RP, RR, RZ, RK, RO, RC, RB, RG oznaczono odpowiednio: Radca Prawny, Sekretariat Rektora, Gł. Specjalista ds. Organizacji i Zarządzania, Główny Specjalista ds. Kontroli Zakładowej, Dział ds. Osobowych, Stanowisko ds. Obrony Cywilnej, Stanowisko ds. BHP i P.POŻ, Zakład Poligrafii.

Przez AZ, AG, AT, AK, AP, AW oznaczono odpowiednio: Dział ds. Zamówień i Dostaw, Dział ds. Administracyjno-Gospodarczych, Dział ds. Technicznych, Kancelaria Ogólna, Stanowisko ds. Obsługi Socjalnej, Stanowisko ds. Inwestycji.

Przez EF, EK, EM, EA oznaczono odpowiednio Dział ds. Finansów, Dział ds. Księgowości, Dział ds. Gospodarki Majątkowej, Stanowisko ds. Analiz Ekonomicznych.

Wewnętrzną strukturę wydziałów (rys. 7) tworzą instytuty (I_i), administracja wydziałów (dziekanaty – W_x -DZ) oraz redakcje czasopism naukowych (RCN_x).



Rys.7.

Zasady podziału środków wydziałowych i zadań działalności finansowo-ekonomicznej wydziałów określają Rady Wydziałów.

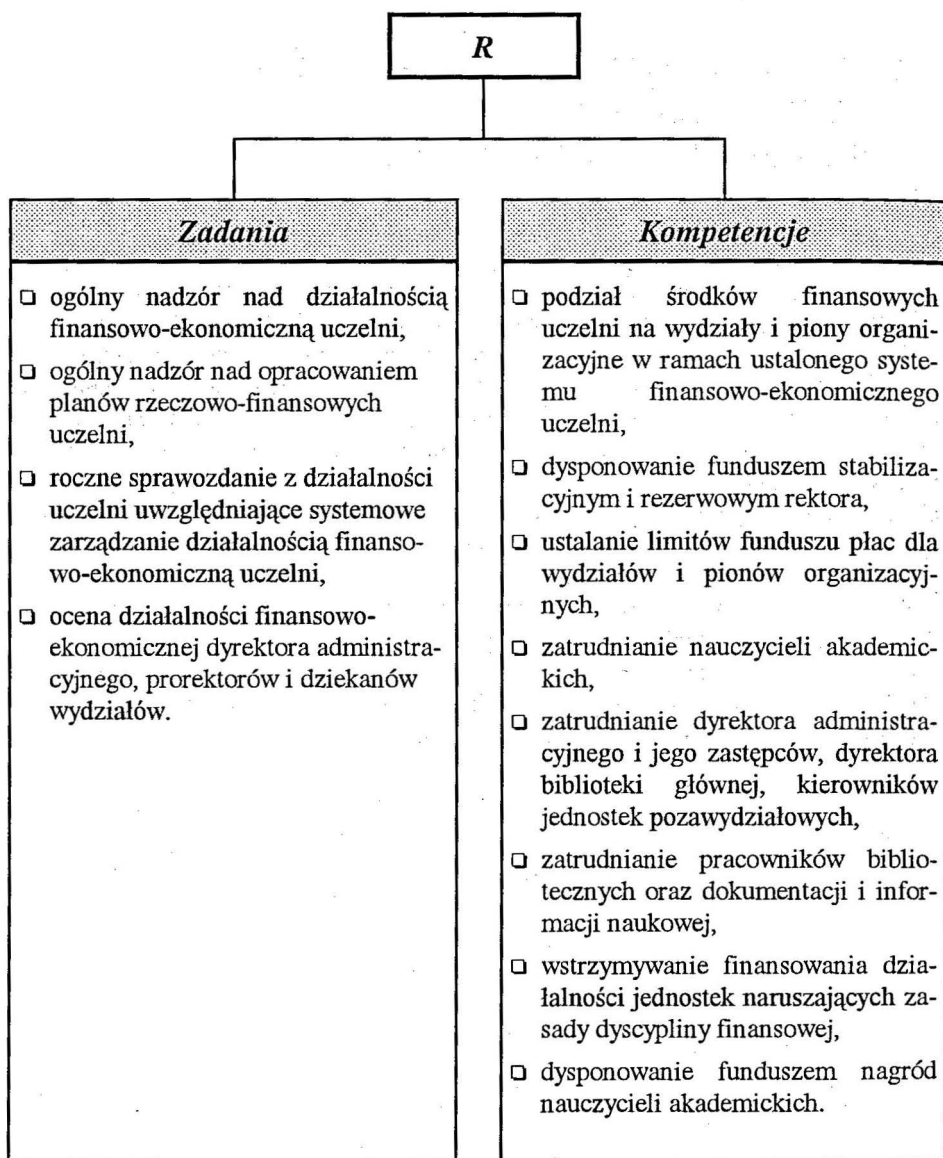
Przedstawione opracowanie zawiera zasady podziału dotacji dydaktycznej MEN pomniejszonej o fundusz rektora na jednostki podstawowe tworzące grupy JS i JZ.

5. PODZIAŁ ZADAŃ I KOMPETENCJI W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWO-EKONOMICZNEJ

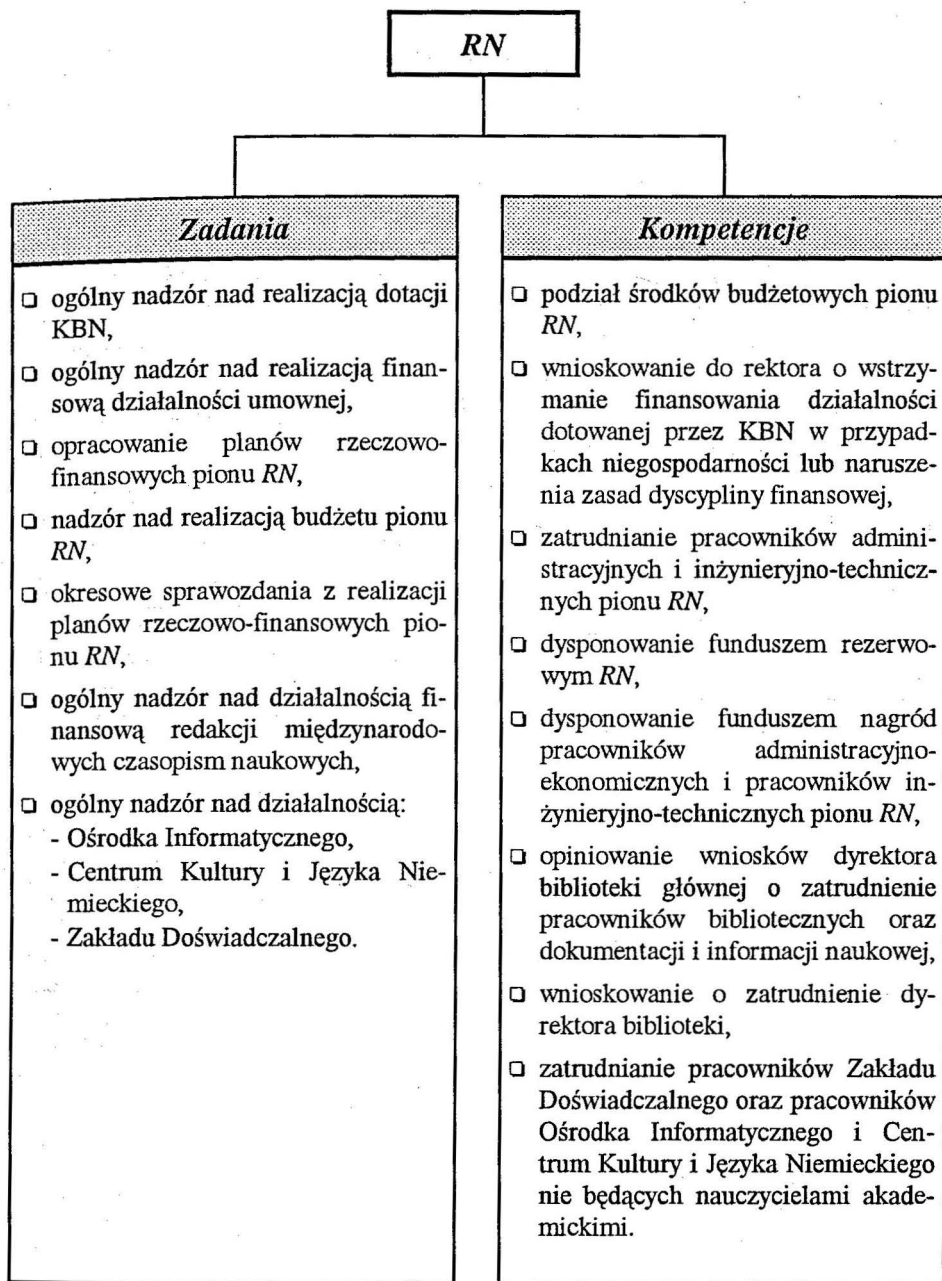
Zakres uprawnień i odpowiedzialności związanych z realizacją działalności finansowo-ekonomicznej Politechniki Zielonogórskiej na poszczególnych szczeblach decyzyjnych wynika z ogólnego podziału zadań i kompetencji zawartych w Statucie uczelni. W syntetycznym ujęciu zawarty on został w poniższych tabelach od rys.8 do rys.13.

Ważną rolę w procesie zarządzania działalnością finansowo-ekonomiczną uczelni pełnią Senat i Rady Wydziałów. Zatwierdzają one zasady realizacji tej działalności oraz plany rzeczowo-finansowe. Prowadzą ponadto okresową ocenę ich realizacji. Senat i Rady Wydziałów mogą wnioskować do odpowiednich organów uczelni o zmiany przyjętych wcześniej zasad, wstrzymanie wykonania niektórych decyzji z nich wynikających, a w przypadkach drastycznego naruszenia dyscypliny finansowej, wnioskować poprzez organy statutowe o odwołanie osób odpowiedzialnych za realizację budżetu na określonym szczeblu zarządzania.

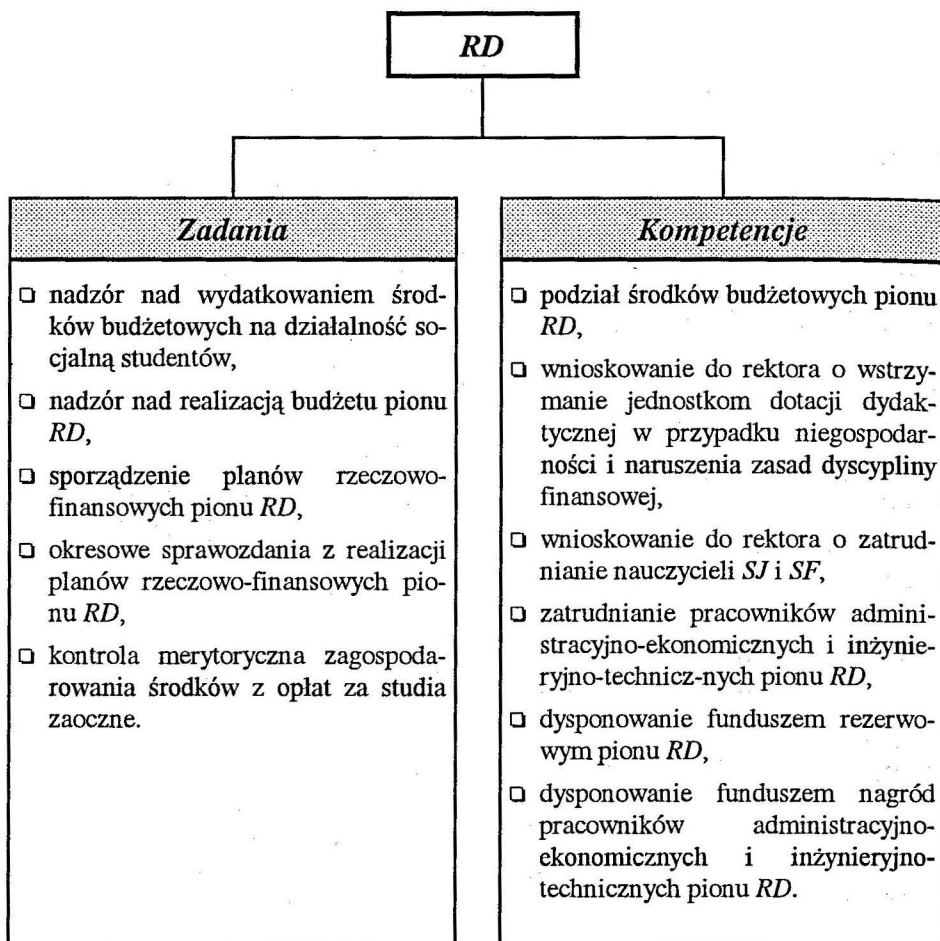
W nowym zdecentralizowanym systemie finansowo-ekonomicznym jednoosobową odpowiedzialność za działalność finansowo-ekonomiczną uczelni ponosi rektor. Działalność tę rektor realizuje przy pomocy dyrektora administracyjnego, prorektorów i dziekanów wydziałów, którzy ponoszą jednoosobową odpowiedzialność przed rektorem za realizację budżetu w podległych sobie pionach.



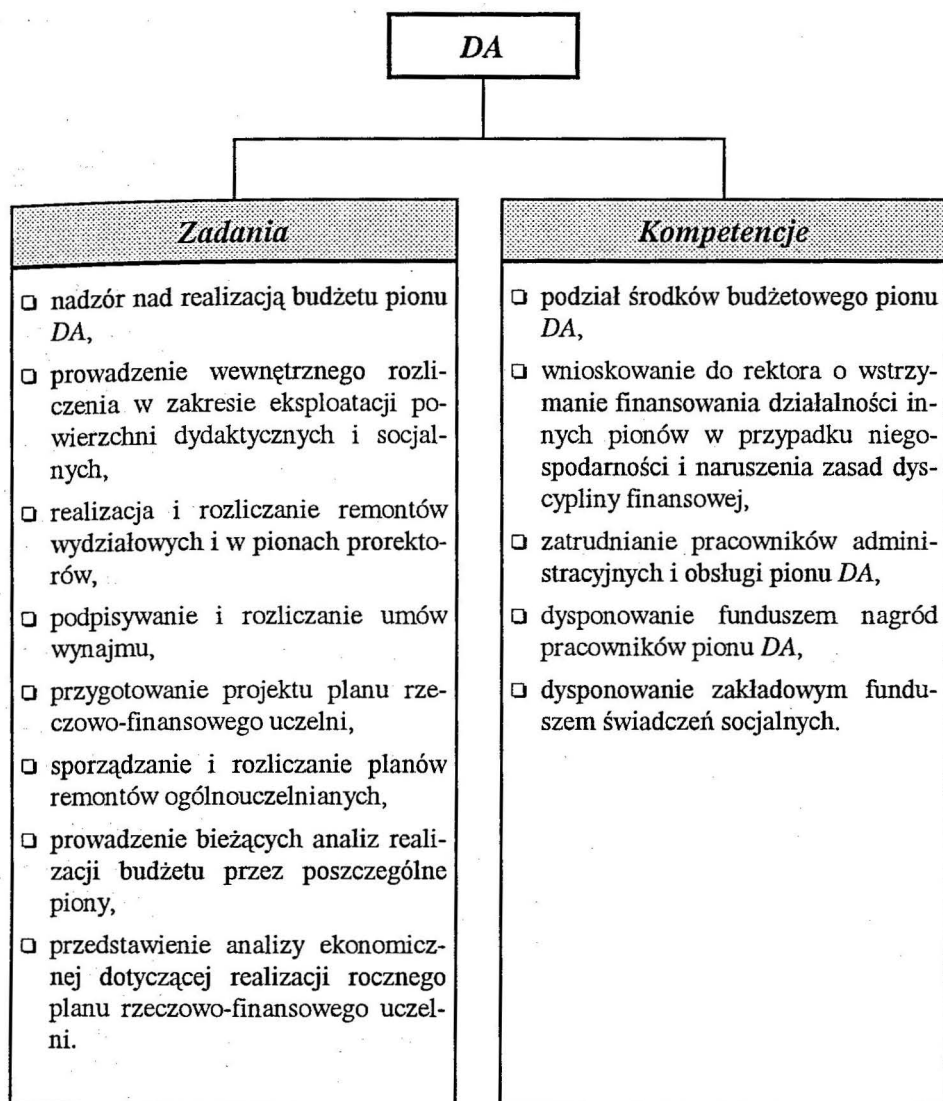
Rys. 8.



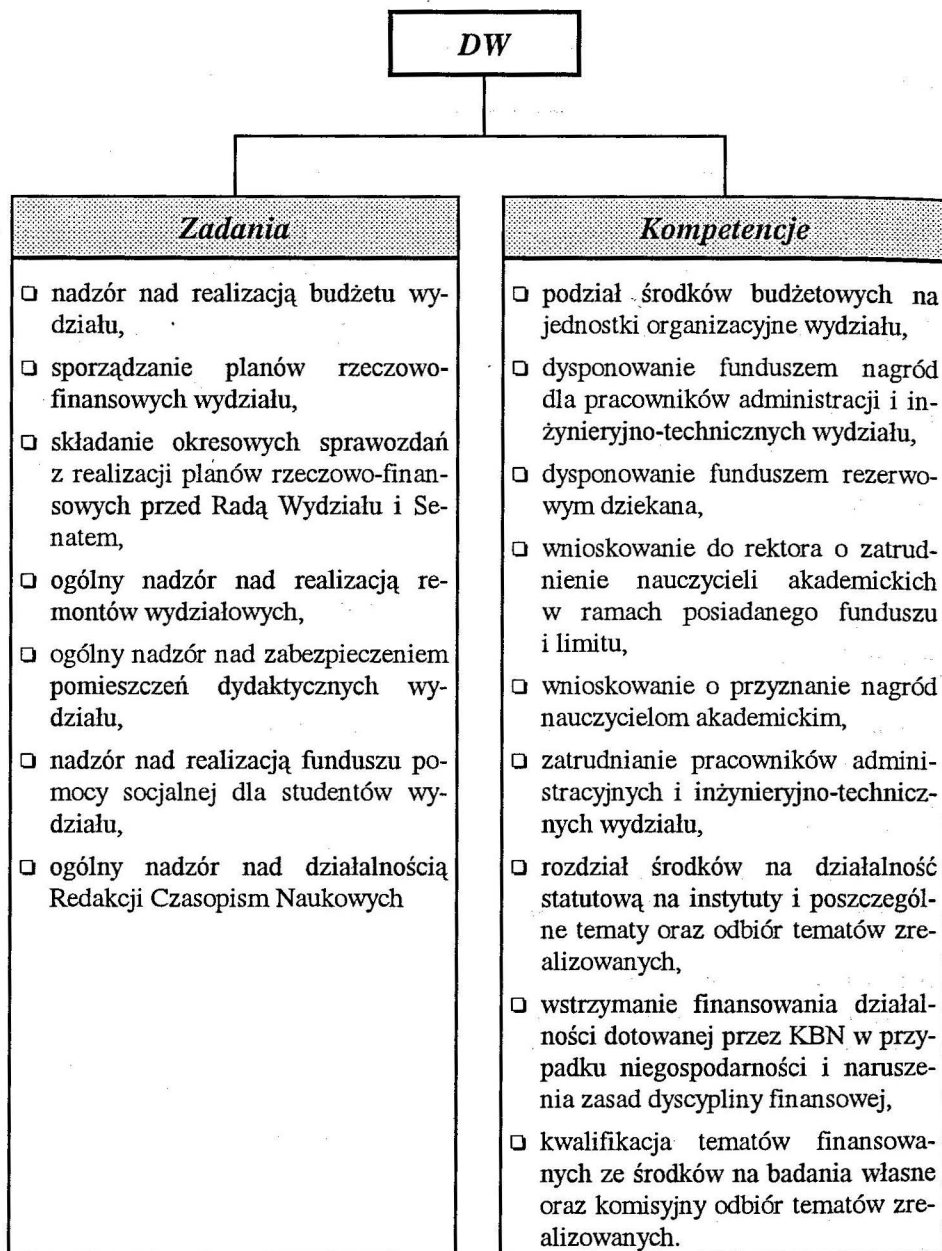
Rys. 9.



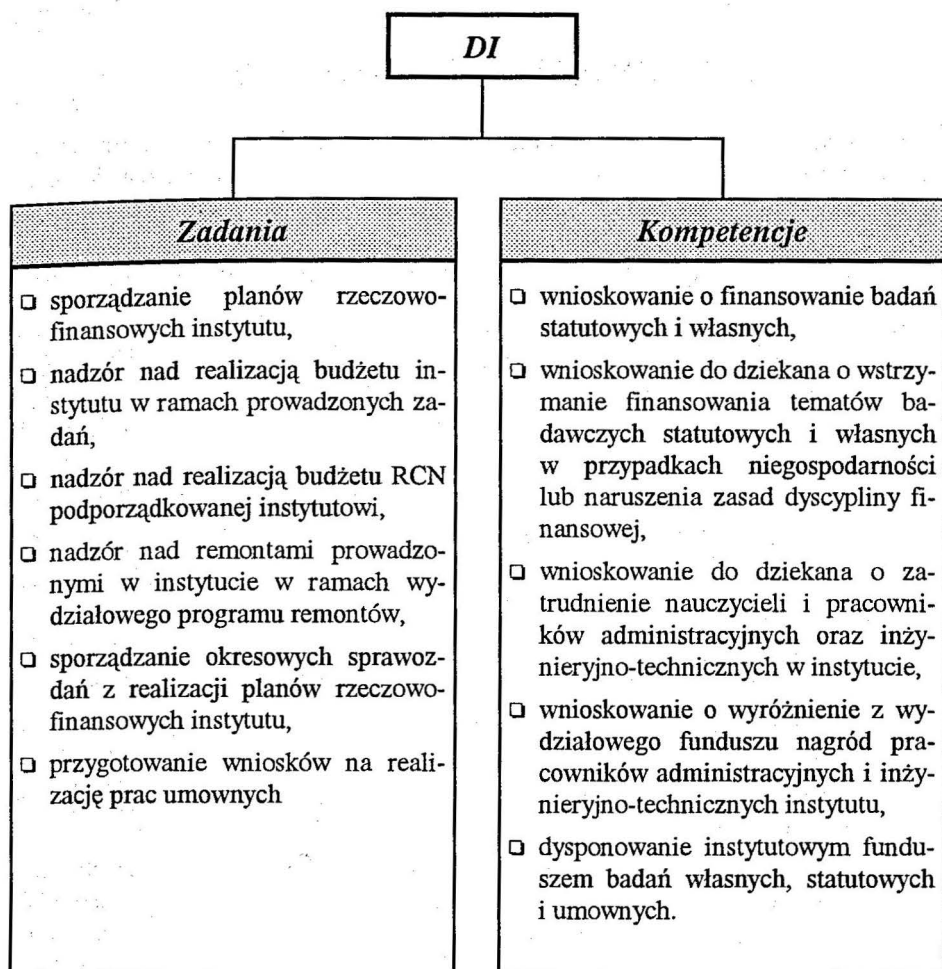
Rys. 10.



Rys. 11



Rys. 12



Rys. 13.

6. PODZIAŁ ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH

Podstawowym i najtrudniejszym problemem decentralizacji działalności finansowo-ekonomicznej jest sposób podziału środków budżetowych uczelni (przychodów), na wyróżnione poziomy decentralizacji. Jest to zależne zarówno od zadań jednostek organizacyjnych jak i rodzaju przychodu. Dlatego też postępowanie, które ma doprowadzić do ostatecznego ukształtowania środków budżetowych poszczególnych pionów zarządzania, jest procesem wieloetapowym.

Pierwszym przygotowawczym krokiem tego procesu jest podział grantów, dotacji celowych i środków inwestycyjnych. Są one kierowane przez KBN lub MEN na określone cele adresowane do określonego dysponenta. Środki te w przedstawionym schemacie postępowania nie będą przedmiotem dalszych podziałów. Mogą one jedynie być obciążane narzutami ogólnouczelnianymi.

W dalszym postępowaniu dotacje celowe oznaczane będą symbolem $\boxed{DC_x}$ ze wskazaniem jej adresata $x \in \{WB, WE, WM, WP, SJ, SF, BG, NI, DA\}$. Tak np. DC_{DA} - oznacza dotację celową adresowaną do pionu DA, a więc są dotacjami MEN lub KBN na inwestycje lub remonty ogólnouczelniane.

Druga grupa dotacji KBN kierowana jest bezpośrednio na wydziały i dotyczy działalności statutowej. Dotacje te będą oznaczane przez $\boxed{DS_x}$ dla $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$.

Trzecią grupą dotacji KBN kierowaną łącznie na wszystkie wydziały jest dotacja na badania własne. W oparciu o przyjęty przez Senat algorytm postępowania jest ona dzielona na wydziały. Ta część dotacji wydziału oznaczana jest przez $\boxed{DBW_x}$ dla $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$.

Podobna zasada może być sformułowana w stosunku do dochodów własnych. Można to wyrazić stwierdzeniem: „Dochody własne pozostają w miejscu ich powstania”. Podobnie jak dotacje celowe, mogą one w schemacie podziału być obciążane narzutami ogólnouczelnianymi.

W dalszym postępowaniu dochody te będą oznaczane symbolami:

- $\boxed{DD_x}$ - dochody z tytułu darowizny, dotacji innych niż MEN i KBN, sponsoring, itp.
Dla jednostki $x \in \{WB, WE, WM, WP, SJ, SF, BG, NI, DA\}$.
- $\boxed{DP_x}$ - dochody własne wydziału lub studiów $x \in \{WB, WE, WM, WP, SJ, NI\}$ z opłat za studia podyplomowe, konferencje, kursy, zlecenia, wydawnictwa,
- $\boxed{DO}$ - dochody własne uczelni z tytułu wynajmu pomieszczeń, udziału w spółkach, sprzedaży mienia, terenu itp.,
- $\boxed{DZ_x}$ - dochody wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ z opłat za studia zaoczne,

DND - dotacja Zakładu Doświadczalnego,

DWND - dochody własne Zakładu Doświadczalnego.

Najważniejszym składnikiem przychodów uczelni jest dotacja dydaktyczna MEN. Będzie ona w dalszych sformułowaniach oznaczana przez **D**.

6.1 Etap pierwszy podziału

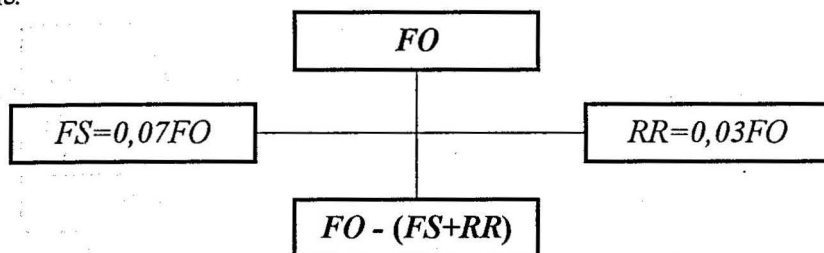
Pierwszym etapem podziału środków budżetowych jest wydzielenie z zasadniczej części przychodów uczelni, nazywanej dalej funduszem ogólnouczelnianym, funduszu stabilizacyjnego i rezerwy rektora. Z doświadczeń innych uczelni w Polsce wynika, że łącznie fundusz stabilizacyjny i rezerwa rektora stanowią 10 % wydzielonego funduszu ogólnouczelnianego. Przyjmując dla oznaczenia symboliczne:

FO - fundusz ogólnouczelniany,

FS - fundusz stabilizacyjny,

RR - rezerwa rektora

można proces wydzielenia funduszy rektorskich zilustrować schematem: gdzie:



$$FO_r = D + \sum_{x \in \{B, E, M, P\}} (DS_x + DW_x + DZ_x) + DO$$

Wariantowość na etapie wydzielenia funduszy **FS** i **RR** jest uzasadniona aktualną sytuacją finansową uczelni oraz przeznaczeniem tych funduszy. Mają one bowiem być przeznaczone na następujące cele:

FS - spłata deficytu uczelni, pokrycie nieprzewidzianych strat oraz pożyczek stabilizacyjnych dla wydziałów, które osiągnęły ujemny wynik finansowy,

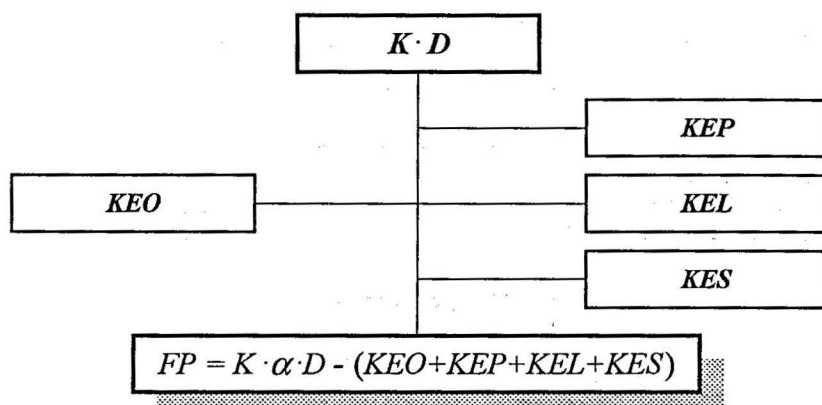
- $\boxed{RR}$ - dofinansowanie remontów ogólnouczelnianych, dofinansowanie programów preferencyjnych wydziałów.

6.2 Etap drugi podziału

Drugi etap decentralizacji środków budżetowych związany jest z wydzieleniem z pozostałej po etapie pierwszym części dotacji, kosztów na pokrycie eksploatacji bazy lokalowej uczelni. W tym celu należy wyznaczyć współczynnik $\boxed{K}$ charakteryzujący wielkość wykorzystania funduszu $\boxed{FO}$ przez rektora w wyniku wydzielenia funduszy $\boxed{FS}$ i $\boxed{RR}$. Współczynnik ten określony jest ilorazem:

$$\boxed{K = \frac{FO - (FS + RR)}{FO}}$$

Dalsze postępowanie na tym etapie można scharakteryzować graficznie schematem:



Rys. 15

gdzie:

- $\boxed{KEO}$ - oznacza koszt eksploatacji pomieszczeń pozawydziałowych (zał. 3),
 $\boxed{KEP}$ - oznacza koszt eksploatacji pomieszczeń pracowniczych wydziałów wyznaczony przez sumę:

$$\boxed{KEP = \sum_x KEP_x}$$

gdzie: KEP_x jest kosztem eksploatacji pomieszczeń pracowniczych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ (zał. 1),

- KEL** - oznacza koszt eksploatacji pomieszczeń laboratoryjnych wydziałów wyznaczony przez sumę:

$$KEL = \sum_x KEL_x$$

gdzie: KEL_x oznacza koszt eksploatacji pomieszczeń laboratoryjnych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ (zał. 2),

- KES** - oznacza koszt eksploatacji sal seminaryjnych i projektowych wydziałów wyznaczony przez sumę:

$$KES = \sum_x KES_x$$

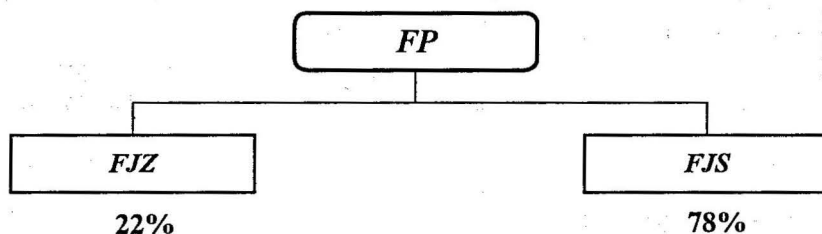
gdzie: KES_x jest kosztem eksploatacji sal seminaryjnych i projektowych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ (zał. 2).

6.3 Etap trzeci podziału

Trzeci etap dotyczy podziału funduszu

$$FP = K \cdot \alpha \cdot D - (KEO + KEP + KEL + KES)$$

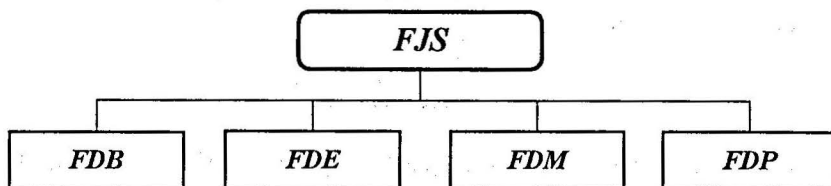
na jednostki **JZ** oraz **JS**. Oznaczając fundusze tych jednostek odpowiednio przez **FJZ** i **FJS** można postępowanie na tym etapie scharakteryzować schematem:



Rys. 16

6.4 Etap czwarty podziału

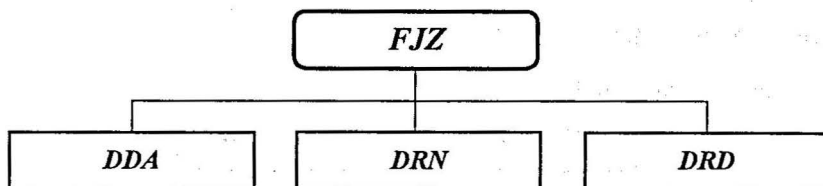
Czwarty etap dotyczy podziału funduszu **FJS** na fundusze dydaktyczne wydziałów **WB**, **WE**, **WM**, **WP**, oznaczane odpowiednio przez **FDB**, **FDE**, **FDM**, **FDP**. Zasady realizacji tego etapu podziału zawiera zał. 4. Postępowanie czwartego etapu podziału zilustrować można schematem:



Rys. 17

6.5 Etap piąty podziału

Piąty etap dotyczy podziału funduszu *FJZ* (zał. 5). Postępowanie tego etapu można zilustrować schematem:



Rys. 18

gdzie:

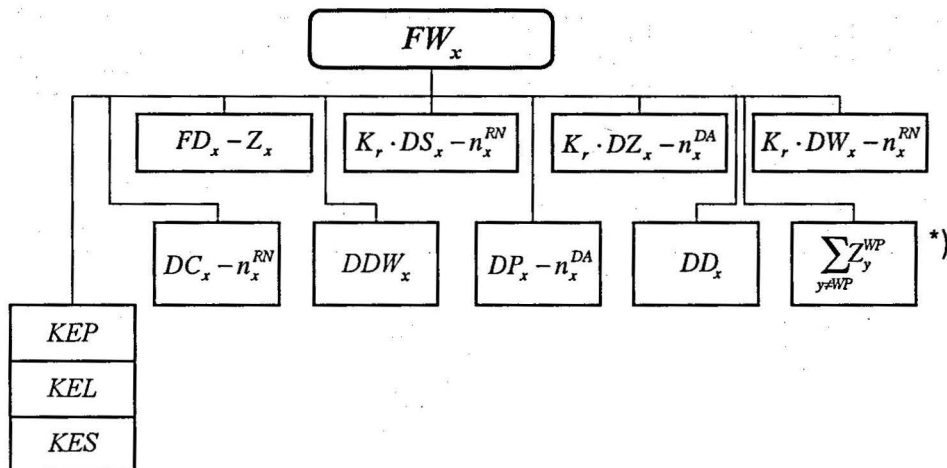
- DDA* - oznacza fundusz dotacji MEN Dyrektora Administracyjnego,
- DRN* - fundusz dotacji MEN Prorektora ds. Nauki,
- DRD* - fundusz dotacji MEN Prorektora ds. Nauczania (bez funduszu plac nauczycieli studiów międzywydziałowych i funduszu pomocy materialnej dla studentów).

6.6 Etap szósty podziału

Szósty etap jest etapem sumującym postępowania wcześniejsze i prowadzi do zestawienia funduszy budżetowych poszczególnych pionów zarządzania. Pierwszym krokiem tego etapu jest ustalenie wysokości ogólnouczelnianych narzutu prorektora ds. nauki i dyrektora administracyjnego n_x^{PN} i n_x^{DA} dla $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ (uchwała Senatu). Kolejnym krokiem jest wydzielenie z funduszy dydaktycznych wydziałów kosztów kształcenia pozawydziałowego (języki obce, wychowanie fizyczne, koszty laboratorium fizyki - zał. 6).

Koszty te można nazwać zewnętrznymi kosztami dydaktycznymi wydziału i oznaczyć przez Z_x dla $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$.

Fundusz budżetowy FW_x wydziału $x \in \{B, E, M, P\}$ scharakteryzować schematem:



Rys. 19

gdzie:

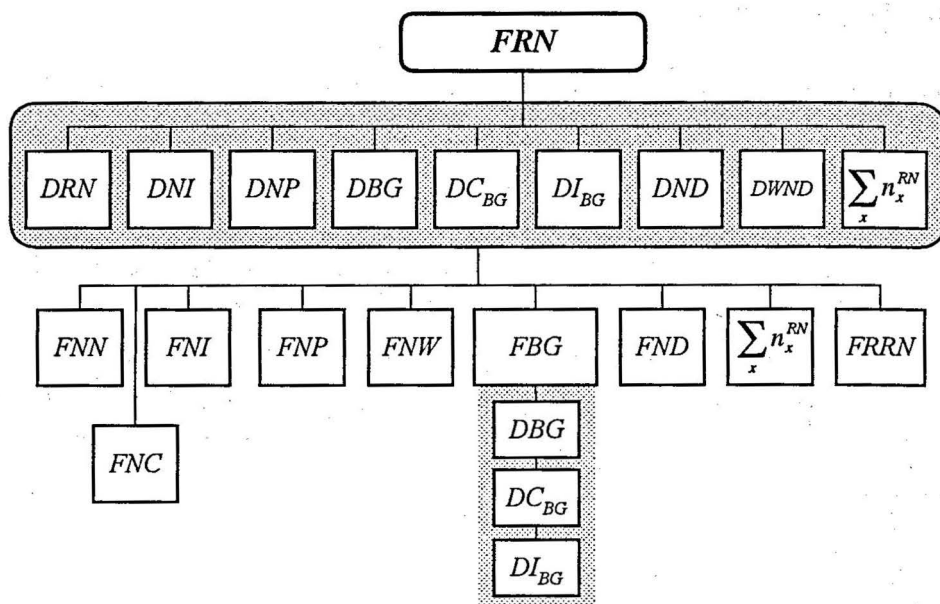
DDW_x - dochód ze sprzedaży wydawnictw wydziałowych

*) W przypadku $x=WP$; z przeznaczeniem na laboratorium fizyki.

Podobnie wprowadzając oznaczenia:

- FNN - fundusz Działu ds. Nauki i Współpracy z Zagranicą,
- FNI - fundusz Ośrodka Informatyki,
- FNW - fundusz Działu Wydawnictw,
- FNP - fundusz Rzecznika Patentowego,
- FBG - fundusz Biblioteki Głównej,
- FNC - fundusz Centrum Kultury i Języka Niemieckiego,
- FND - fundusz Zakładu Doświadczalnego,
- $FRRN$ - rezerwa Prorektora ds. Nauki

można scharakteryzować fundusz FRN Prorektora ds. Nauki schematem:



Rys. 20

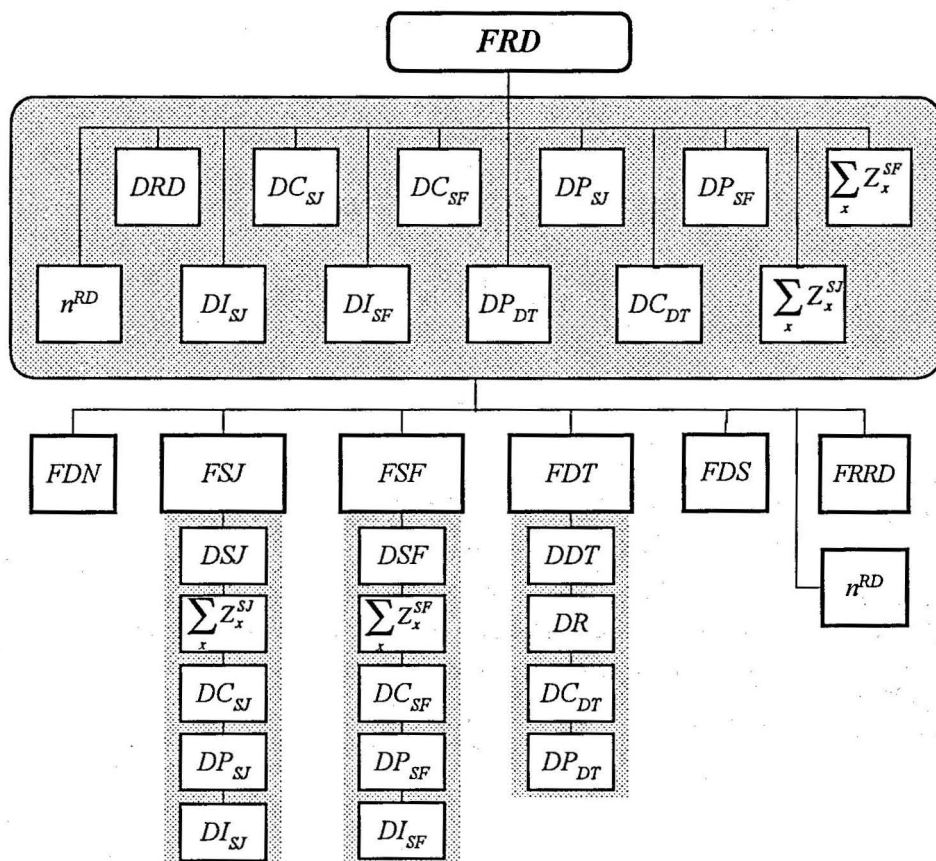
gdzie:

- DBG** - oznacza dotację Biblioteki Głównej,
- DND** - oznacza dotację Zakładu Doświadczalnego,
- DWND** - oznacza dochód własny Zakładu Doświadczalnego.

Wprowadzając oznaczenia:

- FDN** - fundusz Działu ds. Nauczania,
- FDS** - fundusz Działu ds. Studenckich,
- FDT** - fundusz Działu Technik Nauczania,
- FSJ** - fundusz Studium Języków Obcych,
- FSF** - fundusz Studium Wychowania Fizycznego i Sportu,
- FRRD** - rezerwa Prorektora ds. Nauczania

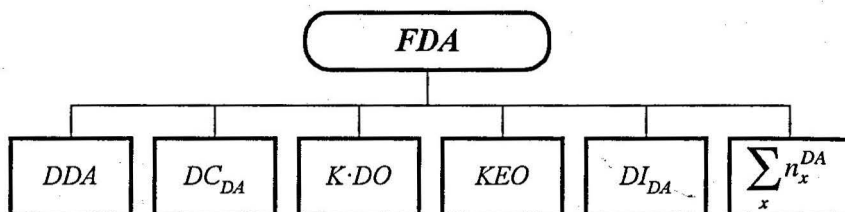
można scharakteryzować fundusz **FRD** Prorektora ds. Nauczania schematem:



Rys. 21

gdzie: Z_x^{SJ} i Z_x^{SF} - oznaczają koszty wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ ponoszone odpowiednio z tytułu realizacji zajęć z języków obcych i wychowania fizycznego, DR - oznacza dotację rektora.

Fundusz FDA Dyrektora Administracyjnego scharakteryzować można schematem:



Rys. 22

gdzie:

DDA

- oznacza fundusz dotacji pionu Dyrektora Administracyjnego,

DC_{DA}

- oznacza fundusz dotacji celowej,

$K \cdot DO$

- oznacza dochody własne z tytułu wynajmu pomieszczeń itd.

KEO

- oznacza dotację na eksploatację pomieszczeń pozawydziałowych

DD_{DA}

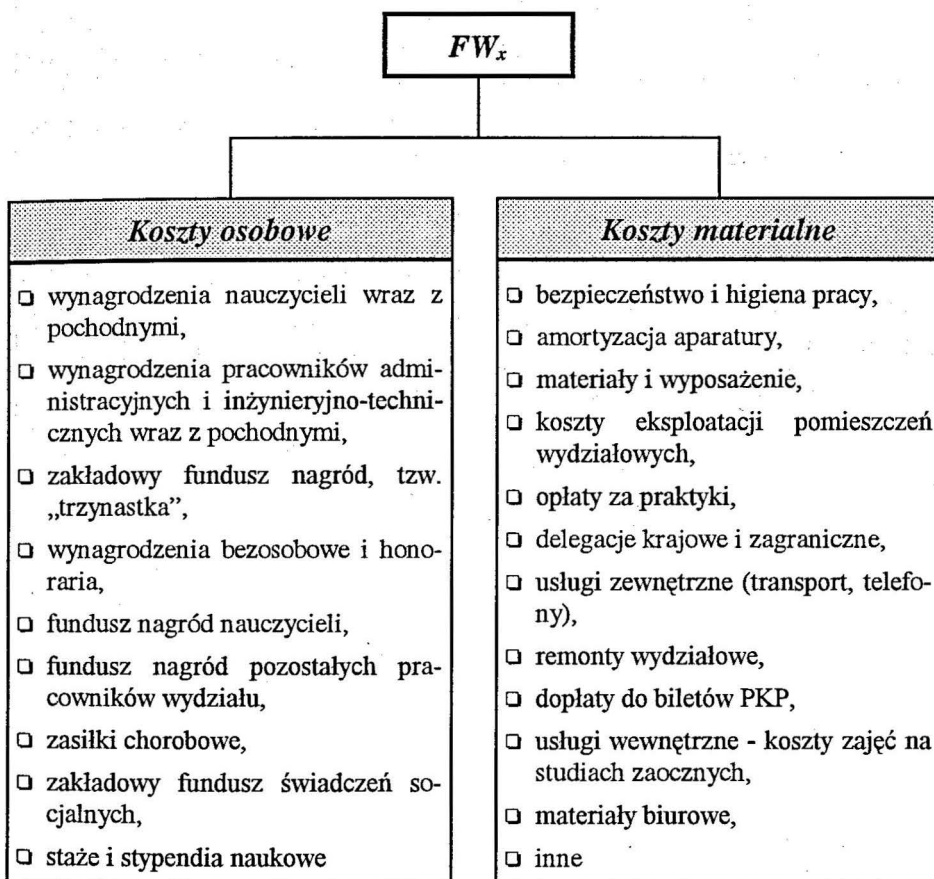
- oznacza dochody z tytułu darowizny, sponsoringu,

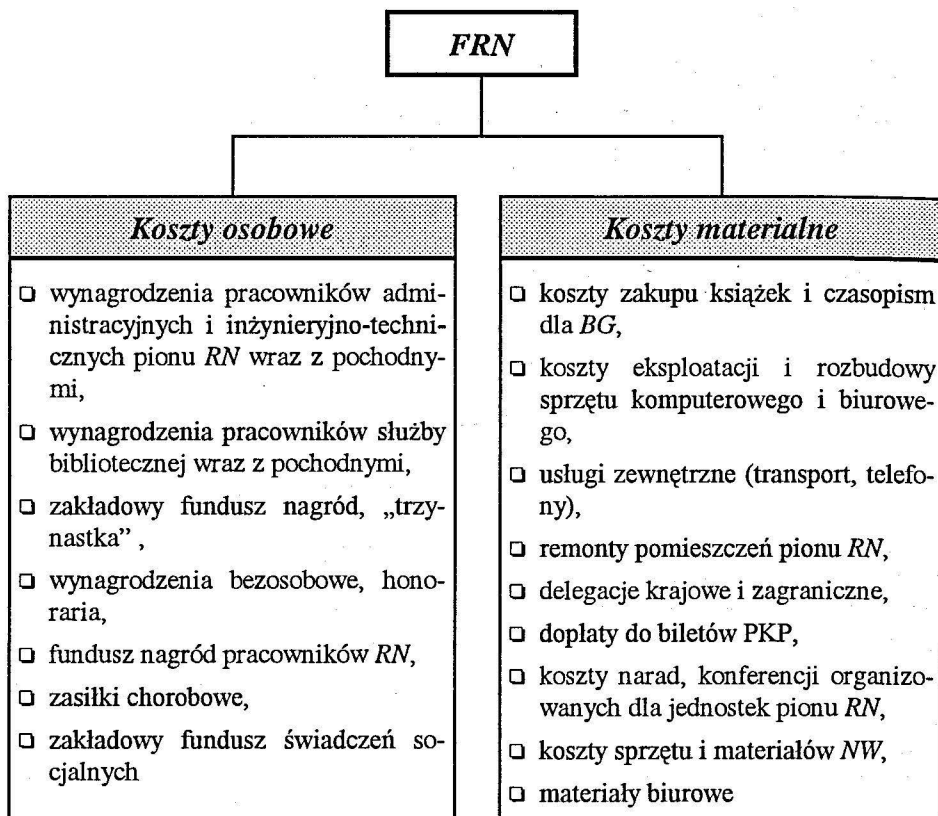
$\sum_x n_x^{DA}$

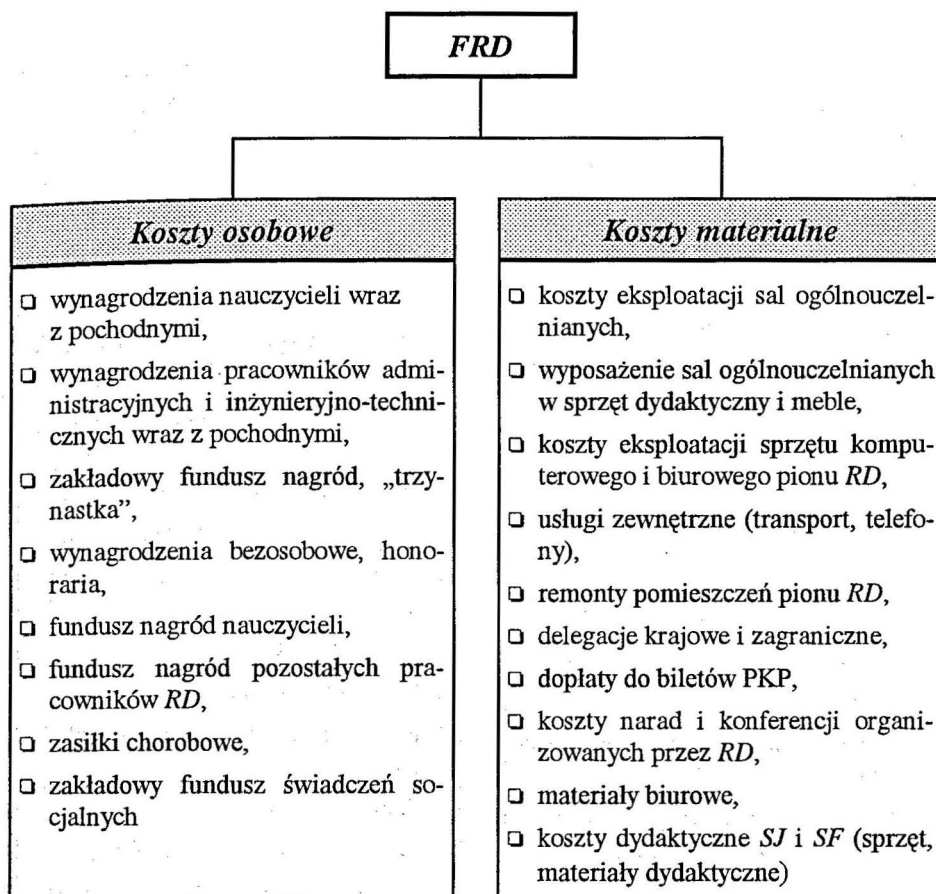
- suma narzutów dla pionu Dyrektora Administracyjnego

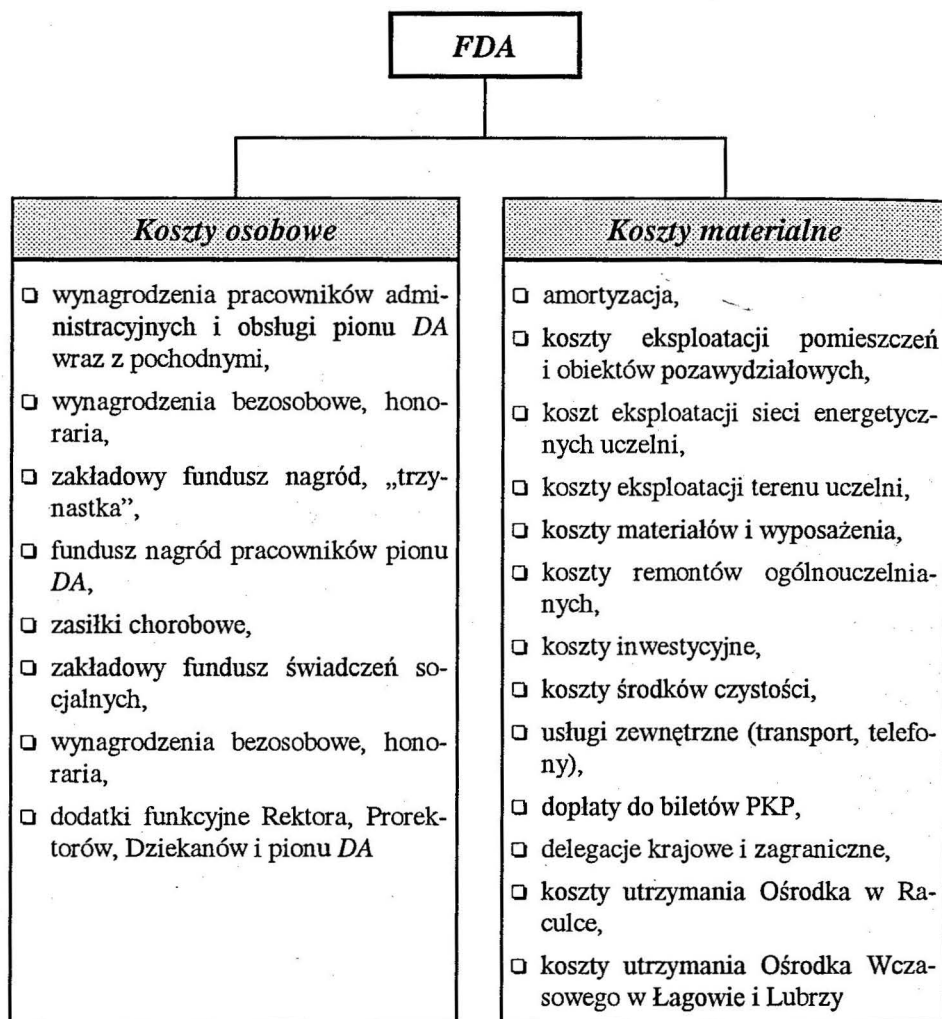
7. ZESTAWIENIE ZADAŃ FINANSOWYCH REALIZOWANYCH PRZEZ WYDZIELONE JEDNOSTKI W RAMACH PRZYZNANYCH ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH

Podział głównych zadań finansowych uczelni w nowym, zdecentralizowanym systemie finansowo-ekonomicznym charakteryzuje poniższe zestawienie tabelaryczne.









8. ROZLICZENIA WEWNĘTRZNE I ZESTAWIENIE ZAKRESÓW KOMPETENCJI

Podstawową zasadą regulującą funkcjonowanie zdecentralizowanego systemu finansowo-ekonomicznego jest system rozliczeń wewnętrznych między jednostkami budżetowymi uczelni prowadzony za pośrednictwem pionu Finansowo-Ekonomicznego *DA*.

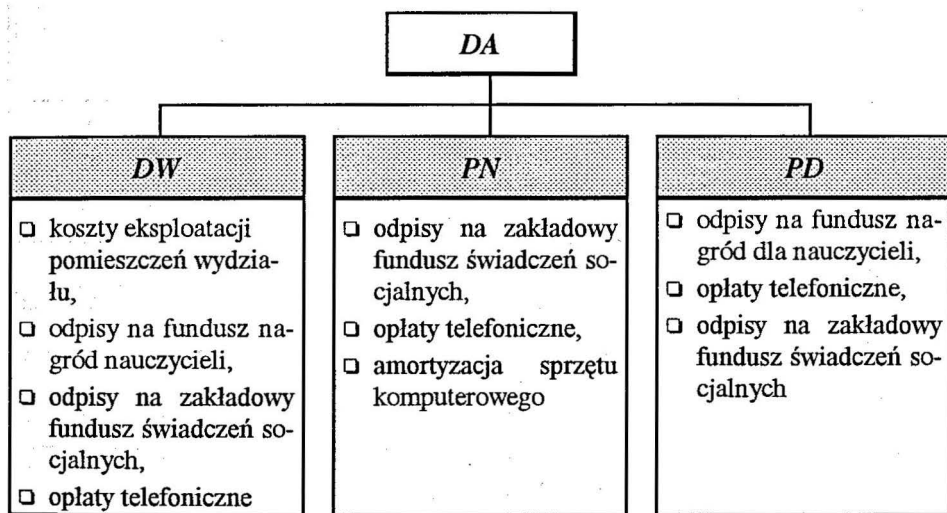
Mechanizmem tych rozliczeń są okresowe obciążenia finansowe *DA* kierowane do jednostek budżetowych uczelni związane z realizacją określonych zadań finansowych z przydzielonego jej funduszu.

Potwierdzenie przyjęcia przez kierownika jednostki obciążenia powoduje odpowiednią operację księgową na wydzielonym subkoncie jednostki.

Brak potwierdzenia, po upływie siedmiu dni od daty obciążenia uznany zostaje za potwierdzenie obciążenia.

Podobna zasada rozliczeń obowiązuje przy wzajemnej wymianie usług między wydziałami i pionami prorektorów.

Podstawowy zakres obciążeń *DA* adresowany do dziekanów wydziałów i prorektorów charakteryzuje poniższa tabela.



Rys. 22.

W pierwszym miesiącu każdego semestru *RD* obciąża *DW* rzeczywistymi kosztami realizacji zajęć dydaktycznych z języków obcych i wychowania fizycznego prowadzonych w tym semestrze na studiach zaocznych

Prorektor ds. Nauczania w ciągu miesiąca od rozpoczęcia semestru informuje dziekanów o wysokości wypłat za godziny ponadwymiarowe realizowane przez pracowników wydziału. Obliczeń dokonuje Dział Nauczania na podstawie dostarczonych przed rozpoczęciem semestru *Kart Indywidualnego Obciążenia Dydaktycznego Nauczycieli*.

Dział Nauczania przygotowuje umowy oraz rachunki i przekazuje je do realizacji Kwesturze. Kwestor potrąca z funduszy wydziałowych obliczone kwoty.

W sytuacji proponowanej decentralizacji zadań i kompetencji zarządzania, zmianie ulegają również kompetencje związane z realizacją określonych zadań finansowych. Wykaz nowych zakresów tych kompetencji zawiera poniższa tabela, gdzie **[KZ]**, **[KT]**, **[KS]** i **[DB]** oznaczają odpowiednio stanowisko kierownika zakładu, tematu badawczego i kierownika studium międzywydziałowego oraz dyrektora Biblioteki Głównej.

Zadanie \ Kompetencje	Wnioskowanie	Opiniowanie	Decyzja
Zatrudnianie profesorów przez mianowanie	<i>DI</i>	<i>DW+RW+S</i>	<i>R</i>
Zatrudnianie pozostałych nauczycieli akademickich lub profesorów na umowy-zlecenia	<i>DI</i>	<i>DW+RW</i>	<i>R</i>
Zatrudnianie nauczycieli pionu <i>RD</i>	<i>KS</i>	<i>RD</i>	<i>R</i>
Zatrudnianie dyrektora administracyjnego		<i>S</i>	<i>R</i>
Zatrudnianie zastępców dyrektora administracyjnego, kwestora, radcy prawnego	<i>DA</i>		<i>R</i>
Zatrudnianie pracowników bibliotecznych	<i>DB</i>	<i>RN</i>	<i>R</i>
Zatrudnianie pracowników inżynierjno-technicznych wydziału	<i>KZ</i>	<i>DI</i>	<i>DW</i>
Zatrudnianie pracowników administracyjnych pionów <i>RD</i>			<i>RD</i>

Zadanie	Kompetencje		
	Wnioskowanie	Opiniowanie	Decyzja
Zatrudnianie pracowników administracyjnych pionu RN			RN
Zatrudnianie pracowników administracyjnych dziekanatów			DW
Zatrudnianie pracowników administracyjnych instytutu	DI		DW
Zatrudnianie pracowników administracyjnych i obsługi administracji centralnej			DA
Zakupy z funduszy: badań własnych, statutowych, dotacji celowych	KT	KZ	DI
Zakupy z funduszu wydziałowego z wyłączeniem dotacji KBN	DI		DW
Zakupy materiałów biurowych i innych w pionach prorektorów i dyrektora administracyjnego			RN, RD, DA
Zawieranie umów o współpracy z przemysłem i jednostkami gospodarczymi	DI		RN
Zakupy z funduszy prac umownych Instytutu			DI
Wypożyczanie sprzętu Instytutu	DI		DW
Dysponowanie środkami z wypożyczeń sprzętu i aparatury			DI
Inwestycje	DA	S	R
Remonty bieżące i kapitalne	DA	S	R
Remonty wydziałowe	DI		DW
Delegacje dziekanów i prorektorów			R
Delegacje dyrektorów instytutów			DW
Delegacje z funduszu wydziałowego z wyłączeniem dotacji KBN			DW

Zadanie \ Kompetencje	Wnioskowanie	Opiniowanie	Decyzja
Delegacje z funduszy badań własnych, statutowych i dotacji celowych	<i>KT</i>	<i>KZ</i>	<i>DI</i>
Honoraria czasopism międzynarodowy	<i>RCN</i>		<i>DW</i>

9. PLANY RZECZOWO-FINANSOWE

Plan rzeczowo-finansowy uczelni jest konstruowany w oparciu o plany działalności finansowej prorektorów ds. nauki i nauczania, dyrektora administracyjnego oraz dziekanów wydziałów.

Projekty planów częściowych opracowywane są w okresie od 1 do 10 grudnia przy pomocy pionu finansowo-ekonomicznego na podstawie wstępnego podziału budżetu przedstawionego przez rektora do końca listopada każdego roku budżetowego.

Projekt planu rzeczowo-finansowego uczelni opracowuje dyrektor administracyjny w terminie do 20 grudnia i po zatwierdzeniu przez rektora zostaje przedstawiony Senatowi do zatwierdzenia.

Projekty planów rzeczowo-finansowych jednostek podległych prorektorom, dyrektorowi administracyjnemu i dziekanom są konstruowane wg wzoru zawartego w zał. 7.

10. KONTROLA REALIZACJI BUDŻETU

Kontrola realizacji budżetu uczelni prowadzona jest na poziomach *RN*, *RD*, *DA* i *DW* bezpośrednio przez prorektorów, dyrektora administracyjnego oraz dziekanów wydziałów. W pierwszym roku funkcjonowania zdecentralizowanego systemu finansowo-ekonomicznego w każdym kwartale oceny realizacji planów rzeczowo-finansowych przeprowadzają rady wydziałów i Senat uczelni. Bieżąca kontrola stopnia wykorzystania środków finansowych przez poszczególne jednostki budżetowe uczelni prowadzona będzie przez pion finansowo-ekonomiczny *DA*.

Kierownicy wszystkich jednostek zarządzania będą na bieżąco informowani o aktualnym stanie ich środków finansowych.

W przypadku powstania deficytu jednostki, rektor wstrzymuje jej finansowanie, z wyjątkiem finansowania płac pracowników. Po przyjęciu przez rektora planu naprawy działalności jednostki, rektor przyznaje kierownikowi jednostki zwrotną pożyczkę stabilizacyjną.

11. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Przyznana w roku kalendarzowym nierozdysponowana przez MEN dotacja na działalność dydaktyczną Uczelni zwiększa w całości rezerwę Rektora.
2. Uczelnia może uzyskać środki finansowe ze źródeł pozabudżetowych nie ujętych w planie rzeczowo-finansowym. Środki te jako przychody Uczelni wynikają z:
 - ❖ decyzji MEN lub KBN,
 - ❖ umów zawartych przez Politechnikę Zielonogórską,
 - ❖ otrzymanych darowizn, dofinansowań, itp.

W szczególności mogą one dotyczyć:

- a) dotacji KBN na import czasopism naukowych,
 - b) środków finansowych KBN na finansowanie współpracy naukowej i naukowo-technicznej z zagranicą wynikającej z umów międzynarodowych,
 - c) dofinansowania przez MEN zadań w ramach tzw. działalności ogólnotechnicznej,
 - d) dotacji celowych KBN,
 - e) dotacji KBN na projekty badawcze - granty,
 - f) dochodów własnych z opłat na konferencje, zjazdy, kursy itp.,
 - g) dochodów własnych ze sprzedaży wydawnictw,
 - h) dochodów własnych za wynajem, sprzedaż mienia itp.,
 - i) dochodów własnych z umów - prac badawczych,
 - j) opłat za rekrutację, legitymacje itp.,
 - k) dofinansowania z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego działalności inwestycyjnej, prowadzenia prac badawczych itp.
 - l) dochodów z tytułu darowizn.
3. Przychody ze źródeł pozabudżetowych, o których mowa w ust.2 zwiększają rezerwę finansową Rektora, z której dofinansowane są koszty poszczególnych rodzajów działalności uczelni.
 4. Dofinansowanie kosztów z rezerwy finansowej Rektora następuje każdorazowo na wniosek kierownika pionu organizacyjnego - Prorektora, Dziekana, Dyrektora Administracyjnego - w porozumieniu z Kwestorem.

12. ZAŁĄCZNIKI

12.1 Obliczanie kosztów eksploatacji pomieszczeń pracowniczych wydziałów

k_e - uczelniany koszt nośników energii 1 m² powierzchni tzn. suma uczelnianych rocznych kosztów nośników energii podzielona przez łączną liczbę m² powierzchni (z wyjątkiem Domów Studenckich, Raculki i domów pracowniczych)

$$K_e = 1,25 \cdot k_e$$

P_p - łączna powierzchnia pomieszczeń pracowniczych wydziałów,

L_x - liczba pracowników zatrudnionych na wydziale $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$

$$\gamma = \frac{P_p}{\sum_x L_x}$$

$$KEP_x = \gamma \cdot L_x \cdot K_e$$

12.2 Obliczenia kosztów eksploatacyjnych zajęć laboratoryjnych i seminaryjnych wydziału.

P_x^l - powierzchnia laboratoryjna wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

P_x - powierzchnia sal seminaryjnych i projektowych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

N_x^l - roczna przeliczeniowa liczba godzin laboratoryjnych na studiach dziennych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

N_x - roczna liczba godzin seminaryjnych i projektowych na studiach dziennych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

$$\gamma_l = \frac{\sum_x K_e \cdot P_x^l}{\sum_x N_x^l}$$

$$\gamma_s = \frac{\sum_x K_e \cdot P_x}{\sum_x N_x}$$

$$KEL_x = \gamma_l \cdot N_x^l$$

$$KES_x = \gamma_s \cdot N_x$$

Uwaga!

Wielkość powierzchni P_x^l jest ustalona przez dziekana wydziału $x \in \{B, E, M, P\}$ na podstawie rzeczywistego obciążenia dydaktycznego zgodnego z planem studiów i rozkładem zajęć.

12.3 Zasady obliczania kosztów eksploatacji pomieszczeń pozawydziałowych.

Oznaczając przez KEU_p koszty eksploatacyjne ponoszone przez Uczelnię w roku poprzedzającym rok budżetowy, koszt KEO związany z eksploatacją pomieszczeń pozawydziałowych, wyznaczamy w oparciu o algorytm:

$$KEO = \alpha \cdot KEU_p - \sum_x (KEP_x + KEL_x + KES_x)$$

gdzie: α - oznacza aktualny współczynnik wzrostu dotacji MEN,

np. w roku 1997/98 $\alpha = 1,25$

12.4 Zasada podziału funduszu FJS na poszczególne wydziały

$$FD_x = FJS \cdot [0,5N_x^t + 0,5N_x^n]$$

gdzie:

$$N_x^n = \frac{2T_x + 1,5D_x + d_x}{\sum_x (2T_x + 1,5D_x + d_x)}$$

$$N_x^t = \frac{K_x S_x}{\sum_x K_x S_x};$$

K_x – współczynnik kosztochłonności kształcenia

S_x – przeliczeniowa liczba studentów

$$S_x = S_x^d + 0,3(S_x^w + S_x^z) - \sum_{y \neq x} S_x^y + \sum_{y \neq x} S_y^x$$

gdzie:

T_x – liczba profesorów tytularnych na wydziale $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

D_x – liczba doktorów habilitowanych na wydziale $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

d_x – liczba doktorów na wydziale $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

S_x^d – liczba studentów studiów dziennych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

S_x^w – liczba studentów studiów wieczorowych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

S_x^z – liczba studentów studiów zaocznych wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$,

S_x^y – przeliczeniowa liczba studentów wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ kształconych w części przez wydział $y \neq x$. Liczbą S_x^y wyznaczone są w oparciu o formułę:

$$S_x^y = \frac{l_x^y}{L_x} \cdot s_x^d; \quad y \neq x$$

gdzie:

s_x^d – łączna liczba studentów wydziału x kształconych w roku budżetowym przez wydział $y \neq x$,

l_x^y – łączna liczba godzin realizowanych przez wydział $y \neq x$ dla studentów s_x^d ,

L_x – całkowite obciążenie dydaktyczne w roku budżetowym grupy studentów s_x^d .

12.5 Zasada podziału funduszu FJZ jednostek zdecentralizowanych

Oznaczając przez DDA_p , DRN_p , DRD_p odpowiednio dotacje DA , RN i RD w roku poprzedzającym rok budżetowy, wysokość dotacji DDA , DRN i DRD określamy zgodnie z algorytmem:

$$DDA = \frac{0,92 \cdot DDA_p}{FJZ_p} \cdot FJZ$$

$$DRN = \frac{1,5 \cdot DRN_p}{FJZ_p} \cdot FJZ$$

$$DRD = \frac{DRD_p}{FJZ_p} \cdot FJZ$$

gdzie:

$$FJZ_p = DDA_p + DRN_p + DRD_p$$

12.6 Zasada obliczania zewnętrznych kosztów dydaktycznych wydziału

Koszt Z_x^y wydziału $x \in \{WB, WE, WM, WP\}$ ponoszony z tytułu zlecenia jednostki dydaktycznej $y \in \{WB, WE, WM, WP, SJ, SF\} \setminus \{x\}$ realizacji zajęć dydaktycznych wyznaczony jest formułą:

$$Z_x^y = L_x^y \cdot C_y$$

gdzie: H_x^y – oznacza liczbę godzin realizowanych na studiach dziennych w jednostce y na zlecenie x i C_y – oznacza średni koszt godziny etatowej nauczycieli jednostki $y \in \{SJ, SF\}$ obliczamy według wzoru:

$$C_y = \frac{\text{średnia płaca nauczycieli z pochodnymi}}{\text{średnie pensum nauczycieli}}.$$

Koszt Z_x^{WP} związany z realizacją zajęć laboratoryjnych z fizyki na wydziale x jest ustalany przez dziekanów.

12.7 Plan rzeczowo-finansowy

Zielona Góra, 1 styczeń 1998 r.

PLAN RZECZOWO-FINANSOWY

na rok 1988 - przewidywania

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł	Źródło finansowania
2			
3			
4			
CZĘŚCI - KOSZTY OSOBOWE			
1.	Place nauczycieli zatrudnionych przez mianowanie z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
2.	Place nauczycieli zatrudnionych na II-etacie z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
3.	Place pracowników bibliotecznych z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
4.	Place pracowników inż.-tech. zatrudnionych na I-etacie z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
5.	Place prac. inż.-tech. zatrudnionych na II-etacie z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
6.	Place pracowników administracji zatrudnionych na I-etacie z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
7.	Place pracowników administracji zatrudnionych na II-etacie z pochodnymi, w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi		
8.	Place pracowników obsługi zatrudnionych na I-etacie z pochodnymi		
9.	Place pracowników obsługi zatrudnionych na II-etacie z pochodnymi		
RAZEM (poz. 1 - 9) w tym - dodatki funkcyjne wraz z pochodnymi			
10.	Stypendia doktoranckie i habilitacyjne		
11.	Opieka nad studentkami praktykami		
12.	Wynagrodzenie za realizację godz. ponadwym. na studiach dziennych i zaocznych		
13.	Wynagrodzenie za realizację umów o dzieło, zleceń i przeprowadzanie egzaminów		
14.	Wynagrodzenie za realizację zajęć na studiach pedagogicznych i podyplomowych		
RAZEM (poz. 10 - 14)			
OGÓŁEM			
CZĘŚĆ II - KOSZTY EKSPLOATACJI BAZY DYDAKTYCZNEJ			
15.	Koszty eksploatacji pomieszczeń pracowniczych		
16.	Koszty eksploatacji pomieszczeń laboratoryjnych		
17.	Koszty eksploatacji pomieszczeń seminaryjnych i projektowych		
18.	Koszty eksploatacji pomieszczeń oświatowych		
OGÓŁEM			
CZĘŚĆ III - KOSZTY ZAKUPÓW, REMONTÓW, KONSERWACJI I USŁUG			
A: Aparatura i sprzęt komputerowy			
19.	Sprzęt komputerowy		
20.	Rozbudowy sprzętu komputerowego		
21.	Oprogramowanie komputerowe		
22.	Aparatura specjalna		
23.	Inna aparatura i urządzenia		
24.	Urządzenia i materiały poligraficzne		
25.	Sprzęt laboratoryjny		
26.	Narzędzia		
B: Usługi serwisowo - remontowe			
27.	Remont budowli, budynków, pomieszczeń		
28.	Konserwacje stałe - serwis		
29.	Naprawa aparatury, środków trwałych i innych		
C: Pomoc dydaktyczne			
30.	Materiały do badań, ćwiczeń itp.		
31.	Podręczniki, skrypty, czasopisma		
32.	Sprzęt sportowy		
33.	Studencka działalność sportowo-rekreacyjna i naukowa		
34.	Opłaty za INTERNET		

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość wzł	Źródło finansowania
1	2	3	4
D	<i>Wyposażenie - koszty działalności biurowej</i>		
35	Meble		
36	Sprzęt biurowy		
37	Materiały biurowe		
38	Środki czystości		
E	<i>Działalność naukowo-szkoleniowa</i>		
39	Konferencje, zjazdy		
40	Szkolenia		
41	Delegacje krajowe		
42	Honoraria i koszty pobytu gości zagranicznych		
43	Zajęcia dydaktyczne studentów w terenie		
44	Praktyki studentów		
45	Kształcenie studentów - pracowników		
46	Delegacje zagraniczne		
F	<i>Lączność - transport</i>		
47	Oplaty telekomunikacyjne		
48	Oplaty pocztowe		
49	Paliwo i opał		
50	Legitymacje PKP		
G	<i>Usługi</i>		
51	Poligraficzne - zewnętrzne		
52	Wydawnicze - zewnętrzne		
53	Transportowe - zewnętrzne		
54	Transportowe - DA		
55	Poligraficzne - DA		
56	Bankowe		
H	<i>Pozostałe</i>		
57	Utrzymanie inwentarza żywego		
58	Środki BHP, leki, odzież robocza		
59	Dofinansowanie obiadów pracowniczych		
60	Inne środki środki trwałe		
61	Inne		
OGÓŁEM:			
CZĘŚĆ IV - ZESTAWIENIE PLANOWANYCH WPŁYWÓW I WYDATKÓW			
62	Planowane środki budżetowe, w tym:		
	a) z systemu zarządzania gospodarką finansową		
	b) bilans otwarcia z roku poprzedniego		
	c) z dotacji Funduszu Ogólnouczelnianego FO na:		
	- koszty osobowe		
	- koszty eksploatacji powierzchni laboratoryjnych		
	- pozostałe		
	d) inne		
63	Planowane wydatki (I+II+III+V)		
BILANS: (poz. 62 - 63)			

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość wzł	Źródło finansowania
1	2	3	4
CZĘŚĆ V - POZYCJA DODATKOWA			
1.	Stypendia asystentów stażystów		

