

VILNIAUS UNIVERSITETO 2019 METŲ BIUDŽETO SANDAROS IR SUDARYMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus universiteto 2019 metų biudžeto sandaros ir sudarymo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) apibrėžia bendruosius Vilniaus universiteto (toliau – Universitetas) finansų valdymo, sudarant Universiteto 2019 metų einamųjų metų pajamų ir išlaidų sąmatą (toliau – biudžetas), principus, Universiteto centralizuotai valdomą pajamų dalį ir kamieninių padalinių veiklos finansavimą.

2. Aprašo įgyvendinimo tvarką ir kitas Apraše nereglamentuotas Aprašą įgyvendinančias biudžeto sudarymo ir vykdymo procedūras nustato Universiteto rektorius (toliau – Rektorius) arba jo įgaliotas Universiteto kancleris.

3. Pagrindinės Apraše naudojamos sąvokos:

3.1. **Infrastruktūros išlaikymo kaštai** – už kiekvieną naudojamą naudingo ploto vienetą (kvadratinį metrą) apskaičiuota lėšų suma už Padaliniui priskirto nekilnojamojo turto išlaikymą ir eksploataciją (išskyrus išlaidas elektros energijai ir vandeniui).

3.2. **Nuosavos lėšos** – lėšos, gautos kaip mokestis už studijas, taip pat lėšos iš mokslinės, ūkinės, kūrybinės, švietėjiškos ar komercinės veiklos.

3.3. **Padalinio pajamos** – visos Apraše numatyta tvarka padaliniui priskirtos Universiteto pajamos, susidedančios iš šių pajamų grupių: valstybės biudžeto asignavimų, nuosavų lėšų ir pavedimų lėšų. Į padalinio pajamas neįtraukiama projektų pajamų dalis, skirta Universiteto partneriams.

3.4. **Padalinys** – Universiteto kamieninis akademinis, kamieninis neakademinis arba *sui generis* vidinis organizacinis darinys. Šiame Apraše Padaliniai skirstomi į grupes pagal jų veiklos pobūdį ir finansavimo sąlygas.

3.5. **Pagrindinės veiklos (studijų ir mokslo) padaliniai** – Universiteto kamieniniai akademiniai padaliniai (toliau – KAP), kuriuose vykdoma visų rūšių pagrindinė Universiteto veikla.

3.6. **Pagrindinę veiklą palaikantys padaliniai** – Universiteto kamieniniai neakademiniai padaliniai, įsteigti paslaugoms, užtikrinančioms kitų Padalinių veiklą, teikti, socialinėms ir kultūrinėms paslaugoms teikti, ar nepagrindinei Universiteto veiklai vykdyti.

3.7. **Pavedimų lėšos** – Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, gautos pavedimams vykdyti, tarptautinių ir užsienio fondų ir organizacijų skiriamos lėšos mokslo, studijų ar kitiems projektams vykdyti, lėšos, gautos kaip programinis konkursinis mokslinių tyrimų finansavimas, paramos.

3.8. **Strateginis fondas** – fondas, kurį sudaro centralizuotai valdomų lėšų dalis, skirta Universiteto strateginiame veiklos plane numatytų priemonių, mokslo ir studijų plėtros finansavimui.

3.9. **Valstybės biudžeto asignavimai** – Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, skiriamos per valstybės biudžeto metinį patvirtinimą, susidedančios iš asignavimų studijoms, mokslui, ūkiui ir administravimui, valstybės investicijų programai, lėšos sudėtingos infrastruktūros objektų išlaikymui, kiti papildomi asignavimai (minimalios mėnesinės algos didinimui, kultūros ir meno darbuotojų atlyginimų didinimui ir pan.).

3.10. **Vidinės pajamos** – Padalinio pajamos, gautos už kitiems Universiteto padaliniams suteiktas paslaugas.

3.11. **Vidinės sąnaudos** – paslaugų, Padalinio suteiktų kitiems Universiteto padaliniams, sąnaudos.

4. Universiteto veikla finansuojama pajamomis iš Valstybės biudžeto asignavimų, Nuosavų ir Pavedimų lėšų. Esant poreikiui, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka Universitetas savo veiklą gali finansuoti ir skolindamasis.

II SKYRIUS BENDRIEJI UNIVERSITETO BIUDŽETO SUDARYMO PRINCIPAI

5. Pagrindiniai Universiteto biudžeto sudarymo ir su šia procedūra susijusio finansų valdymo modelio principai:

5.1. Visos Universiteto pajamos Apraše nustatyta tvarka paskirstomos Padaliniams.

5.2. Visos sąnaudos priskiriamos Padaliniams, kurie jas patiria. Sąnaudos, kurių tiesiogiai priskirti konkrečiam Padaliniiui negalima, laikomos Centrinės administracijos arba kito Pagrindinę veiklą palaikančio padalinio sąnaudomis.

5.3. Universiteto nekilnojamojo turto išlaikymo ir eksploatacijos kaštai paskirstomi dvejopai: sąnaudos elektros energijai (išskyrus elektros energiją, pagal pastato projektą naudojamą patalpų šildymui, – šios sąnaudos pagal atskirą suderinimą su atitinkamais Padaliniais priskiriamos Turto valdymo ir paslaugų centrui (toliau – TVPC)) ir vandeniui tiesiogiai priskiriamos Padaliniams, kurie jas patiria, o visi kiti Universiteto nekilnojamojo turto išlaikymo ir eksploatacijos kaštai priskiriami TVPC (išskyrus Kauno fakulteto ir Pagrindinę veiklą palaikančių padalinių).

5.4. Strateginio fondo lėšos naudojamos vykdyti Universiteto strateginio veiklos plano priemonės mokslo ir studijų plėtrai finansuoti.

5.5. Į Universiteto biudžetą įtraukiamos tik Valstybės biudžeto asignavimų ir Nuosavos lėšos. Pavedimų lėšos planuojamos atskirai, sudarant kiekvieno konkretaus projekto sąmatas.

6. Už šiame Aprašo skyriuje apibrėžtų principų įgyvendinimą atsako Rektorius, tiesiogiai atsiskaitydamas Universiteto tarybai (toliau – Taryba).

III SKYRIUS UNIVERSITETO PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SKIRSTYMAS

7. Universiteto pajamos skirstomos į 4 grupes:

7.1. Studijų pajamos:

7.1.1. pajamos iš valstybės finansuojamų I, II, III pakopos, vientisųjų studijų ir laipsnio nesuteikiančių studijų studentų;

7.1.2. pajamos iš studentų ir klausytojų, mokančių už I, II, III pakopos, vientisąsias ir laipsnio nesuteikiančias studijas;

7.1.3. kitos tiesiogiai su studijomis susijusios pajamos.

7.2. Mokslo pajamos:

7.2.1. mokslo finansavimas iš valstybės biudžeto;

7.2.2. išorinės pajamos už mokslo paslaugas.

7.3. Projektų ir paramos pajamos:

7.3.1. pajamos iš studijų projektų;

7.3.2. pajamos iš mokslo projektų;

7.3.3. pajamos iš kitų, mokslui arba studijoms nepriskiriamų, projektų;

7.3.4. paramos padaliniiui.

7.4. Kitos pajamos:

7.4.1. kitos įvairios pajamos (išorinės pajamos už kitas paslaugas, įskaitant mokymąsi visą gyvenimą);

7.4.2. Valstybės biudžeto asignavimai ūkiui ir administravimui;

7.4.3. kiti tiksliniai Valstybės biudžeto asignavimai.

8. Padalinio sąnaudos klasifikuojamos vadovaujantis Universiteto išlaidų klasifikacija ir, prireikus bei siekiant efektyvesnio Universiteto biudžeto valdymo, kitais sąlyginiais straipsniais ar jų grupėmis.

9. Aprašo 7.1 ir 7.2 punktuose numatytos pajamos priskiriamos Pagrindinės veiklos padaliniams, 7.4.2 punkte numatytos pajamos – Centrinei administracijai, visos kitos pajamos priskiriamos Padaliniams, kurie jas uždirba.

10. Specifinės projektų ir paramos pajamų skirstymo sąlygos:

10.1. Projektų ar programų finansavimo taisyklėse nustatytos ir projektų aptarnavimui numatytos pridėtinių / netiesioginių išlaidų lėšų sumos turi būti suderintos su Padalinio (-ių), kuris (-ie) vykdo projektą, vadovu (-ais) ir Centrinės administracijos Plėtros departamentu. Šių lėšų suma yra atskiriama Pagrindinę veiklą palaikančių padalinių sąnaudoms kompensuoti, tačiau 2/3 šios sumos yra grąžinama Padaliniui, kaip vidinės pajamos.

10.2. Visa gauta parama iš tarptautinių ir kitų fondų, organizacijų, fizinių asmenų pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatas priskiriama atitinkamam Padaliniui.

11. Universiteto pajamos, gautos atitinkamam Pagrindinės veiklos padaliniui vykdant visų rūšių pagrindinę Universiteto veiklą, skirstomos tokiomis proporcijomis:

11.1. studijų (išskyrus studijas užsienio kalba) pajamos – 73 proc. skiriama padaliniui, 27 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti; studijų užsienio kalba pajamos – 90 proc. skiriama padaliniui, 10 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti;

11.2. mokslo pajamos – 91 proc. skiriama padaliniui, 9 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti;

11.3. kitos pajamos (išskyrus kitoms pajamoms priskiriamus kitus tikslinius Valstybės biudžeto asignavimus) – 90 proc. skiriama padaliniui, 10 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti.

12. Kauno fakultetui netaikomos 11 punkto nuostatos. Kauno fakultetui vykdant visų rūšių pagrindinę Universiteto veiklą gautos Universiteto pajamos skirstomos tokiomis proporcijomis: 95 proc. skiriama Kauno fakultetui, 5 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti. Visos Kauno fakulteto faktinės infrastruktūros išlaikymo išlaidos dengiamos iš Kauno fakulteto lėšų.

13. Universiteto pajamos, gautos iš Bendrabučių centro veiklos, skirstomos tokiomis proporcijomis: 95 proc. skiriama Bendrabučių centrui, 5 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti.

14. Skirstant studijų ir mokslo pajamas tarp KAP ir sumų bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti, taikomi riboti skirstomų pajamų dydžiai, kai padaliniui tenka visa (100 proc.) tokio dydžio studijų ir/ar mokslo pajamų suma. Studijų ir mokslo pajamų sumoms, viršijančioms šiuos ribotus dydžius, taikomi Aprašo 11.1, 11.2, 12 punktuose nustatytos skirstymo proporcijos. Visų KAP studijų pajamų suma, kai padaliniui skiriama 100 proc., lygi 3 509 077 eurų. Visų KAP mokslo pajamų suma, kai padaliniui skiriama 100 proc., lygi 2 054 922 eurų. Analogiški riboti skirstomų pajamų dydžiai taikomi ir papildomai gautiniams Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimams, skirtiems dėstytojui, mokslo darbuotojų ir kitų tyrėjų darbo užmokesčiui padidinti ir studentams skatinti.

IV SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

15. Priklausomai nuo surenkamų pajamų, neatidėliotinų ir einamųjų metų biudžete nenumatytų išlaidų atsiradimo, patvirtintas Universiteto biudžetas gali būti koreguojamas, perskirstant lėšas tarp biudžeto eilučių ir/ar Padalinių, mažinant (ar didinant) konkrečiose eilutėse patvirtintų lėšų dydžius. Koreguotą biudžetą tvirtina Taryba.

16. Kamieninių padalinių pajamų ir išlaidų sąmatos tvirtinamos laikantis Tarybos patvirtinto Universiteto einamųjų metų biudžeto. KAP pajamų ir išlaidų sąmatas tvirtina KAP tarybos KAP vadovų teikimu, suderinus su Rektoriumi. Kamieninių neakademinių padalinių pajamų ir išlaidų sąmatas tvirtina Rektorius arba jo įgaliotas asmuo.