



KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO TARYBA

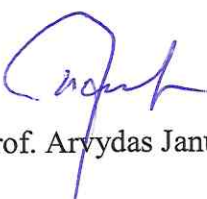
NUTARIMAS DĖL KAUNO TECHNOLOGIJOS UNIVERSITETO FINANSŲ VALDYMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO

2015 m. liepos 2 d. Nr. V7-T-17
Kaunas

Vadovaudamasi Kauno technologijos universiteto statuto 26 punkto 4 papunkčiu Kauno technologijos universiteto Taryba n u t a r i a :

1. Patvirtinti atnaujintą Kauno technologijos universiteto finansų valdymo tvarkos aprašą (pridedamas).
2. Nustatyti, kad 2016 m. biudžeto projektas rengiamas vadovaujantis minėtu finansų valdymo tvarkos aprašu.

Tarybos pirmininkas


Prof. Arvydas Janulaitis

PILNŲ KAŠTŲ PRINCIPU PAREMTO FINANSŲ VALDYMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pilnų kaštų principu paremto finansų valdymo tvarkos esmė yra gebėjimas identifikuoti ir suskaičiuoti visas tiesiogines ir netiesiogines tam tikros veiklos sąnaudas ir visų Kauno technologijos universiteto (toliau – Universitetas) padalinių sąnaudas. Pilnų kaštų principai sukuria sisteminių požiūrį į veiklą analizę ir įkainojimą, įgalina efektyviau naudoti vidinius išteklius (infrastruktūros, žmonių, finansinius ir kt.), patobulinti strateginių sprendimų priėmimą Universiteto ir jo padalinių lygmenyje.

2. Pagrindiniai pilnų kaštų principai:

- 2.1. visos pajamos tiesiogiai priskiriamos tiems Universiteto padaliniams, kurie jas uždirba;
- 2.2. visi Universiteto infrastruktūros išlaikymo ir eksploatacijos kaštai padaliniams yra priskiriami proporcingai pagal naudojamos infrastruktūros kiekį;
- 2.3. taikomi atskaitymai nuo padalinio pajamų bendriesiems Universiteto kaštams dengti;
- 2.4. kiekvienam padaliniui apskaičiuojamas jo veiklos perviršis / deficitas;
- 2.5. valdymo apskaitoje pereinama nuo pinigų prie kaupimo principo.

3. Naudojamos sąvokos:

3.1. **Pajamų centrai** – tai padaliniai, uždirbantys pajamas iš Universiteto pagrindinių veiklų (studijų, mokslo) bei nepagrindinės ir kitos veiklos.

3.2. **Kaštų centrai** – tai padaliniai, kurie aptarnauja pajamų ir mišrius centrus, įgalina juos veikti ir vykdydami priskirtas funkcijas patiria kaštus.

3.3. **Mišrūs centrai** – tai padaliniai, vykdanys veiklas, orientuotas į vidinius Universiteto poreikius ir, taip pat, teikiantys paslaugas išorei ir gaunantys pajamas.

3.4. **Grynosios pajamos** – tai pajamos, kurios gaunamos susumavus visas padalinio gautas pajamas ir atėmus projektų investicijoms (turtui įsigyti) skirtas pajamas bei projektų pajamų dalį, atiduodamą partneriams, gautą paramą ir paramos kategorijai priskirtas finansavimo sutarčių pajamas bei padalinio vidines pajamas ir išlaidas.

3.5. **Tiesioginiai kaštai** – tai kaštai, kurių atsiradimas yra tiesiogiai susijęs su pagrindine padalinio veikla.

3.6. **Netiesioginiai kaštai** – tai kaštai, kurių negalima tiesiogiai priskirti padaliniui, tačiau jie yra būtini.

3.7. **Padalinio rizikos fondas** – kaupiami atskaitymai nuo padalinio pajamų. Rizikos fondas naudojamas padengti suplanuotas padalinio išlaidas neįvykdžius pajamų plano arba kaupiamas ir naudojamas strateginėms padalinio investicijoms.

3.8. **Perviršis** – tai teigiamas veiklos rezultatas (teigiamas skirtumas tarp pajamų ir išlaidų).

3.9. **Deficitas** – tai neigiamas veiklos rezultatas (neigiamas skirtumas tarp pajamų ir išlaidų).

3.10. **Stipendijų fondas** – tai stipendijoms skirta valstybės finansuojamų ir mokančių už studijas studentų studijų kainos dalis, kuri nepatenka nei į padalinių pajamas, nei į išlaidas.

3.11. **Investicijos** – tai tikslinės finansinės išlaidos į materialiuosius ir nematerialiuosius išteklius, skirtus infrastruktūros gerinimui bei žmonių, ryšių ir struktūrinio kapitalo vystymui, būtinos Universiteto ar jo padalinių strateginių tikslų pasiekimui.

3.12. **Kaupimo principas** – tai pajamų ir sąnaudų apskaitos principas, pagal kurį pajamos pripažįstamos tuomet, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to, kada gaunami arba išleidžiami pinigai.

3.13. **Atviros prieigos centras (APC)** – atvirai prieinamų MTEP išteklių pagrindu funkcionuojantis organizacinis darinytis, teikiantis paslaugas, reikalingas MTEP veiklai atlikti.

II. PAGRINDINĖS VEIKLOS PADALINIŲ PILNŲ KAŠTŲ SKAIČIAVIMO PRINCIPAI

4. Pagrindinės veiklos padalinių pajamų centrams priskiriami fakultetai, mokslo institutai, doktorantūros mokykla.

5. Padalinio pajamos skirstomos į 4 grupes pagal veiklos sritis:

5.1. studijų pajamos;

5.2. mokslo pajamos;

5.3. projektų pajamos ir parama;

5.4. kitos veiklos pajamos.

6. Studijų pajamoms priskiriama:

6.1. valstybės biudžeto asignavimai (studijų krepšeliai, tikslinis finansavimas, studijų stipendijos) I ir II pakopų studentų studijų procesui organizuoti. Pavasario semestru valstybės finansuojamų studentų lėšos planuojamos pagal padaliniui priskirtas studijų programas ir jose užsiregistravusių studentų skaičių. Rudens semestru padalinys planuoja rudens priėmimo valstybės finansuojamų studentų skaičių ir valstybės biudžeto asignavimus, atsižvelgdamas į studijų programų kainas. Aukštesnių kursų studentų studijoms valstybės biudžeto lėšos rudens semestru planuojamos pagal pavasario studentų, gaunančių valstybės finansavimą, skaičių. Iš kiekvieno

studijų krepšelio (tikslinio finansavimo, studijų stipendijos) atimama stipendijų dalis (94,13 EUR) Universiteto stipendijų fondui suformuoti.

6.2. mokačiųjų už studijas I ir II pakopos studentų įmokos. Pajamos iš mokačiųjų už studijas studentų padaliniais priskiriamos pagal padaliniui priskirtas studijų programas ir jose užsiregistravusių studentų skaičių ir **pasirinktų kreditų skaičių**. Planuojant metines pajamas, įvertinamas galimas studentų nubyėjimas. Studentų, išsibraukusių iš studentų sąrašų, metinis procentas nustatomas kiekvienam padaliniui individualiai, atsižvelgiant į trejų metų vidurkį. Iš kiekvieno studento studijų kainos atimama stipendijų dalis (94,13 Eur) Universiteto stipendijų fondui suformuoti.

6.3. vidinės pajamos už dėstyto paslaugas kitų padalinių (fakultetų) studentams ir doktorantūros studijų organizavimą. Vidinės pajamos už dėstyto paslaugas paskaičiuojamos, remiantis teoriniu etatų skaičiavimu, kuris įvertina padalinio parengtus modulius, įtrauktus į kitų padalinių programas ir studentų skaičių, pasirinkusių šiuos modulius. Kiekvienas padalinio etatas, skirtas dėstyti kitų padalinių studentams, **įkainuojamas norminiu dėstytojo darbo užmokesčiu** (įskaičiuojant socialinio draudimo įmokas), numatytu studijų kainoje, ir padauginamas iš koeficiento 1,2 (prekėms ir paslaugoms, susijusioms su studijų procesu, dengti). Padaliniui tenkančios doktorantūros lėšos skiriamos doktorantūros studijoms ir doktorantų vadovų darbui apmokėti. Vidinės išlaidos, skirtos dėstyto paslaugoms iš kitų padalinių, mažina vidines pajamas. Teorinis dėstytojų etatų skaičius kitų padalinių moduliams, reikalingiems skaičiuojamojo padalinio studijų programoms vykdyti, nustatomas remiantis teoriniu etatų skaičiavimu. **Kiekvienas kitų padalinių modulių etatas įkainuojamas norminiu dėstytojų darbo užmokesčiu** (įskaičiuojant socialinio draudimo įmokas), numatytu studijų kainoje, padaugintu iš koeficiento 1,2 (įvertinama suma, reikalinga prekėms ir paslaugoms, susijusioms su studijų procesu).

6.4. kitos studijų pajamos – pajamos už pavėluotą semestro užduočių atlikimą, už pavėluotą baigiamojo darbo gynimą, klausytojo įmokos, įmokos už papildomus ar kartojamus modulius bei kitos studijų pajamos. Šios pajamos priskiriamos padaliniui, kuriame registruotas studentas.

7. Mokslo pajamoms priskiriama:

7.1. valstybės biudžeto asignavimai mokslinei veiklai, kurie padaliniams paskirstomi atsižvelgiant į padalinių mokslinės produkcijos indėlį į bendrą Universiteto mokslinės veiklos rezultatą ir Universiteto strategines mokslo kryptis bei kitus strateginius tikslus mokslinėje veikloje.

7.2. išorinės pajamos už mokslo darbus ir paslaugas. Tai padalinių uždirbtos pajamos už mokslo tiriamuosius darbus ir kitas mokslinių tyrimų ir eksperimentinės (socialinės, kultūrinės) plėtros (MTEP) paslaugas, tame tarpe inovaciniai čekiai, tarptautinių programų lėšos, ateinančios per įmonių užsakymus bei konferencijų mokesčiai;

7.3. valstybės biudžeto asignavimai doktorantų studijoms ir už mokslą mokančių doktorantų įmokos. Doktorantūros mokykla padaliniams doktorantūros studijoms lėšas perduoda remiantis teoriniu etatų skaičiavimu. Padaliniui tenkančios doktorantūros lėšos skiriamos doktorantūros studijoms ir doktorantūros vadovų darbui apmokėti. **Padaliniui tenkanti suma apskaičiuojama teorinį etatų skaičių padauginus iš norminio dėstytojo atlygio** (įskaičiuojant socialinio draudimo įmokas), numatyto studijų kainoje ir 1,2 koeficiento (prekėms ir paslaugoms, susijusioms su doktorantūros studijų organizavimu).

7.4. vidinės pajamos už Atviros prieigos centro (APC) teikiamas mokslo paslaugas kitiems padaliniams. Šių paslaugų kaina nustatoma, remiantis patvirtinta APC kainodara.

8. Projektų pajamoms priskiriamos padalinyje vykdomų projektų, finansuojamų tikslinių programų ir fondų lėšomis, pajamos. Einamaisiais metais projekto pajamomis pripažįstama suma lygi patirtoms sąnaudoms. Projektų pajamos skirstomos į studijų projektų, mokslo projektų ir kitos veiklos projektų pajamas.

9. Paramos lėšoms priskiriamos pajamos, gautos pagal Paramos ir labdaros įstatymą konkrečiai paramos sutartyse nurodytiems tikslams finansuoti, mecenatų pervestos lėšos. Einamaisiais metais paramos lėšos pajamomis pripažįstama suma lygi patirtoms sąnaudoms.

10. Paramos kategorijai priskiriamos finansavimo pajamos, gautos finansavimo sutarčių pagrindu atėjusios lėšos tikslinėms stipendijoms, užsienio dėstytojų vizitų išlaidų kompensavimui, tyrėjų ir doktorantų mokslinių išvykų išlaidų kompensavimui, mokslinių straipsnių paskelbimo ar knygų išleidimo išlaidų kompensavimui, Lietuvos atstovų ir ekspertų atstovavimo įvairiuose ES komitetuose išlaidų kompensavimui, bendradarbiavimo ir kitam tiksliniam skatinimui, paramai mokslo konferencijoms. Taip pat šiai kategorijai priskiriamos finansavimo sutarčių, kurių finansavimo sąlygose nenumatytos darbo užmokesčio išlaidos, pajamos.

11. Kitoms pajamoms priskiriamos:

11.1. pajamos už testinius mokymus, nesusijusias su aukštojo mokslo siekimu, švietėjišką veiklą;

11.2. pajamos už darbus pagal paslaugų sutartis;

11.3. pajamos už kitas paslaugas;

11.4. vidinės pajamos už kitas paslaugas, suteiktas kitiems Universiteto padaliniams.

12. Padalinio grynosios pajamos – tai pajamos, gaunamos susumavus visas padalinio gautas pajamas, apibrėžtas 6, 7, 8, 11 punktuose, ir atėmus:

12.1. projektų investicijas, t. y. lėšų dalį, skirtą turtui įsigyti (neįskaičiuojant partneriams atiduodamų tikslinės paskirties lėšų dalį turtui įsigyti);

12.2. projektų pajamų dalį, skirtą partneriams, t. y. lėšų dalį, atiduodamą projektų partneriams, tame tarpe ir partneriams skirtą lėšų dalį turtui įsigyti;

12.3. vidinės pajamas ir išlaidas, patiriamas už dėstymą kitų padalinių studentams, už APC veiklas ir kitas paslaugas, teikiamas kitiems padaliniams.

13. Tiesioginės išlaidos skirstomos į 4 grupes pagal atskiras veiklos / pajamų rūšis:

13.1. tiesioginės studijų išlaidos;

13.2. tiesioginės mokslo išlaidos;

13.3. tiesioginės projektų ir paramos išlaidos;

13.4. tiesioginės kitos padalinio veiklos išlaidos.

14. Tiesioginės studijų išlaidos skirtos studijų procesui organizuoti ir vykdyti. Jos apima dėstytojų ir studijas aptarnaujančio personalo darbo užmokestį, socialinio draudimo įmokas, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su studijomis, išlaidas komandiruotėms, kvalifikacijos kėlimui, išskyrus išlaidas patalpų eksploatavimui.

15. Tiesioginės mokslo išlaidos – tai tiesioginės padalinio patiriamos išlaidos mokslinei veiklai tame padalinyje organizuoti ir vykdyti. Jos apima mokslo darbuotojų, dėstytojų, vykdančių mokslo darbus ir paslaugas, bei mokslą aptarnaujančių darbuotojų darbo užmokestį, socialinio draudimo įmokas, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusias su moksline veikla, išlaidas komandiruotėms, kvalifikacijos kėlimui, išskyrus išlaidas patalpų eksploatavimui.

16. Mokslo tiesioginės išlaidos planuojamos šiose veiklose:

16.1. mokslo tiriamųjų darbų, vykdomų ūkio subjektų užsakymuose,;

16.2. užsakomuosiuose darbuose, finansuojamuose inovacinių čekių pagrindu;

16.3. mokslinių konferencijų organizavimo veikloje;

16.4. padalinio mokslinės veiklos palaikymo veikloje.

17. Tiesioginės projektų išlaidos – tai padalinyje vykdomų tikslinės paskirties lėšomis finansuojamų projektų išlaidos, išskyrus išlaidų dalį, skirtą partneriams, panaudotą investicijoms (turtui įsigyti) bei projektų biudžetuose numatytoms netiesioginėms išlaidoms dengti. ES struktūrinių fondų finansuojamų projektų ir tarptautinių projektų netiesioginės išlaidos, skirtos projekto vykdymui užtikrinti, priskiriamos prie tiesioginių projekto išlaidų, išskyrus galimus atskaitymus bendrauniversitetinėms išlaidoms dengti. Kitų paslaugų tiesioginės išlaidos – visos išlaidos patiriamos kitos veiklos, susijusios su išorės užsakovo užsakymu, išskyrus patalpų eksploatacines išlaidas, ir investicijas.

18. Padaliniui leisti planuoti vadovo fondą iki 5 procentų padalinio planuojamų studijų ir mokslo pajamų (išskyrus projektinės veiklos pajamas). Šio fondo lėšas skirti operatyviam darbuotojų skatinimui ir nenumatytiems darbams apmokėti. Jeigu padalinys planuoja neigiamą rezultatą, vadovo fondo formavimo galimybę svarstyti Universiteto valdymo

grupėje ir tai susieti su keliamais padalinio vadovui tikslais ir išipareigojimais dėl padalinio ateities finansinių ir veiklos rezultatų.

19. Kiekvienais metais rengiant biudžeto projektą nustatyti I lygmens akademinio padaliniais darbo užmokesčio fondo normatyvus nuo jų studijų, mokslo ir kitų pajamų (be projektinės veiklos). Normatyvus tvirtinti rektoriaus įsakymu.

20. Padaliniui leisti planuoti arba sutaupius tiesioginėms išlaidoms numatytas lėšas ir iškilus būtinybei atnaujinti ar įsigyti ilgalaikį turtą, leisti metų bėgyje patikslinti biudžetą ir įsigyti būtiną įrangą, reikalingą einamiesiems poreikiams tenkinti.

21. Padalinio netiesioginėms išlaidoms priskiriamos:

21.1. išlaidos padalinio patalpų eksploatacijai, priežiūrai ir palaikymui. Numatomas dalinis valstybės biudžeto finansavimas, kuris mažina padalinio patalpų išlaikymo išlaidas. Kiekvienais metais ši suma nustatoma rengiant Universiteto biudžeto projektą. Padalinio patalpų išlaikymo išlaidos susideda iš dviejų dalių:

21.1.1. padaliniui skaičiuojamo 3,77 EUR / m² mokesčio per mėnesį, kuris dengia tiesiogiai padaliniui priskiriamų patalpų eksploatacines išlaidas ir dalį netiesioginių Universiteto bendros infrastruktūros išlaidų (Panevėžio fakultetui priskiriamos faktinės padalinio infrastruktūros išlaikymo išlaidos);

21.1.2. faktinių elektros ir vandens išlaidų;

21.2. padalinio valdymo ir kitos išlaidos:

21.2.1. fakultetų dekanų ir prodekanų, mokslo institutų vadovų, dekanatų ir institutų administratorių darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos;

21.2.2. kitos su valdymu susijusios išlaidos. Jos apima išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su valdymu, išlaidas komandiruotėms, kvalifikacijos kėlimui.

22. Universiteto netiesioginėms išlaidoms priskiriama:

22.1. studijų netiesioginės išlaidos, kurios apima Studijų departamento, Studentų reikalų departamento, Studijų ugdymo centro, Studijų fondo (bendrauniversitetiniai studijų poreikiai) išlaidas darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokas, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su šių padalinių veikla ir fondo tikslais;

22.2. mokslo netiesioginės išlaidos, kurios apima Mokslo departamento, Nacionalinio Inovacijų ir verslo centro, Mokslo fondo (bendrosios mokslo plėtros) išlaidas darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su šių padalinių veikla ir fondo tikslais;

22.3. bendrauniversitetinės netiesioginės išlaidos, kurios apima Tarybos, Senato, Universiteto administracijos, Bibliotekos, Informacinių technologijų departamento, Socialinės

paramos fondo, Sporto centro, Kultūros centro išlaidas darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su šių padalinių veikla ir fondo tikslais.

23. Universiteto netiesioginėms išlaidoms dengti atskaitoma nuo padalinio planuojamų grynujų pajamų 15 procentų. Nuo viršplaninių pajamų atskaitoma 5 procentai.

24. Padalinys savo biudžete turi numatyti rizikos fondą, kurio dydis paskaičiuojamas 5 procentai nuo padalinio pajamų (išskyrus projektinės veiklos pajamas).

25. Kiekvienais metais rengiant biudžeto projektą, nustatyti padaliniui finansinius tikslus, t.y. nustatyti padaliniui tikslus pasiekti pajamų, tame tarpe ir projektų, bei perviršio tam tikrą lygį.

26. Stipendijoms skirta studijų kainos (tiek dengiamų valstybės, tiek nuosavomis studentų lėšomis) dalis nepatenka nei į padalinių pajamas, nei į išlaidas. Formuojamas atskiras stipendijų fondas, kuris studentams paskirstomas pagal Stipendijų nuostatuose numatytą tvarką.

III. NEPAGRINDINĖS IR KITOS VEIKLOS PADALINIŲ PILNŲ KAŠTŲ SKAIČIAVIMO PRINCIPAI

27. Nepagrindinės ir kitos veiklos pajamų centrams priskiriami padaliniai:

27.1. Paslaugų centras;

27.2. KTU gimnazija.

28. Nepagrindinės ir kitos veiklos padalinių pajamas sudaro:

28.1. pajamos iš išorės už teikiamas paslaugas;

28.2. vidinės pajamos (paslaugų pardavimas kitiems Universiteto padaliniams realizuojamas per vidinius atsiskaitymus);

28.3. tikslinės paskirties lėšos (projektų lėšos, parama).

29. Nepagrindinės ir kitos veiklos padalinių išlaidoms priskiriamos:

29.1. tiesioginės veiklos išlaidos – tai išlaidos, kurios reikalingos nepagrindinės ir kitos veiklos procesams organizuoti. Jos apima padalinio darbuotojų darbo užmokestį, socialinio draudimo įmokas, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su padalinio tiesiogine veikla, išlaidas komandiruočiams, kvalifikacijos kėlimui;

29.2. infrastruktūros išlaidos, kurios apskaičiuojamos pagal faktines išlaidas ir apima remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, susijusių su patalpų eksploatavimu, išlaidas;

29.3. administracinės išlaidos, kurios paskaičiuojamos tiesioginiu būdu.

29.4. Visas nepagrindinės veiklos perviršis lieka šios veiklos infrastruktūros atnaujinimui ir investicijoms, išskyrus patalpų nuomos veiklos perviršį.

30. Patalpų nuomos veiklos administravimas priskiriamas Paslaugų centrui.

31. Patalpų nuomos veiklos išlaidoms priskiriama:

31.1. Tiesioginės veiklos išlaidos - tai nuomos administravimo išlaidos ir būtinojo nuomojamų patalpų remonto išlaidos;

31.2. Netiesioginės Universiteto išlaidos - skaičiuojami 15 procentų atskaitymai bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti.

32. Perviršis skirstomas - 30 procentų skiriama centralizuotoms Universiteto strateginėms investicijoms, 70 procentų - investicijoms į Universiteto patalpų būklės pagerinimą.

IV. KAŠTŲ CENTRŲ KAŠTŲ SKAIČIAVIMO PRINCIPAI

33. Kaštų centrų tikslas sudaryti sąlygas sėkmingai vykdyti pagrindinės ir nepagrindinės bei kitos veiklos padalinių procesus.

34. Kaštų centrai skirstomi į tris grupes:

34.1. studijų kaštų centrai, kuriems priskiriami:

34.1.1. Studijų departamentas;

34.1.2. Studentų departamentas;

34.1.3. Studijų fondas;

34.1.4. Studentų ugdymo centras.

34.2. mokslo kaštų centrai, kuriems priskiriami:

34.2.1. Mokslo departamentas;

34.2.2. Mokslo fondas;

34.2.3. Nacionalinis inovacijų ir verslo centras (skiriamas dalinis finansavimas darbo užmokesčiui);

34.3. bendrieji Universiteto kaštų centrai, kuriems priskiriami:

34.3.1. Taryba, Senatas, Valdymo grupė;

34.3.2. Rinkodaros ir komunikacijos departamentas;

34.3.3. Tarptautinių ryšių departamentas;

34.3.4. Finansų departamentas;

34.3.5. Strateginio planavimo ir kokybės departamentas;

34.3.6. Žmogiškųjų išteklių departamentas;

34.3.7. Informacinių technologijų departamentas (veiklą, kuri nukreipta vidiniams poreikiams tenkinti) ;

34.3.8. Kiti administracijos padaliniai (Dokumentų valdymo, Pirkimų, Teisės skyriai, Darbų saugos grupė, Projektų centras, Vidaus audito tarnyba);

34.3.9. Biblioteka;

34.3.10. Socialinės paramos fondas;

34.3.11. Kitos administracinės bendrauniversitetinės veiklos.

34.3.12. Sporto centras (skiriamas finansavimas veiklai, nukreiptai vidiniams poreikiams tenkinti);

34.3.13. Kultūros centras.

35. Kaštų centrų pajamas sudaro:

35.1. vidiniai atskaitymai nuo pagrindinės, nepagrindinės ir kitos veiklos padalinių pajamų netiesioginėms Universiteto išlaidoms dengti;

35.2. tikslinių projektų lėšos;

35.3. pajamos už padalinio teikiamas paslaugas už Universiteto ribų (išorei).

36. Kaštų centrų išlaidas sudaro:

36.1. veiklos išlaidos – tiesiogiai padaliniui priskiriamos išlaidos. Jos apima padalinio darbuotojų darbo užmokestį, socialinio draudimo įmokas, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su padalinio tiesioginių funkcijų vykdymu, komandiruočiams, kvalifikacijos kėlimui, išskyrus išlaidas, susijusias su padalinio patalpų išlaikymu, eksploatacija ir remonto darbais;

36.2. projektų išlaidos – tikslinės paskirties lėšomis finansuojamų projektų išlaidos, susijusios su projekto tikslų įgyvendinimu.

V. MIŠRIŲ CENTRŲ VEIKLOS KAŠTŲ SKAIČIAVIMO PRINCIPAI

37. Mišrių centrų tikslai – didinti pajamas iš išorės ir neviršyti numatyto biudžeto veikloms, kurios orientuotos į vidinius Universiteto poreikius.

38. Mišrūs centrai yra šie:

38.1. Nacionalinis inovacijų ir verslo centras;

38.2. Sporto centras;

38.3. Ūkio departamentas;

38.4. Informacinių technologijų departamentas.

39. Mišrių centrų pajamas sudaro:

39.1. valstybės biudžeto asignavimai infrastruktūros išlaikymui;

39.2. finansavimas iš pagrindinės, nepagrindinės ir kitos veiklos vidinių atskaitymų netiesioginėms Universiteto išlaidoms dengti, kuris užtikrina mišrių centrų veiklą, nukreiptą į vidinius Universiteto padalinių poreikius;

39.3. padalinių infrastruktūros mokestis ir mokesčiai už elektrą ir vandenį (ūkio departamento pajamos);

39.4. pajamos už padalinio teikiamas paslaugas išorės užsakovams;

39.5. tikslinių projektų lėšos.

40. Mišrių centrų išlaidas sudaro:

40.1. veiklos išlaidos, kurios tiesiogiai priskiriamos padaliniui ir yra skirtos vidiniams Universiteto poreikiams tenkinti. Jos apima padalinio darbuotojų darbo užmokestį, socialinio draudimo įmokas, išlaidas prekėms ir paslaugoms, susijusioms su padalinio tiesioginių funkcijų vykdymu, komandiruočiams, kvalifikacijos kėlimui;

40.2. veiklos išlaidos, susijusios su išorinių užsakymų vykdymu;

40.3. projektų išlaidos, susijusios su tikslinės paskirties lėšomis finansuojamų projektų veikla.

41. Mišrių centrų pajamoms, gaunamoms už teikiamas išorines paslaugas, taikomi 15 procentų nuo pajamų atskaitymai netiesioginėms universitetinėms išlaidoms dengti.

VII. PERVERŠIO PASKIRSTYMAS

42. Padalinių perversis gali būti naudojamas darbuotojams skatinti, veiklos procesų vystymo ir turto įsigijimo investicijoms.

43. Padalinio perversis skirstomas:

43.1. 30 procentų centralizuotam fondui, kuris naudojamas strateginėms Universiteto investicijoms finansuoti;

43.2. 70 procentų padaliniui.

44. Padaliniui atitenkanti perversio dalis skirstoma:

44.1. 20 procentų skiriama į padalinių bendrą kaupimo fondą, iš kurio padengiamas neigiamas padalinių rezultatas. Jei padalinys turi neigiamą rezultatą, jis skolinasi iš kaupimo fondo ir turi įsipareigojimą šią skolą gražinti. Skolos gražinimui parengiamas priemonių planas, kada skola bus gražinta. Priėmus sprendimą likviduoti Kaupimo fondą, lėšos gražinamos padaliniams proporcingai įneštiems indėliams arba skiriamos strateginėms Universiteto investicijoms.

44.2. 50 procentų padaliniui tenkanti dalis gali būti panaudota padalinio investicijoms ir metiniam darbuotojų skatinimui. Skatinimui galima skirti iki 30 procentų padaliniui tenkančio perversio dalies.

45. Padaliniui viršijus planuotą perversį, visas viršplaninis perversis paliekamas padaliniui. Įvykdžius veiklos planą ir pasiekus planuotus rodiklius, šis perversis gali būti panaudotas darbuotojų skatinimui.

46. Padalinių veiklos rezultatų įvertinimui nustatoma iki 15 pagrindinių rodiklių, iš kurių 5 gali būti individualūs kiekvienam padaliniui. Metinių veiklos rodiklių reikšmės yra suderinamos metinio veiklos planavimo proceso metu ateinančiam periodui.

47. Pagrindiniai padalinių veiklos rodikliai tvirtinami rektoriaus įsakymu 3 metų laikotarpiui.

48. Metinių veiklos rodiklių įvertinimas nustatomas pagal rektoriaus patvirtintą metodiką.
