



TARTU ÜLIKOOLI 2018. AASTA EELARVE

2017

Tartu Ülikooli rahandusosakond

Sisukord

Nõukogu otsus „Tartu Ülikooli 2018. aasta eelarve vastuvõtmine“	3
Nõukogu otsus „2018. aasta eelarve koostamise ajakava kinnitamine“	7
Eelarve kaaskiri	8
Tartu Ülikooli finantsstrateegia 2022. aastani	44
Eelarve eeskiri	49
Nõukogu otsus „2018. aasta eelarve koostamise põhimõtete kinnitamine“	57
Rektori korraldus „Tulude jaotamine ja kasutamine 2018. aastal“	60
Rektori korraldus „Tasude ja toetuste määrade kehtestamine 2018. aastaks“	66
Finantsallikate kasutamise kord	67
Tartu Ülikooli 2017. ja 2018. aasta eelarved graafiliselt	71
Tartu Ülikooli 2014-2018.a eelarvete tulud-kulud graafiliselt	76
Valdkondade 2014-2018.a eelarvete tulud graafiliselt	77
Ülikooli koondeelarve	79
Põhieelarve	79
Kapitalieelarve	81
Üldfondi moodustamine ja raha jaotus	82
Nõukogu	84
Rektoraat	85
Humanitaarteaduste ja kunstide valdkond	86
Sotsiaalteaduste valdkond	87
Meditsiiniteaduste valdkond	88
Loodus- ja täppisteaduste valdkond	89
Valdkonnavälised asutused	90
Genoomika instituut	91
Raamatukogu	92
Ülikooli muuseum	93
Loodusmuuseum ja botaanikaaed	94
Teaduskool	95
Tugistruktuuri koondeelarve	96
Rektoraadi büroo	99
Siseauditi büroo	100
Õppeosakond	101
Üliõpilasesindus	102
Grandikeskus	103
Ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus	104
Kantselei	105
Personaliosakond	106
Turundus- ja kommunikatsiooniosakond	107
Kinnisvaraosakond	108
Riigihangete keskus	109
Infotehnoloogia osakond	110
Rahandusosakond	111
Juhendmaterjal finantsallika käsutajale	112

TARTU ÜLIKOOL**NÕUKOGU****OTSUS nr 22****Tartu****27. november 2017. a****Tartu Ülikooli 2018. aasta eelarve vastuvõtmine**

Võttes aluseks Tartu Ülikooli seaduse paragrahvi 22 lõike 4 punktid 3, 6 ja 7 ja Tartu Ülikooli nõukogu 19. juuni 2017. aasta otsuse nr 12 „2018. aasta eelarve koostamise põhimõtete kinnitamine“,

Tartu Ülikooli nõukogu otsustab:

1. Kinnitada Tartu Ülikooli 2018. aasta eelarve summas 185 535 957 eurot:

EELARVE	(euro)
PÕHIEELARVE	154 311 957
KAPITALIEELARVE	37 251 300
SIIRE PÕHIEELARVEST KAPITALIEELARVESSE	-6 027 300
KOKKU	185 535 957

2. Kinnitada põhieelarve:

TULUD	(euro)
1. Tulud õppetegevusest	
1.1. Tegevustoetus	52 584 960
1.2. Tasuline tasemeõpe	2 555 400
1.3. Täiendusõpe	1 759 950
1.4. Residentide koolitus	15 200 000
1.5. Õppetegevuse toetused	
1.5.1. Siseriiklikud toetused	4 679 362
1.5.2. Välisloetused	1 369 781
1.5.3. Tõukefondid	5 825 740
Õppetegevuse toetused kokku	11 874 883
Tulud õppetegevusest kokku	83 975 193
2. Tulud teadustegevusest	
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	17 307 126
2.2. Baasfinantseerimine	12 333 000
2.3. ETag-i personaalsed uurimistoetused	6 691 711
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused	
2.4.1. Siseriiklikud toetused	8 832 003
2.4.2. Välisloetused	7 167 358
2.4.3. Tõukefondid	10 108 434
Teadus- ja arendustegevuse toetused kokku	26 107 795
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud	
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	4 088 133
2.5.2. Välislepingud	836 463
Teadus- ja arendustegevuse lepingud kokku	4 924 596
Tulud teadustegevusest kokku	67 364 228
3. Muud tulud	2 972 536
TULUD KOKKU	154 311 957

KULUD	(euro)
1. Nõukogu	134 400
2. Rektoraat	7 176 040
3. Valdkonnad	
3.1. Humanitaarteaduste ja kunstide valdkond	14 708 621
3.2. Sotsiaalteaduste valdkond	18 608 737
3.3. Meditsiiniteaduste valdkond	34 131 219
3.4. Loodus- ja täppisteaduste valdkond	45 001 419
Kokku	112 449 996
4. Valdkonnavälised asutused	
4.1. Genoomika instituut	8 364 993
4.2. Raamatukogu	3 875 965
4.3. Ülikooli muuseum	1 051 128
4.4. Loodusmuuseum ja botaanikaaed	1 540 145
4.5. Teaduskool	763 244
Kokku	15 595 474
5. Tugistruktuur	
5.1. Rektoraadi büroo	853 935
5.2. Siseauditi büroo	110 400
5.3. Õppeosakond	3 677 397
5.4. Üliõpilasesindus	133 200
5.5. Grandikeskus	743 200
5.6. Ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus	1 059 682
5.7. Kantselei	446 400
5.8. Personaliosakond	1 038 251
5.9. Turundus- ja kommunikatsiooniosakond	888 080
5.10. Kinnisvaraosakond	357 760
5.11. Riigihangete keskus	171 600
5.12. Infotehnoloogia osakond	2 420 786
5.13. Rahandusosakond	1 028 056
Kokku	12 928 747
6. Suunamine kapitalieelarvesse	6 027 300
KULUD kokku	154 311 957

3. Kinnitada kapitalieelarve:

LAEKUMISED	(euro)
1. Laekumine põhieelarvest	6 027 300
2. Investeerimislaen	18 472 000
3. Finantstulud	2 000
4. Tartu linna toetus	50 000
5. Tõukefondid	12 000 000
6. Laekumine MTÜ Tartu Üliõpilaskülalt	700 000
LAEKUMISED KOKKU	37 251 300

LAENUDE TEENINDAMINE JA INVESTEERINGUD	(euro)
1. Laenude teenindamine	
1.1. Laenude tagasimaksud	2 711 219
1.2. Laenuintresside ja teenustasude tasumine	206 081
Laenude teenindamine kokku	2 917 300
2. Investeeringud objektidele	
2.1. Delta maja	20 000 000
2.2. Spordihoone Ujula 4	9 980 000
2.3. Raamatukogu Struve 1	2 500 000
2.4. Biomeedikum	719 000
2.5. Peahoone Ülikooli 18	550 000
2.6. Botaanikaaed	200 000
2.7. Liivi 2	160 000
2.8. Vanemuise 46	150 000
2.9. Jakobi 5	75 000
Investeeringud kokku	34 334 000
LAENUD JA INVESTEERINGUD KOKKU	37 251 300

4. Kinnitada:

- 4.1. üldfondi moodustamine ja üldfondi raha jaotus vastavalt lisale 1,
- 4.2. nõukogu eelarve vastavalt lisale 2,
- 4.3. rektoraadi eelarve vastavalt lisale 3,
- 4.4. valdkondade eelarved vastavalt lisale 4,
- 4.5. valdkonnaväliste asutuste eelarved vastavalt lisale 5,
- 4.6. tugistruktuuri eelarve vastavalt lisale 6.

5. Lubada rektoril sõlmida 2018. aastal laenuleping summas kuni 24 400 000 eurot. Lubada laenu tagamiseks kasutada kinnistusraamatusse kantud hüpoteeke või lubada nende üleandmist uuele hüpoteegipidajale või seada hüpoteeke nendele kinnistutele, mille koormamiseks seatud hüpoteegis(-kides) puuduvad tagatavad nõuded.

6. Valdkondade nõukogudel kinnitada valdkonnasiseste struktuuriüksuste eelarved 31. jaanuariks 2018. aastal.

/allkirjastatud digitaalselt/
Ruth Oltjer
nõukogu esimees

/allkirjastatud digitaalselt/
Saima Tiirmaa-Oras
nõukogu sekretär

TARTU ÜLIKOOL
NÕUKOGU
OTSUS nr 13

Tartu

19. juuni 2017. a

2018. aasta eelarve koostamise ajakava kinnitamine

Võttes aluseks Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 9 punktid 3 ja 11,

Tartu Ülikooli nõukogu o t s u s t a b:

Kinnitada 2018. aasta eelarve koostamise ajakava järgmiselt:

1. rektor teeb korralduse tulude jaotamise ja kasutamise kohta 2018. aastal	30.09.17
2. finantsjuht esitab eelarve subjektidele eelarve koostamise alusmaterjalid	02.10.17
3. eelarve subjektid esitavad oma eelarve kavandi finantsjuhile	09.10.17
4. eelarve kavandi tutvustamine senatile	27.10.17
5. ülikooli nõukogu jaotab tegevustoetuse raha valdkondade vahel	30.10.17
6. eelarve kavandi esimene lugemine ülikooli nõukogus	30.10.17
7. rektor esitab eelarve kavandi nõukogule	17.11.17
8. senat võtab seisukoha eelarve kavandi suhtes	24.11.17
9. ülikooli nõukogu võtab vastu ülikooli eelarve	27.11.17
10. rektor teeb korralduse tasude ja määrade kehtestamiseks 2018. aastal	11.12.17
11. valdkondade nõukogud võtavad vastu valdkonnasiseste struktuuriüksuste eelarved	31.01.18
12. rektor koostöös dekaanidega määrab valdkondade tulemusrahastamise summad	31.03.18

/allkirjastatud digitaalselt/
Ruth Oltjer
nõukogu esimees

/allkirjastatud digitaalselt/
Saima Tiirmaa-Oras
nõukogu sekretär

1. Olulised märksõnad Tartu Ülikooli 2018. aasta eelarve kohta

1. Ülikooli 2018. aasta eelarve planeeritav maht on 185,54 miljonit eurot, mis 2017. aasta eelarve 142,62 miljoni euroga võrreldes on 30,1% suurem – põhieelarve kasvab 14,5%, kapitalieelarve kasvab 196,3%. Planeeritav eelarve on ka kõigi aegade suurim – senine maksimum jääb aastasse 2013, kus eelarve tulud olid 167,33 miljonit eurot.
2. Tartu Ülikooliga liituvad alates 01. jaanuarist 2018 Tartu Observatoorium (80 töötajat ja eelarve 2,45 miljonit eurot) ja Eesti Biokeskus (50 töötajat ja eelarve 1,66 miljonit eurot). Tartu Observatoorium hakkab tegutsema iseseisva instituudina loodus- ja täppisteaduste valdkonnas. Eesti Biokeskus liitub Eesti geenivaramuga ja loodav Genoomika instituut jääb kolmeks aastaks valdkonnaväliseks asutuseks.
3. Tegevustoetuse maht riigieelarves kasvab ainult ühes osas – riiklikul tasemel on plaanis tõsta doktorantide toetussumma tänaselt 422 eurot kuus tasemele 660 eurot kuus.
4. Eesti maksumaksja rahast finantseeritud teadustegevuse finantseerimine kasvab teadusasutuste baasfinantseerimise osas 10,0 miljoni euro võrra (+59,2%) ja personaalsete uurimistoetuste osas 0,9 miljoni euro võrra. Eelnimetatud arvud käivad kõigi Eesti teadusasutuste kohta summaarselt.
5. Võrreldes 2017. aastaga tõuseb mõningal määral ülikooli aktiivsus tõukefondide rahastamise hankimisel ja kasutamisel. Tõukefondidest on planeeritud laekumised

õppetegevuseks	5,83 miljonit eurot (tänavu 4,19 M€),
teadustegevuseks	10,11 miljonit eurot (tänavu 9,14 M€),
ehitusinvesteeringuteks	12,00 miljonit eurot (tänavu 0,00 M€),
kokku	27,94 miljonit eurot (tänavu 13,33 M€).

Tõukefondidest planeeritud tulud moodustavad 15,1% ülikooli eelarvest. Käesoleval aastal on see osakaal 9,3%.

6. 2018. aasta eelarves on õppetulud kasvamas 2017. aasta tasemelt 78,10 miljonit eurot tasemele 83,98 miljonit eurot. Planeeritavas eelarves on teadustulud kasvamas tänavuselt tasemelt 53,94 miljonit eurot tasemele 67,36 miljonit eurot. Kasvuallikad on teadusasutuste baasfinantseerimine ja siseriiklikud toetused.
7. Valdcondade eelarvete võrdlemiseks on alumises tabelis kolm ajahetke (vt tabeli esimese rea sulgudes). Eelarveaasta sees teeb rektor väljamakseid arengufondist ja need siirduvad valdavalt just valdkondadesse. Eelarveaasta sees tulemusrahastab rektor valdkondi. Valdonna nõukogud omavad õigust suurendada valdkonna eelarvet nii, et tulude ja kulude tasakaal säilib. Seetõttu on alumise tabeli viimases tulbas kasvu võrreldud just ülikooli nõukogu poolt vastu võetavate eelarvete osas.

Valdkond	Ülikooli nõukogu 2017. aasta eelarve (28.11.2016)	2017. aasta eelarve (01.10.2017)	Ülikooli nõukogu 2018. aasta eelarve (27.11.2017)	Kasv
Humanitaarteadused ja kunstid	14,09 M€	14,63 M€	15,05 M€	6,8%
Sotsiaalteadused	18,72 M€	19,59 M€	19,31 M€	3,2%
Meditiiniteadused	31,31 M€	34,77 M€	35,25 M€	12,6%
Loodus- ja täppisteadused	37,48 M€	40,26 M€	47,38 M€	26,4%
Kokku	101,60 M€	109,24 M€	116,99 M€	15,1%

8. Rektor teeb mõningad ümberkorraldused ülikooli tugistruktuuris:
- 1) luuakse grandikeskus (suuresti tänase teadus- ja arendusosakonna baasil),
 - 2) luuakse ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus (tänase majandusteaduskonnas tegutseva samanimelise konsortsiumi ning ühe teadus- ja arendusosakonna talituse baasil),
 - 3) riigihangete talitus, mis täna tegutseb talitusena kinnisvaraosakonnas, viiakse kantsleri otsealluvusse.
9. Ülikool teostab jätkuvalt teadussõbralikku eelarvepoliitikat, kui silmas pidada ülikooli kaudsete kulude katmist. Ülikooli kesksed kaudsed kulud (tugistruktuur, raamatukogu, muuseum, loodusmuuseum ja botaanikaaed, teaduskool, spordiklubi, kultuuri tegevus ning kapitalieelarvesse suunatud raha) kaetakse 2018. aastal järgmiselt:
- 1) õppetegevuse panus 14,67 miljonit eurot (s.o 17,5% õppeelarvest),
 - 2) teadustegevuse panus 6,81 miljonit eurot (s.o 10,1% teaduseelarvest).
- Käesoleva aasta võrdlusandmed on järgmised:
- 1) õppetegevuse panus 13,73 miljonit eurot (s.o 17,6% õppeelarvest),
 - 2) teadustegevuse panus 5,20 miljonit eurot (s.o 9,6% teaduseelarvest).
- Kaudsete kulude katteks laekuvast rahast suunatakse kapitalieelarvesse 1,29 miljonit eurot rohkem kui tänavu. Eelkõige on märksõna Delta maja.
10. Ülikool on kogu 2017. aasta jooksul olnud väga likviidne. Käesoleva aasta eelarvesse planeeritud laenu summas 5,928 miljonit eurot võtame välja 2018. aastal. 2018. aasta eelarvesse planeerime täiendavat laenuvõtmist summas 18,472 miljonit eurot. Kahe aasta laenusumma kokku on 24,40 miljonit eurot.
11. Objekte, mida finantseeritakse kapitalieelarvest 2018. aastal, on planeeritud rahalises mahus 34,33 miljoni euro ulatuses. Ehituse ja kapitaalremondi objekte on 9 (vt kapitalieelarve). Enam kui miljon eurot suuname kolmele objektile:
- | | |
|-------------|-----------------------|
| Delta maja | 20,00 miljonit eurot, |
| spordihoone | 9,98 miljonit eurot, |
| raamatukogu | 2,50 miljonit eurot. |
12. Lisaks kapitalieelarve objektidele on kinnisvaraosakonna käsutusse planeeritud 1,15 miljonit eurot, et finantseerida väiksemamahulisi remonditöid.
13. Ülikooli arengufondi ja valdkondade täiendavaks tulemusrahastamiseks on praeguses eelarve kavandis jäetud 3,934 miljonit eurot. Rektor(aat) teeb valdkondade tulemusrahastamise (summa 1,648 miljonit eurot) otsused hiljemalt märtsi lõpuks. Rektor(aat) teeb arengufondist väljamaksed arendustegevusteks (summa 2,286 miljonit eurot) suures osas samuti märtsi lõpuks.

2. Tartu Ülikooli 2018. aasta eelarve kaaskiri

Tartu Ülikooli 2018. aasta eelarve koostamisel on lähtutud riigi majanduskasvu ja arengu prognoosist, riigieelarve eelnõust, riigi planeeritavatest kuludest haridusele ja teadusele. Eelarve koostamisel on aluseks võetud ülikooli ja valdkondade arengukavad, tänane *status quo* ning valdkondade, asutuste ja osakondade eelarvete kavandid. Arvesse on võetud arenguid Tartu Ülikoolis ja Eesti kõrgharidusruumis, aga samuti ülikooli poolt heaks kiidetud prioriteete, rektori, ülikooli juhtimisorganite ja eelarvekomisjoni ettepanekuid ning soovitusi.

2.1. Eesti riigi majanduslik areng 2018. aastal

Eesti lähinaabrite viimaste kvartalite majandustulemused on olnud oodatust positiivsemad, mis on avaldanud mõju ka meie majanduskasvule. Samuti on pärast viivitusi käivitunud 2014-2020 EL rahastusprogramm, mis koos sügisel toimuvate kohalike omavalitsuste valimistega kaasas käiva investeerimisaktiivsuse tõusuga annavad olulise riigipoolse tõeke majandusarengule. Nii tugev väliskeskkond, säilinud ekspordivõimekus kui ka hoogustuvad investeeringud annavad põhjust Eesti majanduskasvu ootusi ülespoole korrigeerida kogu prognoosihorisoni jooksul. Samas on nii ettevõtete kui kodumajapidamiste säästmise endiselt ajaloolises võrdluses kõrge ning selle pöördumiseks on vaja positiivsete sõnumite püsijäämist pikemaks ajaks.

Eesti sisemajanduse koguprodukti kasv kiirenes käesoleva aasta esimeses pooles 5,2%ni peamiselt tugevnenud välisnõudluse ja selle positiivse mõju pärast äri sektori kindlustundele ning investeeringutele. Majandus kasvab prognoosi põhistsenaariumi kohaselt 2017. aastal 4,3% ja 2018. aastal 3,3%. Peamiseks majanduse kasvu vedajaks jääb sisenõudlus, mis tugineb peamiselt investeeringute suurenemisel. Ekspordi kasv jätkub kooskõllaliselt välis-nõudlusega ning selle roll majanduskasvu vedajana peaks tuleval aastal suurenema. Aastatel 2019–2021 peaks Eesti majandus kasvama keskmiselt 3% aastas. Kasvu toetab võrdlemisi tugev ekspordi kasv, kuid ka sisenõudluse panus püsib tänu eratarbimise ja investeeringute kasvule stabiilne.

Eratarbimise reaalkasv aeglustub 2017. aastal oluliselt eelkõige inflatsiooni järsu kiirenemise tõttu. Palgatulu kiire kasvu taustal jääb eratarbimise reaalkasv 1,8% juurde, kuna hinnatõus kiireneb 3,4%ni ja elanike tarbimiskäitumine on endiselt ettevaatlik. 2018. aastal tõuseb aga jõuliselt tulumaksuvaba miinimum, mis tõstab madalama palgaga töötajate netopalka kuni 15% ning hinnatõus aeglustub 2,7%ni. See võimaldab eratarbimise kasvu kiirenemise 4,4%ni. Kuna elanike netosissetulekuid suurendavaid reforme, mis viimastel aastatel on tarbimist mõjutanud, ei ole praegu rohkem planeeritud, siis jääb edaspidi tarbimise kasv majanduskasvule alla, kuna uus tulumaksusüsteem hakkab netotulu kasvu piirama. Tarbimise kasvutempot võib kiirendada eelkõige säästumäära vähenemine ehk tarbimisjulguse kasv.

Investeeringute kolm aastat kestnud langus on läbi saanud ja investeeringud kasvavad 2017. aastal jõuliselt eelkõige valitsussektori toel. Eluasemelaenu käibe kasv kiireneb mõõdukas kuid stabiilses tempos, mis viitab elanike usu järkjärgulisele taastumisele majandusolude normaliseerumisse ja julgustab võtma pikaajalisi kohustusi elamistingimuste parandamiseks. Eluasemekinnisvaraturule annavad hoogu ka investeerimiseesmärgil hangitud korterid, mida ei finantseerita laenurahaga vaid säästudest ning mis kiirendavad hinnatõusu. Valitsussektori investeeringud on pöördunud kiirele kasvule seoses hoonete ja rajatiste aktiivse ehitamisega ELi rahade toel, mida toetavad kohalike omavalitsuste valimistega seotud täiendavad investeeringud. Ettevõtlussektori investeeringute kiire kasv esimesel poolaastal on suures osas seotud transpordivahendite hankimisega, mis oli aktiivne ka 2016. aastal. 2017. aasta esimeses pooles pöördusid kasvule ka investeeringud hoonetetes-rajatistes ning masinatesse ja seadmetesse. Investeeringute kasvu on seni tagasi hoidnud tootmisvõimsuste piisavus, mis viimasel ajal näitab siiski taandumise märke. Nõrga võrdlusbaasi ning ühekordsete tegurite tõttu kasvavad investeeringud 2017. aastal 14%. Majandusolude paranedes võib investeeringute kasv järgnevatel aastatel ületada 4%, mis on mõnevõrra suurem majanduskasvust.

Väliskeskkond on sel aastal Eestile soodne. Üleilmne kaubavahetus ja majanduskasv on kiirenenud ning Eesti lähinaabrite majandused on kosunud euroala keskmisest kiiremini. Hoogne areng jätkub ka aasta

teisel poolel, võimaldades ettevõtetel suurendada ekspordimahtusid ning tõsta hinda. Välisnõudluse kasv kujuneb sel aastal viimase viie aasta tugevaimaks, ulatudes 4,1%ni. Kuigi ekspordi kasv on laiapõhjaline ning kasvutrendil on ka kaugemad sihtturud, pidurdab kaubaeksporti suure osakaaluga sideseadmete välistellimuste nõrkus. Seetõttu võib sel aastal oodata välisnõudlusest mõnevõrra tagasihoidlikumat **kaupade ja teenuste ekspordi** kasvu (3,5%). Import suureneb sel aastal 3,8%, mida toetab valitsussektori investeringute taastumine seoses välisvahendite suurenenud kasutamisega ning ettevõtete suurenenud investeerimisvajadus. Järgnevatel aastatel jätkub maailmamajanduse tugevnemine, mis toetab ka meie kaubanduspartnerite käekäiku. Ekspordi kasv stabiliseerub 4% juures, mis on veidi kiirem välisnõudluse kasvust.

Sarnaselt kahele varasemale aastale on **jooksevkonto** ülejääk ka 2017. aastal 2% juures suhtena SKPsse. Investeringute hoogustumist ja välisettevõtete kasumlikkuse taastumist tasakaalustab teenuste bilansi paranemine tugeva ekspordi tõttu. Jooksevkonto ülejääk väheneb veidi järgnevatel aastatel stabiilse ja potentsiaalilähedase majanduskasvu tingimustes.

Toidu laiapõhjalise kallinemise, lisandunud maksumeetmete ning teenuste hinnatõusu tõttu jääb inflatsiooni kõrgtase 2017. aasta teise poolde. Mõjutatuna peamiselt maailmaturu-hindade tõusust ning osaliselt ka siseturu jõudsamast arengust, kallineb toit sel aastal 5,3%. Energiahindad tõusevad tänava ligi 5%, samas madalate naftafutuuri tõttu jääb järgnevate aastate energiahindade panus inflatsioonile tagasihoidlikuks. Kaudsed maksud kergitavad inflatsiooni sel aastal 0,9% ning valdava osa moodustab alkoholi, tubaka ja kütuse aktsiisimäärade tõus. Teenuste hinnatõus püsib aasta teises pooles tugevana. 2017. aasta kokkuvõttes kiireneb **tarbijahindade** tõus 3,4%ni, olles viimase viie aasta kiireim. 2018. aastal võib oodata inflatsiooni mõningat aeglustumist (2,7%), kuna taandub välja kütuse kallinemise mõju.

Tööturu positiivsed arengud jätkusid 2017. aasta I poolaastal ning majanduskasvu kiirenedes püsis ka nõudlus tööjõu järele kõrge. Esimese poolaasta kokkuvõttes suurenes töötajate arv tööjõu-uuringu andmetel 1,1% võrra ning töötus langes 6,3%ni. Hõive kasv oli kiirem sisenõudlusega seotud tegevusaladel, kuid ka ekspordisektoris vajati lisatöökäsi. Pärast neli aastat kestnud langust on ehitussektor riigi investeringute toel taas kasvamas, mistõttu on ka ehituses hõive taas kasvanud. Prognoosi kohaselt ootame käesoleva aasta hõive kasvuks 0,8%, mis aeglustub järgnevatel aastatel majanduskasvu stabiliseerumise ning tööjõu pakkumispoolsete piirangute tõttu. Tööjõu pakkumist mõjutavad ühelt poolt tööealise rahvastiku vähenemine ning teisalt üldise aktiivsuse tõus ning rändesaldo positiivseks pöördumine. Lisaks suurendab tööturul osalemist eelmise aasta keskel käivitunud töövõimereform, mis kiirstatistika põhjal võib osutada varem eeldatust edukamaks. Töövõimereformi statistiliseks kõrvalmõjaks võib pidada töötuse suurenemist, kuna vähenenud töövõimega inimesed peavad end registreerima töötukassas, kuid nende jaoks on töö leidmine raskendatud ning toetavate meetmete mõju avaldub järk-järgult.

	2016	2017*	2018*	2019*	2020*	2021*
SKP jooksevhindades (mld €)	21,1	22,9	24,5	25,9	27,4	28,9
SKP reaalkasv (%)	2,1	4,3	3,3	3,0	3,0	3,0
Tarbijahinnaindeks (%)	0,1	3,4	2,7	2,5	2,5	2,0
Tööhõive (15-74 aastased, tuhat)	644,6	649,7	652,5	655,5	657,9	659,6
Tööpuuduse määr (%)	6,8	6,9	8,3	8,9	9,2	9,3
Keskmine palk (€)	1144	1217	1280	1351	1422	1495
Keskmise palga reaalkasv (%)	7,2	2,9	2,5	3,0	2,8	3,1
Jooksevkonto (% SKPst)	1,9	2,1	1,9	1,8	1,5	1,0

Keskmise palga kasvutempo on 2017. aasta esimesel poolaastal püsinud stabiilselt 6% läheduses ning majanduskasvu kiirenedes näitavad maksuameti viimased andmed tõusu ka palgakasvu tempos. Samas palga ostujõu ehk hinnatõusuga korrigeeritud keskmise palga kasv on varasema paari aastaga võrreldes oluliselt aeglustunud, jäädes prognoosiperioodil 3% lähedusse. Palgakasv on käesoleval aastal suhteliselt

laiapõhjaline, kuigi alampalga ca 10% tõus survestab tõstma töötasusid just keskmisest madalama palgaga harudes. Majanduskonjunktuuri näitajate kohaselt on tööjõu nappus viimaste kuude jooksul järsult suurenenud, kuigi selle tase on endiselt võrreldav buumieelse ajaga. Prognoosi kohaselt ootame käesoleva aasta palgakasvuks 6,4%, mis aeglustub 2018. aastal 5,2%ni tulumaksureformi positiivse mõju tõttu, mis on suunatud keskmisest madalamat töötasu saavate inimeste sissetulekute suurendamisele. Järgmistel aastatel jätkub mõõdukalt kiire palgatõus, mis on kooskõlas tootlikkuse arengutega.

2.2. Riigieelarve tulud ja kulud

Eesti eelarvepoliitika põhieesmärk iseseisvusaastate jooksul on olnud hoida valitsussektori eelarvepositsioon keskpikal perioodil tasakaalus ning võimalusel ülejäägiga, mis on omakorda väljendunud madalas võlakooormuse tasemes.

Struktuurne eelarvepositsioon on 2018. aastal puudujäägis 0,25% SKPst. See on riigieelarve seaduse viimaste muudatuste kohaselt lubatud eelmiste aastate struktuurse ülejäägi arvelt, sest struktuurset tasakaalu järgitakse perioodi keskmisena. Rahandusministeeriumi prognoosi kohaselt on see nõue 2018. aastal täidetud. Võrreldes RES-s planeerituga on puudujääk 0,25% SKPst väiksem.

Võrdlusena on Euroopa Komisjoni 2017. aasta kevadise prognoosi järgi Eesti struktuurne eelarvepositsioon 2018. aastal negatiivne -0,7% SKPst. Erinevused prognooside vahel tulenevad eelkõige majandustsükli ehk SKP lõhe hinnangust ja sellest, millised meetmed võetakse arvesse ühekordsete teguritena. Eelarvepoliitika hindamisel ja soovitude andmisel EL institutsioonide poolt lähtutakse Euroopa Komisjoni prognoosist.

Alljärgnevas tabelis on 2018. aasta riigieelarve tulude projekt ning selle võrdlus 2017. aasta prognoosiga.

Tulud kokku	2017 prognoos (mln EUR)	2018 eelarve eelnõu (mln EUR)	Kasv v.e.a. (mln eurot)	Kasv v.e.a (%)
Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed	6 688,2	7 282,4	594,2	8,9
Füüsilise isiku tulumaks	346,0	187,2	-158,8	-45,9
Juriidilise isiku tulumaks	361,5	560,5	199,0	55,0
Sotsiaalmaks	2 750,0	2 945,0	195,0	7,1
Raskeveokimaks	5,3	5,5	0,2	3,2
Käibemaks	2 145,0	2 335,0	190,0	8,9
Aktsiisid	1 015,9	1 182,1	103,6	43,6
Alkoholiaktsiis	237,6	341,2	103,6	43,6
Tubakaaktsiis	212,1	223,5	11,3	5,3
Kütuseaktsiis	530,3	580,6	50,3	9,5
Pakendiaktsiis	0,0	0,2	0,2	1727,9
Elektriaktsiis	36,0	36,6	0,6	1,8
Hasartmängumaks	27,2	28,1	0,9	3,3
Tollimaks	37,3	39,1	1,8	4,8
Mittemaksud tulud	1 292,3	1 599,7	307,3	23,8
Kaupade ja teenuste müük	180,9	203,2	22,3	12,4
Toetused	826,7	1 107,9	281,1	34,0
Muud tulud	117,1	154,6	37,5	32,0
Finantstulud	167,6	134,0	-33,7	-20,1
Edasiantavad tulud	1 360,8	1 441,1	80,3	6,3
Töötuskindlustusmaks	171,0	183,0	12,0	10,1
Kogumispensionimaks	153,3	138,4	-14,9	-9,7
KOV füüsilise isiku tulumaks	972,0	1 054,8	82,8	8,5
Maamaks	59,0	59,0	0,0	0,0
Muud kohalikud maksud	5,5	5,9	0,4	7,6
Tulud kokku	9 341,4	10 323,2	981,8	10,6

Tulude mahuks 2018. aasta riigieelarves on kavandatud 10 327,2 miljonit eurot. Sellest 7 286,4 miljonit eurot ehk 70,6% moodustavad maksulised tulud, 1 599,7 miljonit eurot ehk 15,5% mittemaksulised tulud ning edasiantavad tulud 1 441,1 miljonit eurot ehk 14%. Maksukoormus püsib 2018. aastal 2016. aasta tasemel 34,4% SKPst.

KULUD	2017 eelarve (mln EUR)	2018 eelnõu (mln EUR)	Muutus 2018 RE /20167RE, (mln eur)	Muutus v.e.a. (%)
Riigieelarve kokku	9 655,8	10 577,9	922,1	9,5%
Vabariigi Valitsus	419,7	516,3	96,6	23,0%
Riigikogu Kantslei	26,4	20,7	-5,7	-21,6%
Presidendi Kantslei	4,2	4,8	0,7	15,5%
Riigikohus	5,7	5,7	0,0	0,1%
Riigikontroll	5,8	5,8	0,0	0,7%
Õiguskantsleri Kantslei	2,4	2,4	0,0	0,4%
Riigikantslei	57,2	24,1	-33,1	-57,9%
Haridus- ja Teadusministeerium (ilma KOV haridustoetusteta, mis on VV eelarves)	573,7	650,3	76,6	13,4%
Justiitsministeerium	138,7	149,9	11,3	8,1%
Kaitseministeerium	481,5	533,0	51,5	10,7%
Keskkonnaministeerium	138,5	148,0	9,6	6,9%
Kultuuriministeerium	214,9	241,0	26,1	12,1%
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium	683,6	822,6	139,1	20,3%
Maaeluministeerium	432,4	405,5	-26,9	-6,2%
Rahandusministeerium	852,3	745,4	-106,9	-12,5%
Siseministeerium	381,4	415,5	34,0	8,9%
Sotsiaalministeerium, sh VV sotsiaaltoetused	3 815,4	4 466,4	651,0	17,1%
Välisministeerium	84,0	76,0	-8,0	-9,6%

Üheks maksupoliitiliseks eesmärgiks on olnud maksude osalise ümberorienteerimise abil nihutada maksukoormus tulu maksustamiselt tarbimise, loodusvarade kasutamise ja keskkonna saastamise maksustamisele. Samas hoitakse süsteem stabiilse, lihtsa ja läbipaistvana, võimalikult väheste erandite ja erisustega. Eesti maksukoormus oli 2015. aastal 33,7% SKPst, mis on Euroopa Liidu liikmesriikidega võrreldes üks madalamaid. 2018. aastal vähendab maksukoormust eelkõige uue maksuvaba tulu süsteemi kehtestamine ehk tööjõumaksude alandamine, mille osakaal langeb 2,3 protsendi võrra 47,8%le kõigist maksudest. Maksukoormust suurendavad kütuse-, alkoholi-, tubaka- ja maagaasi aktsiisi tõstmine ehk tarbimismaksude suurendamine, mille osakaal tõuseb 0,5 protsendi võrra 43,3%le. Kapitalimaksude osakaal tõuseb 1,8 protsendi võrra 8,9%le regulaarselt kasumit jaotavate ettevõtete madalama tulumaksumäära kehtestamise tõttu.

2018. aasta riigieelarve eesmärgis väljenduvad selle koalitsiooni suuremad eesmärgid Eesti elu paremaks muutmisel. Ühiskond liigub suurema tasakaalu suunas:

- Töötavate inimeste heaolu parandab maksuvaba tulu reform. Sellest võidab 86% töötavaid inimesi. Sissetulekud suurenevad rohkem kui 500 000 inimesel;
- Üldine maksuvaba tulu määr tõuseb madala ja keskmise palgaga inimestel 2018. aastal 500 euroni kuus.
- Kuni 1200 eurot teeniv inimene saab praeguse korraga võrreldes kuus rohkem kätte kuni 64 eurot. Aastas teeb see kuni 768 eurot lisatulu.
- Tervishoidu suunatakse järgmisel aastal lisaraha 34 miljonit eurot rohkem kui tänavu. Tervishoiu rahastamise reform aitab lühendada ravijärgkordi ja parandab raviteenuste kättesaadavust.

- Eelarves on kohalike omavalitsuste tulubaasi tõus ehk Eesti vallad ja linnad hakkavad saama senisest rohkem raha oma elu korraldamisel.
- Valitsussektori investeeringud on suunatud Eesti majanduse pikaajalise kasvuvõime toetamiseks. Strateegiliste investeeringute kõrval ei jää tähelepanuta ka väikesed, kuid mitte vähem olulised kultuuri ja spordi valdkonna projektid. Investeeringud suurenevad võrreldes möödunud aastaga 10 protsenti.
- Keskmise pension (ehk 44 aastase staažiga vanaduspension) kasvab 2018. aastal 416 eurolt 442 eurole ehk 6,3 protsenti. Riigieelarve kulude maht 2017. aastal on kokku 9,57 mld eurot. Võrreldes eelneva aastaga kasvavad riigieelarve kogukulud 7,3% ehk 649,8 mln euro võrra.

2.3. Haridus- ja teadusministeeriumi valitsemisala 2018. aasta eelarvest

2018. aasta riigieelarve on tegevuspõhisusele tuginev, mille raames leiab lahtikirjeldamist strateegiline raamistik ning programmide lõikes eelarvevahenditest elluviidavad meetmed ja soovitud tulemused. Programmide sisu selgitamisel keskendutakse tulemustele ehk mida riigieelarve vahendite eest ära tehakse. Seletuskiri ei sisalda eelarve detailset majanduslikku sisu, tegevusi ja institutsioone, vaid mõõdikuid, meetmete eelarveid ja tegevuste üldist kirjeldust. See seab nii Tartu Ülikooli kui ka teised asutused keerulisse olukorda, kuivõrd eelarve kavand ei ava numbrilist sisu, millest 2018. aasta eelarve planeerimisel lähtuda.

Programmi eelarved sisaldavad kõiki programmi eesmärgi täitmiseks vajalikke kulusid ja investeeringuid, sealhulgas HTM-i poolt programmide elluviimiseks ja administreerimiseks tehtavaid juhtimis- ja üldkulusid.

Kulud ja investeeringud tulemusvaldkondade ja programmide lõikes (tuhat eurot)

HARIDUS- JA TEADUSMINISTEERIUMI valitsemisala	2017	2018	Muutus	Muutus %
Kokku	572 859	650 277	77 418	13,5
Tulemusvaldkond - Haridus	427 364	488 218	60 854	14,2
Programm „Pädevad ja motiveeritud õpetajad ning haridusasutuste juhid“	71 696	102 719	31 023	43,3
Digipöörde programm	9 166	7 416	-1 750	-19,1
Tööturu ja õppe tihedama seostamise programm	10 929	11 154	225	2,1
Koolivõrgu programm	22 336	36 848	14 512	65,0
Õppe- ja karjäärinõustamise programm	8 373	6 790	-1 583	-18,9
Üldharidusprogramm (õppekava ja õppekorraldus)	45 866	54 009	8 143	17,8
Kutseharidusprogramm	51 164	55 462	4 298	8,4
Kõrgharidusprogramm	183 460	188 396	4 936	2,7
Täiskasvanuhariduse programm	12 267	12 382	115	0,9
Noortevaldkonna programm	12 106	13 042	936	7,7
Tulemusvaldkond - Teadus	134 993	151 166	16 173	12,0
Teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni programm	134 993	151 166	16 173	12,0
Tulemusvaldkond - Eesti keel ja eestlus	4 079	4 107	28	0,7
Keeleprogramm	4 079	4 107	28	0,7
Tulemusvaldkond - Riigivalitsemine	6 423	6 786	363	5,6
Arhiivindusprogramm	6 423	6 786	363	5,6

Haridus- ja Teadusministeerium toetab Vabariigi Valitsuse eesmärkide saavutamist neljas tulemusvaldkonnas: haridus, teadus, eesti keel ja eestlus ning riigivalitsemine. Hariduse tulemusvaldkonna strateegilised suunad tulenevad Eesti elukestva õppe strateegiast 2020 ja noortevaldkonna arengukavast 2014-2020, teaduses arengukavast „Teadmistepõhine Eesti 2014-2020“ ja eesti keele ja eestluse valdkonnas eesti keele arengukavast 2011-2017.

2018. aasta eelarvesse on planeeritud vahendid eesmärgiga siduda haridust tööturu arenguvajadustega, parandada tugiteenuste kättesaadavust ja erivajadustega laste õppekorraldust, korrastada koolivõrk, rakendada nüüdisaegne õpikäsitus, tõsta õpetajaameti mainet ja õpetajate kvalifikatsiooni, vähendada eri- ja kutsealase hariduseta täiskasvanute osakaalu, aidata kaasa digipädevuste ja digivara arendamisele ning suurendada ettevõtlussektori teadustegevuse taset.

Arengukavades seatud eesmärged viiakse ellu programmide kaudu, mille abil planeeritakse ja eelarvestatakse arengukavade rakendamiseks vajalikke meetmeid ja tegevusi ning mille põhjal toimub aruandlus.

Tulemusvaldkond: Haridus

Hariduse tulemusvaldkonnas annavad strateegilised suunad Eesti elukestva õppe strateegia 2020 ja Noortevaldkonna arengukava 2014-2020.

Eesti elukestva õppe strateegias on seatud 5 eesmärki:

- Muutunud õpikäsitus. Iga õppija individuaalset ja sotsiaalset arengut toetav, õpioskusi, loovust ja ettevõtlikkust arendav õpikäsitus on rakendatud kõigil haridustasemetel ja –liikides.
- Pädevad ja motiveeritud õpetajad ning koolijuhid. Õpetaja/õppejõu ja koolijuhi töö hindamine ja tasustamine on vastavuses nendele ametikohtadele esitatavate nõuete ja töö tulemuslikkusega.
- Elukestva õppe võimaluste ja töömaailma vajaduste vastavus. Kvaliteetsed, paindlikud ja mitmekesiste valikutega ning tööturu arenguvajadusi arvestavad õppimisvõimalused ja karjääriteenused on suurendanud erialase kvalifikatsiooniga inimeste arvu erinevates vanuserühmades ja Eesti eri regioonides.
- Digipöörde elukestvas õppes. Õppimisel ja õpetamisel rakendatakse kaasaegset digitehnoloogiat otstarbekamalt ja tulemuslikumalt, paranenud on kogu elanikkonna digioskused ning tagatud on ligipääs uue põlvkonna digitalistule.
- Võrdsed võimalused elukestvaks õppeks ja õppes osaluse kasv. Kõigile on loodud võrdsed võimalused elukestvaks õppeks.

Olulised tegevused 2018. aasta eesmärkide täitmiseks:

- Õpetaja alampalk kasvab 2018. aastal 1050 eurolt 1150 eurole. Lasteaiaõpetajate palgatõusu motiveerimise programmi kavandatakse 2018. aastal 12,0 mln eurot.
- Koolivõrgu korrastamiseks, et kvaliteetne ja valikuterohke gümnaasiumiharidus oleks kättesaadav igas maakonnas, plaanitakse 2018. a 37 mln eurot. 2018. a lisandub 0,5 mln maagümnaasiumide toetamiseks ja 1,2 mln eurot riigigümnaasiumide loomise toetamiseks. Gümnaasiumiastmega koolide arv väheneb 2018. a lõpuks ca 150ni ja erivajadustega laste koolide arv 29ni. Tegutseb 15 riigigümnaasiumi.
- Õpilastele vajalike esmatasandi tugiteenuste kättesaadavuse ja hariduslike erivajadustega õpilaste õppekorralduse parandamiseks suurendatakse koolipidajate toetust – 2018. a täiendavalt 3 mln eurot tugiteenustele ja 15 mln eurot erivajadustega õpilastele.
- Uuendatakse kutsehariduse rahastamismudelit, lisades baasrahastusele tulemusrahastamise komponendi. Selle eesmärk on ennetada väljalangevust, suurendada õppekasvatustöö tulemuslikkust, soodustada koostööd ettevõtetega ning tugiteenuste rakendamist.

- Võrdsete võimaluste suurendamiseks tõstetakse koolitoidu toetust 0,78 eurolt 1 euroni ühes õppepäevas. Õpilase jaoks tasuta koolilõunat seaduses sätestatult ei ole, kuid koolipidajatele luuakse senisest suuremad võimalused kvaliteetse koolilõuna tagamiseks.
- Rahastatakse pilootprogrammi, mille raames lubatakse pedagoogiliselt põhjendatud paindlikkust keele- ja aineõppe läbiviimisel kindlaks määratud gümnaasiumites koos süvendatud eesti keele õppega nii, et gümnaasiumilõpetajad saavutaksid kuue aasta jooksul eesti keele C1-taseme.
- Doktorantuuri tulemuslikkuse tõstmiseks, sh doktoranditoetuse kasvuks plaanitakse 5 mln eurot (sh doktoranditoetuselt makstav sotsiaalmaksukulu). 2018. aastal peaks doktorikraadi kaitsma 290 inimest.

Tulemusvaldkond: Teadus

Teaduse tulemusvaldkonnas annavad strateegilised suunad Teadmistepõhine Eesti 2014-2020.

Strateegia seab neli olulisemat alaeesmärki:

- Eesti teadus on kõrgetasemeline ja mitmekesine.
- Teadus- ja arendustegevus (TA) toimib Eesti ühiskonna ja majanduse huvides. See lähtub ühiskonna ja majanduse vajadustest ning tähtsustab rakendusi.
- TA muudab majandusstruktuuri teadmistemahukamaks. Nutika spetsialiseerumise meetodil valitud ja juhitud TAI investeeringud soodustavad kasvuvaldkondade arengut. Teadusmahuka ettevõtluse osakaal majanduses ja ekspordi lisandväärtus kasvavad.
- Eesti on rahvusvahelises TAI alases koostöös aktiivne ja nähtav.

Olulised tegevused 2018. aasta eesmärkide täitmiseks:

- teadus- ja arendustegevuse põhiinstrumentide (institutsionaalne ja personaalne uurimistoetus, baasfinantseerimine jt) rakendamine, et saavutada süsteemi kestlikkus ja loodud võimekuse realiseerumine (2018. a eelarve – 67,1 mln eurot) – 2018. aasta lisarahastus 10,8 mln eurot. Lisaraha abil saavutatakse baasfinantseerimise ja konkurentsipõhiste uurimistoetuste 2018.aastaks suhe 40%/60%,
- IKT kui majanduse kasvuvaldkonna teadusvõimekuse tugevdamine ning teadus- ja arendustegevuse toetamine ülikoolides – 3 mln eurot,
- institutsionaalne arendusprogramm teadus- ja arendusasutustele ja kõrgkoolidele (ASTRA), sh teadus- ja õppehoonete rajamine; doktorikoolide toetamine; tehnosiirde soodustamine; asutuste ühinemiste toetamine (22,3 mln eurot),
- teadusasutuste ja ettevõtete koostöö toetamine ja motivaatorite loomine erakapitali kaasamiseks teadus- ja arendustegevuse rahastamisse, sh nutika spetsialiseerumise kasvuvaldkondade rakendusuuringute toetamine (6,6 mln eurot),
- teaduse ja kõrghariduse rahvusvahelistumise toetamine, sh mobiilsus ja järelkasv, tagamaks koostöö välisriikide teadlaste ja teadusasutuste ning kõrgkoolidega (2018. a 10,0 mln eurot)
- teaduse tippkeskuste toetamine maailmatasemel teadusuuringute edendamiseks (2018. a 7,1 mln eurot),
- teaduse infrastruktuuri väljaarendamine teekaardi alusel ja osalemine ESFRI teekaardi jt rahvusvahelistes teaduse infrastruktuurides (2018. a 6,6 mln eurot),
- teadusraamatukogudele juurdepääsu tagamine elektroonilistele teadusinfo andmebaasidele ja teadusraamatukogude teavikute hankimise toetamine (2018. a 5,0 mln eurot)
- Eesti arengule oluliste teadus- ja haridussuundade toetamine, sh riigi vajadustest lähtuvate uuringute läbiviimise toetamine ja riigiasutuste TA alase võimekuse tõstmine (2018. aasta 4,9 mln eurot),
- ülikoolide, teadusasutuste ja rakenduskõrgkoolide võrgu ülevaatamine ja konsolideerimine.

Tulemusvaldkond: Eesti keel ja eestlus

Eesti keele ja eestluse tulemusvaldkonnas annavad strateegilised suunad Eesti keele arengukava 2011–2017.

Arengukava ellurakendamise tulemusena peab eesti keele seisund 2018. aastal olema niisugune, mis rahuldab kõiki Eesti riigi ja ühiskonna keelekasutusvajadusi; eesti keel peab olema arenguvõimeline ja tunnustatud Eesti elanike ühise suhtluskeelena.

Olulised tegevused 2018. aasta eesmärkide täitmiseks:

- Arendatakse ja täiendatakse eesti keele terminoloogia andmebaase, viiakse läbi eesti keele uuringuid, arendatakse keelekogusid ja keelekorraldusvahendeid – kokku 1,3 mln eurot. Tegevuste eesmärk on kirjakeele ühtsuse, üldarusaadavuse, asja- ja ajakohasuse tagamine, oskuse ja teaduskeele arendamine. Suureneb elektrooniliste keele- ja keelehooldeallikate tuntus ja kasutus (rohkem kui 5 mln päringut aastas).
- Arendatakse eesti keelest erineva ema- või kodukeelega täiskasvanute keeleõppe võimalusi - 0,2 mln eurot.
- Välismaal elavate rahvusaaslaste eesti keele õpet toetatakse 0,4 mln euroga.

Tulemusvaldkond: Riigivalitsemine

Riigi tegevust suunab haldusvõimekuse arendamise ja OECD riigivalitsemise raporti soovitude rakendamise tegevuskava. Haridus- ja Teadusministeerium panustab valdkonda ennekõike arhiivindusprogrammiga ühiskonna dokumentaalse mälu kestlikuks säilitamiseks, kasutamiseks ning kodanike õiguste tõendamiseks Rahvusrhiivi kaudu.

Järgnevalt pöörame suuremat tähelepanu tulemusvaldkonna „haridus“ kõrgharidusprogrammidele ning tulemusvaldkonna „teadus“ programmidele Eesti teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni strateegia.

Kõrgharidusprogramm

Programmi eesmärk on tagada igale motiveeritud ja võimekale üliõpilaskandidaadile ligipääs kvaliteetsele, paindlikule ja mitmekesiste valikutega ning tööturu arenguvajadusi arvestavale kõrgharidusõppele.

- 2018. aastal jätkatakse tegevustega, mis toetavad õpingute lõpetamist ja suurendavad ligipääsu kõrgharidusõppele.
- Ühiskonnale on oluline väheneva tööealise elanikkonna juures tagada piisav kõrgharidusega spetsialistide hulk.
- Sihiks on, et aastaks 2018 on vähemalt 40% 30–34-aastastest inimestest omandanud kolmanda taseme hariduse.

Kulud moodustuvad põhiliselt kõrgkoolide tegevustoetusest ning üliõpilastele makstavatest õppetootest, stipendiumitest, ja doktoranditoetusest ning selle pealt makstavast sotsiaalmaksust. Sellele lisaks sihtasutuste HITSA ja Archimedes tegevustoetustest.

Kõrghariduse programmi rahastatakse välisabi projektidest (Norra, Erasmus+ jne.) summas 0,4 mln eurot.

Programmi kulud suurenevad doktoranditoetuse 660 eurole tõstmise tulemusena vastavalt Vabariigi Valitsuse otsusele.

Meede 1. Võrdsed võimalused kõrgharidusõppeks ja muutunud õpikäsituse põhimõtete juurutamine.

2018. aastal on eesmärgiks tõsta 1-3 aastat tagasi kolmandal tasemel õpingud lõpetanud 20-34-aastaste inimeste tööhõive määra 88%-ni (75,5% 2016. aastal) ja vähendada kõrgharidusõppes õppetöö katkestajate määra 18%-ni (22,3% 2016. aastal).

Meetme eesmärgi saavutamiseks kindlustatakse kõrgharidusõppe kõrge kvaliteet. Jätkatakse kõrgkoolide tööjaotuse ja selgete vastutusvaldkondade määratlemist, mille tulemusena toetab kõrgkoolide struktuur ja paiknemine parimal võimalikul viisil haridusele seatud eesmärkide täitmist.

Jätkatakse 2017. aastal alustatud uue rahastusmudeli rakendamist. 2018. aastal on kõrghariduse tegevus- ja sihtotstarbeliseks toetuseks kavandatud 158,9 mln eurot (sh rakenduskõrgkoolide tegevustoetuse arvelt tehtavad investeeringud summas 1,64 mln eurot ja programmis „Pädevad ja motiveeritud õpetajad ning haridusasutuste juhid“ õpetajaameti mainekuvandit tõstvatteks tegevusteks kavandatud 0,188 mln eurot).

Õppejõududele luuakse kõrgkoolis võimalused pidevaks enesetäiendamiseks akadeemilise karjääri jaoks olulistes valdkondades, sh õpetamisoskused, juhendamisoskused, digipädevuste ja kujundava hindamisega seotud oskused jms. Õppejõudude arengutoe ja enesetäienduse võimaluste ning akadeemilise järelkasvu tagamiseks toetatakse doktoriõppe efektiivsuse kasvu, sh makstakse nooremteadurite töötasu, rakendatakse doktoriõppe sotsiaalsete garantiide paketti. 2018. aastal on doktoranditoetuselt makstavaks sotsiaalmaksukuluks kavandatud 4,6 mln eurot.

Üliõpilastele luuakse õppes osalemiseks paremaid tingimusi. Vajaduspõhine õppetoetus ja eritoetuse fond ning õppelaenu süsteemi uuendamine tagavad kõrgharidusõppele ligipääsu neile üliõpilastele, kes on majanduslikult kehvemas olukorras. Sihtotstarbeliste stipendiumidega toetatakse erivajadustega üliõpilaste ja asenduskodust pärit üliõpilaste ligipääsu kõrgharidusõppele. Üliõpilastel on võimalik eduka õppimise korral saada tulemusstipendiumi. Toetatakse eesti keelest erineva emakeelega üliõpilaste eesti keele omandamist kõrgharidusõpingute ajal. 2018. aastal on õppetoetusteks ja stipendiumiteks kavandatud 13,4 mln eurot.

Meede 2. Kõrgharidusõppe vastavusse viimine nüüdisaegse tööturu vajadustega.

Kõrgharidusõppe ja tööturu vajaduste vastavusse viimisel on 2018. aastal eesmärgiks tõsta LTT (loodus- ja täppisteadused, tehnika, tootmine ja ehitus) erialade lõpetajate osakaalu vähemalt 28%le (27,4% 2016. aastal) ja kasvatada IT õppesuuna lõpetajate arvu (652lt 2016. aastal 700le 2018. a).

Kõrgharidusõppe ja tööturu vajaduste vastavusse viimiseks kaasatakse jätkuvalt õppeülesannete püstitamiseks ja lahenduste hindamiseks praktikuid tööandjate juurest. Suurendatakse valdkondade lõimingut ja läbivalt pööratakse tähelepanu digipädevuste arengule. Kindla intervalliga korraldatakse vilistlasuuringuid, et saada tagasisidet vilistlaste hinnangu kohta õppekvaliteedile, pakutavatele erialadele ning hilisematele tööhõive võimalustele.

Tegevustoetuse lepingutes õppeasutustega seatakse õppeasutustele individuaalseid ja konkreetseid digipöörde vajadust arvestavaid eesmärgi. Laiendatakse IKT õpet, et tagada tööturu jaoks vajalik arv IT-alaste oskustega töötajaid. Uuendatakse IT Akadeemia programmi tegevusi, et tagada IT valdkonna jätkusuutlikku arengut. IT Akadeemia programmi rakendamiseks on kavandatud 3,4 mln eurot.

Meede 3. Kõrghariduse rahvusvahelise konkurentsivõime edendamine.

Kõrghariduse rahvusvahelise konkurentsivõime edendamisel on 2018. aastal eesmärgiks suurendada Eestis õppivate immatrikuleeritud välisüliõpilaste osakaalu üle 9% (8,2% 2016. aastal) ja üliõpilaste lühiajalist mobiilsusrännet 8%-ni (1,8% 2016. aastal).

Suurendatakse Eesti õppeasutuste rahvusvahelist atraktiivsust. Toetatakse Eesti üliõpilaste ja õppejõudude õpirännet. Õppekavad ehitatakse läbivalt üles viisil, mis toetab üliõpilaste rahvusvahelistumise võimalusi, sealjuures arvestades rahvusvahelisi kogemusi ja pädevusi. Tagatakse välisriigi kõrgharidust tõendavate ja kõrgharidusele juurdepääsu võimaldavate kvalifikatsioonide

(akadeemilised kraadid, diplomid, tunnistused jt) hindamine, kvalifikatsioonidele vastavuse määramine Eesti haridussüsteemis ning tunnustamiseks ettepanekute tegemine.

Tagatakse erinevate siseriiklike ja rahvusvaheliste Eesti üliõpilaste ja õppejõudude õpirännet toetavate instrumentide kättesaadavus (nt Euroopa Liidu poolt rahastatud Erasmus+ programm, riikidevaheliste lepingute stipendiumiprogramm, Noorte Õpetlaste programm, Kristjan Jaagu programm, Nordplus kõrgharidusprogramm jt).

Teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni programm

Programmi eesmärk on luua soodsad tingimused tootlikkuse ja elatusaseme kasvuks, heaks hariduseks ja kultuuriks, Eesti kestmiseks ja arenguks. Programmi siht on tõsta teadus- ja arendustegevuste investeringute taset; aidata kaasa ettevõtete tootlikkuse tõusule EL keskmise suhtes ning parandada Eesti positsiooni Euroopa Innovatsioonidetabelis. Investeringute taseme tõstmine on vajalik selleks, et parandada ja kasutada teadus- ja arendustegevuse (edaspidi TA) potentsiaali Eesti arengu ja majanduskasvu heaks, suurendada TA süsteemi tulemuslikkust ning majandusliku ja ühiskondliku mõju ning aidata tagada teadlaskonna järelkasv ja järjepidevus.

Eelarve moodustuvad teadusasutuste baasfinantseerimisest, personaalsetest ja institutsionaalsetest uurimistoetustest, teaduskollektsioonide toetamisest, riiklike programmide „Eesti keel ja kultuurimälu II“ ja „Eesti keeletehnoloogia“ elluviimisest ning teadusandmebaaside litsentside hankimisest ja teadusraamatukogude toetamisest; toetused teavitustegevustele ettevõtete ja teadus- ja arendusasutuste koostöö suurendamiseks; riigi teaduspreemiad ja teadustööde riiklike konkursside preemiad; tuumiktaristu toetamine ja avamine välistele kasutajatele ning majanduse kasvualdkondade kõrgharidus- ja teadussüsteemi toetamise programmi väljatöötamine ja rakendamine.

Programmi meetmetesse panustatakse 2014-2020 perioodi struktuuritoetuse meetmest 4.1. „Eesti T&A rahvusvahelise konkurentsivõime suurendamine ja osalemine üle-Euroopalistes teadusalgatustes“ ja 4.2. „TA&I süsteemi kohaliku sotsiaalmajandusliku mõju suurendamine ja nutikas spetsialiseerumine kasvualade arendamiseks kokku 62,1 mln eurot.

Vastavalt Vabariigi Valitsuse otsustele suureneb riigi poolne teaduse rahastus 13,9 mln eurot alates 2018. aastast. Suurimad kasvud on seotud teadusasutuste baasfinantseerimise tõusu (10 mln) ning IKT teadus- ja arendustegevuse toetamise tulemusena (3 mln).

SF tegevused kokku 62,1 mln eurot, sh ASTRA, teaduse tippkeskuste toetamine, riikliku tähtsusega teaduse infrastruktuuri arendamine, riigi rakendusuuringute toetamine (RITA), nutika spetsialiseerumise rakendusuuringud ja erialastipendiumid, teaduse ja kõrghariduse rahvusvahelistumine, mobiilsus ja järelkasv (sh Mobilias Pluss ning DoRa Pluss) ning teaduse populariseerimine.

Meede 1. Teaduse kõrge taseme ja mitmekesisuse kindlustamine.

Meetme eesmärgiks on suurendada doktorikraadi kaitsmiste arvu õppeaastas, samuti tõsta Eesti kõrgetasemeliste teadusartiklite arvu ja osakaalu, mis kuuluvad maailmas 10% enamtsiteeritud teadusartikli hulka.

Meetme kaudu toetatakse teadus- ja arendusasutuste ning kõrgkoolide vastutusvaldkondade arendamist, asutuste struktuurseid muutusi ning keskendumist strateegilistele põhitegevustele (ASTRA 22,4 mln eurot). ASTRA meetmest toetatakse muuhulgas Tartu Ülikooli IT õppehoone ehitamist; Eesti Kunstiakadeemia peahoone rajamist, Tallinna Tehnikaülikooli ehitusteaduskonna katsehalli rekonstrueerimist jm. Doktorikoolide toetamise kaudu pööratakse enam tähelepanu doktoriõppe arendamisele, millega tagatakse teadlaste ja inseneride järelkasv. Jätkatakse teadmussiirdealaste pädevuste arendamist, sh ekspertide koolitust ja sissetoomist, teadmussiirde korraldamist ja selle kvaliteedi arendamist. Toetatakse ülikoolide ja teadusasutuste ühtse ettevõtluskoostöö platvormi ADAPTER arendamist. Teadusinvesteringute taseme tõstmine on vajalik selleks, et parandada ja kasutada TA potentsiaali Eesti arengu ja majanduskasvu heaks, suurendada TA süsteemi tulemuslikkust ning majandusliku ja ühiskondliku mõju ning aidata tagada teadlaskonna järelkasv ja järjepidevus.

Vastavalt Vabariigi Valitsuse otsusele suureneb teaduse pöhirahastus (10,8 mln eurot), sh teadusasutuste baasfinantseerimine ja konkurentsipõhised uurimistoetused. Baasfinantseerimise tõstmise ning rahastusvalemi muudatuse kaudu suurendatakse teadusasutuste motivatsiooni teha rohkem koostööd ettevõtetega ning hankida välisrahastust. Sellele lisaks toetatakse maailmatasemel teadusuuringute edendamist teaduse tippkeskustes (7,1 mln eurot). Tagatakse koostööpartneritele tegevustoetuste eraldamine 0,37 mln eurot. Teadus- ja arendustegevuse põhiinstrumentide rakendamiseks on kavandatud 73,7 mln eurot (sh baasfinantseerimine, institutsionaalsed ja personaalsed uurimistoetused, riigi teadus- ja arendusasutused jne.). Lisaraha võimaldab 2018.aastaks saavutada baasfinantseerimise ja konkurentsipõhiste uurimistoetuste omavahelise suhte 40%/60% (2017.aastal oli vastav näitaja 30/70).

Toetatakse teaduse andmearhiivide ja teaduskollektsioonide digiteerimist, säilitamist ja täiendamist. Jätkatakse riikliku tähtsusega teaduse infrastruktuuride toetamist, sh digitaalse taristu arendamist.

Jätkatakse teaduse populariseerimist (noorte teadussaade Rakett69, teaduskeskus AHHA, teadusfestivalid, noorteüritused, õppematerjalid, jpm), kaasatakse rohkem ettevõtteid potentsiaalsete tööandjatena, kes aitavad kaasa teadlase ja inseneri karjääri populariseerimisele noorte seas (1,9 mln eurot).

Meede 2. TA ühiskondliku ja majandusliku kasu suurendamine.

Meetme eesmärgiks on suurendada erasektori poolt finantseeritud avaliku sektori teadus- ja arendustegevuse kulutuste osakaalu 4,7%-lt 2015. aastal 6%-ni 2018. aastal. Samuti on eesmärgiks suurendada sotsiaalmajanduslikele rakendustele suunatud kulutuste osakaalu riigieelarves planeeritud TA eraldistest 38%-ni 2018. aastal (2015. aasta osakaal 35%).

Meetme kaudu toetatakse rakendusuuringuid riigile olulistes valdkondades. Samuti toetatakse riigiasutuste TA võimekuste suurendamist, sh teadusnõunike ametikohtade loomist ministeeriumites (RITA 4,9 mln eurot). Tegevuse eesmärgiks on suurendada ministeeriumide TA alast vastutust ja võimekust rakendusuuringute korraldamiseks ja nende kasutamiseks sotsiaalmajanduslike probleemide lahendamisel. Luuakse ministeeriumide vahelised koostöövormid teadus- ja arendustegevuse lisarahastamiseks ja paremaks korraldamiseks valitsemisalades, lähtudes põhimõttest, et põhivastutus sotsiaalmajanduslikel eesmärkidel rahastatava TA eest on valdkonna eest vastutaval ministeeriumil. Jätkatakse Eesti Teadusinfosüsteemi arendamist, et see oleks välistele kasutajatele mugavam, et seal saaks läbi viia erinevate ministeeriumite uurimistoetuste konkursse ning et see oleks paremini teiste infosüsteemidega ühildatud.

Toetatakse eesti keele, ajaloo ja kultuuri uurimist läbi riiklike programmide "Eesti keel ja kultuurimälu" ning "Eesti keeletehnoloogia" (1,3 mln eurot). Tuumiktaristu meetme abil toetatakse teadustaristute avamist välistele kasutajatele, sh taristu ühiskasutust ettevõtete, välispartnerite ja teiste teadusasutuste seas (0,6 mln) Teadusandmebaaside litsentside hankimiseks ja teadusraamatukogude toetamiseks on kavandatud 5,2 mln eurot. Toetatakse teadusraamatukogude teavikute hankimist, elektrooniliste andmebaaside ühishankeid ning raamatukogude koondkataloogi ESTER arendamist ja käigus hoidmist.

Meede 3. Majandusstruktuuri muutev TAI lähtub nutikast spetsialiseerumisest.

Meetme eesmärgiks on parandada kõrgtehnoloogiliste toodete ja teenuste osakaalu ekspordist 14,1%-ilt 2012. aastal 14,7%-ni 2018. Sellele lisaks suurendada kõrg- ja keskkõrgtehnoloogiliste sektorite hõive osakaalu koguhõivest 8,5%-ni (2015. aastal 7,6%).

Meetme tegevuste abil aidatakse kaasa majanduse struktuurimuutustele, keskendudes nutika spetsialiseerumise kasvualdkondade toetamisele. Kasvualdkondades toetatakse ettevõtete ja teadusasutuste koostööd rakendusuuringute ning tootearendusprojektide läbiviimisel. Toetatakse ettevõtete tellimisel avalikes teadusasutustes läbiviidavaid rakendusuuringuid ja tootearendust, kusjuures rakendusuuringud lähtuvad ettevõtjate vajadustest ning selle meetme kaudu motiveeritakse eraraha kaasamist teadus- ja arendustegevusse ning era- ja avaliku sektori koostööd ning tegeldakse teavitustegevustega ettevõtete ja TA asutuste koostöö suurendamiseks (6,6 mln eurot).

Toetatakse kasvuvaldkondade teadlaste ning inseneride järel- ja juurdekasvu, makstes stipendiume üliõpilastele, kes õpivad ettevõtlusele olulistest valdkondades (sh nutika spetsialiseerumise stipendiumid), 4,8 mln eurot. Eesmärgiks on suurendada lõpetajate arvu ettevõtetele olulistest kasvuvaldkondades, et selle kaudu parandada kvalifitseeritud tööjõu pakkumist.

IKT kui majanduse kasvuvaldkonna teadusvõimekuse tugevdamist ning teadus- ja arendustegevust ülikoolides toetatakse 3 mln euro ulatuses.

Meede 4. Eesti osaluse ja nähtavuse suurendamine rahvusvahelises TAI alases koostöös.

Eesti osaluse suurendamise eesmärgiks rahvusvahelises teaduskoostöös on kasvatada Eesti edukust EL-i teadus- ja arendustegevuse raamprogrammis Horisont 2020, kus võidetud lepingute maht elaniku kohta EL-i keskmisest suureneks (2013. aastal oli algatase 87%, eesmärk saavutada 2020.a tase 100%. Samas 2017.a II kvartalis oli näitaja 120% EL keskmisest). Samuti on eesmärgiks suurendada rahvusvahelisel koordineeritud uurimistööde osakaalu riigi rahastatud TA-st 2,8%-ni 2018. aastal (0,78% 2014. aastal).

Meetme kaudu toetatakse teaduse rahvusvahelistumist, sh tagatakse Eesti osalemine Euroopa teadusruumi algatustes (sh teadustegevuse ühiskavandamine, Euroopa innovatsioonipartnerlused, Balti ja Põhjala ühisruumi algatused) ning koordineeritakse Eesti osalemist liikmesriikide teadusprogrammides. Toetatakse rahvusvaheliste tippteadlaste Eestisse toomist (Mobilitas Plus). Jätkatakse ettevalmistustoetuse maksmist kvaliteetsete taotluste koostajatele, mis toetab teadusasutuste võimekust osaleda kvaliteedikonkurentsil põhinevates koostöövormides (nt Horisont 2020). Panustatakse enam teaduse ja kõrghariduse rahvusvahelisele turundustegevusele (vastavalt „Research in Estonia“ ja „Study in Estonia“), toetatakse kõrghariduse rahvusvahelistumist (DoRa Plus). Teaduse ja kõrghariduse rahvusvahelistumise, mobiilsuse ja järelkasvu toetamiseks on 2018. aastal kokku kavandatud 10 mln eurot.

Sellele lisaks toetatakse Eesti asutuste ligipääsu rahvusvahelistele teadustaristutele ning osalemist Euroopa strateegiafoorumi (ESFRI) tegevuskava kaudu Eestile oluliste teadustaristute rajamisel. Samuti luuakse Eesti ettevõtetele ja TA asutustele võimalusi saada tellimusi rahvusvahelistest teadustaristutest (Euroopa Tuumauuringute Organisatsioon, Euroopa Kosmoseagentuur, European Spallation Source (ESS), rahvusvaheline katsetermotuumareaktor (ITER), jm). Toetatakse Eesti teadlaste osalemist CERN-i teadustöös vastavalt Eesti Vabariigi ja CERN-i koostöölepingule (0,3 mln eurot), samuti rahvusvaheliste organisatsioonide liikmemakse (0,1 mln eurot). Ülevaade liikmemaksudega seotud kuludest on toodud Lisas 7.

2.4. Sotsiaalministeeriumi valitsemisala 2018. aasta eelarvest

Sotsiaalministeeriumi valitsemisala eelarves on paar kirjet, mis puudutavad Tartu Ülikooli väga otseselt.

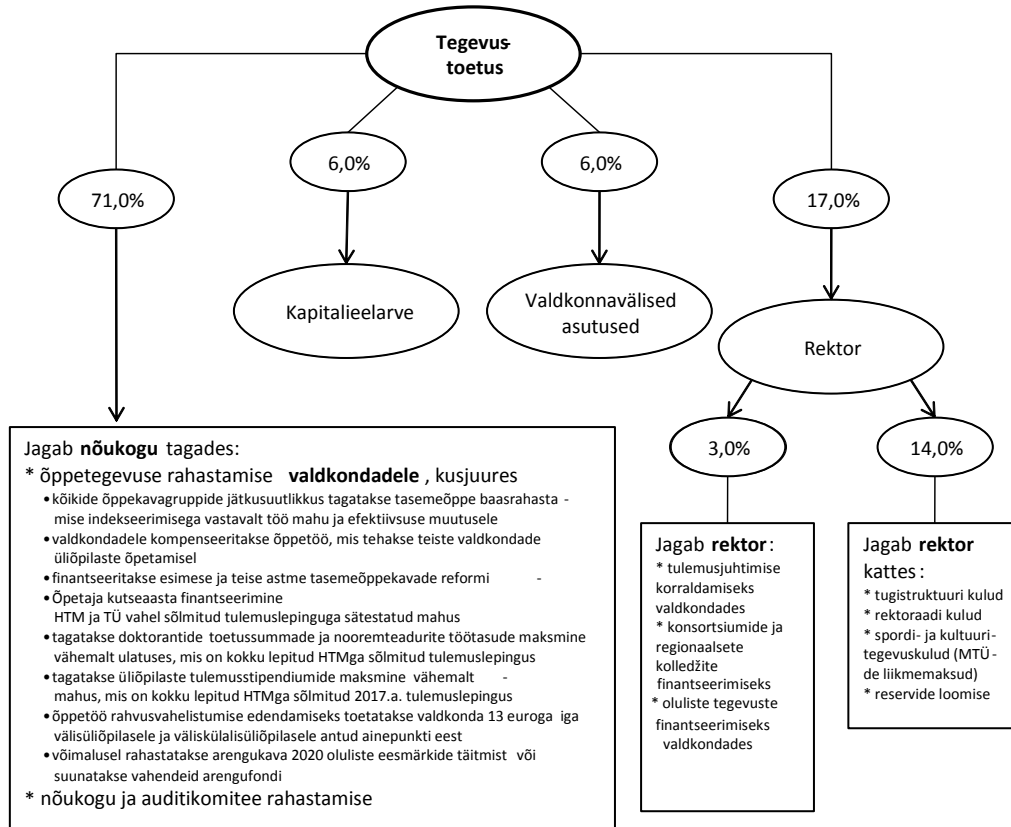
Vastavalt 2018. aasta riigieelarve tekstiparagrahvidele ja Tartu Ülikooli seaduse § 73 lõike 2 alusel kaetakse arst-residendi koha maksumuses ülikoolis toimuva koolitusega seotud kulud ja ülikooli korralduskulud, residentuuri baasasutuse korralduskulud ning arst-residendi töötasu. Kulude arvestustes on lähtutud arst-residendi kohapõhisest arvestusest kuni 1. aprillini 2676,70 eurot kuus ja 1. aprillist 2894 eurot kuus.

Inimgeeniuringute seaduse § 27¹ lg 1 järgi on Sotsiaalministeeriumil kohustus katta Tartu Ülikooli geenivaramu säilitamise ja pidamise kulud. Riigieelarve projektis on ühekordse toetusena välja toodud 5 mln eurot 100 000 inimesele geenikaartide tegemiseks (Geenivaramu + TAI).

2.5. Muudatused ülikooli eelarves 2018. aastal

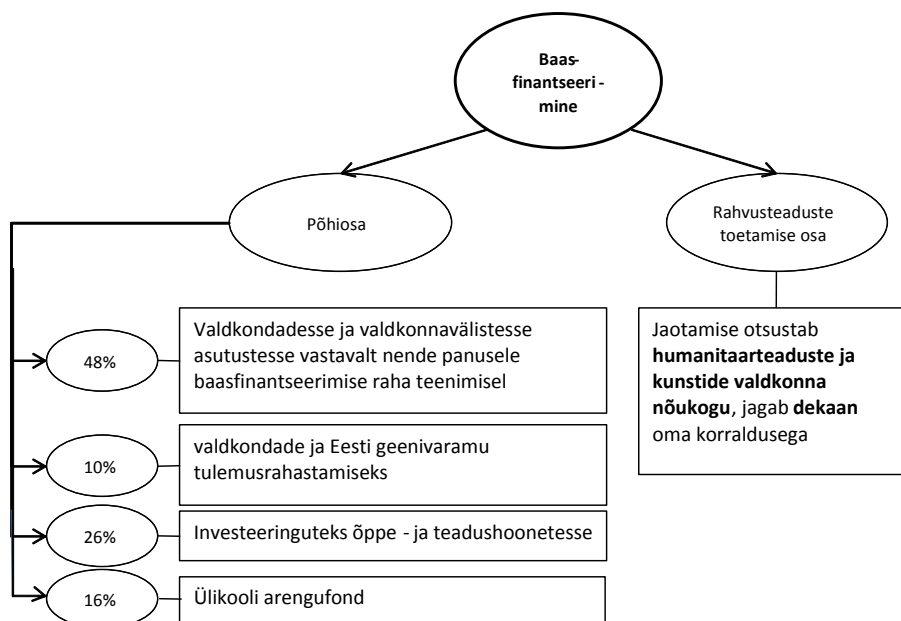
- Olulisem on kahe teadus- ja arendusasutuse – Tartu observatoorium ja Eesti Biokeskuse liitumine Tartu Ülikooliga. Tartu observatooriumist saab omaette instituut loodus- ja täppisteaduste valdkonna koosseisu, Eesti Biokeskus liitub Eesti geenivaramuga ning moodustub esialgu uus valdkonnaväline asutus – Genoomika instituut.

- Vastavalt rektoraadi otsusele luuakse alates 2018. aastast uued tugiüksused riigihangete haldamiseks (seni paiknes vastav talitus kinnisvara osakonnas), projektide menetlemiseks ja taotluste kirjutamiseks (kõik projektide koordinaatorid koondatakse ühte üksusesse) ning senise innovatsioonikeskuse, ideelabori ja tehnoloogiasirde talituse baasil ettevõtlustegevuse koordineerimiseks.
- Ülikooli nõukogu on sätestanud, et hariduskulude tegevustoetusest suunatakse 2018. aastal valdkondade, nõukogu ning auditikomitee rahastamiseks 71,0% (2017. aastal valdkondadele ning nõukogu, auditikomitee ja siseauditi üksuse rahastamiseks 69,5%). Tegevustoetuse jaotust kirjeldab järgnev joonis:



- Eelarvesse puudutavad otsused on nõukogu otsustuspädevuses. 2018. aastal on nõukogu jätnud rektorile õiguse eelarveprotsessis finantsotsuseid langetada 3,0% ulatuses (2017. aastal 4,5%) hariduskulude tegevustoetuse valdkondadele jagatavast osast. Samas jääb selle 3,0% sisse ka konsortsiumide finantseerimine ning kohustus tulemusrahastamise vahendeid täies mahu laiali jagada. Jagamata vahendid suunatakse arengufondi.
- Samuti jaotab rektor tegevustoetuse selle osa, mis on ette nähtud tugistruktuuri, teaduskooli ning spordi- ja kultuuritegevuse kulude katmiseks.
- Jätkub interdistsiplinaarse õppetöö rahastamine – interdistsiplinaarse õppe rahastamine on integreeritud ühtsesse baasarvutusse: kui varem hõlmas baasrahastuse valem üliõpilasi, siis nüüd valdkonna õppejõudude poolt antud ainepunktide arvu, st et arvestuse alus on juba ainepunktid, mida ei piirata valdkonnasisesusega, vaid kaasatud on ka valdkonnavälised ainepunktid (so interdistsiplinaarne õpe).

- Muudatused on toimunud ka baasfinantseerimise põhisumma jaotamises. Jaotust 2018. aastal kirjeldab järgmine skeem:



- Kui arvestada jaotuse muutust ning riiklikku baasfinantseerimise mahu kasvu, võime tuua 2017-2018 eelarvete baasfinantseerimise vahendite võrdluse:

Tartu Ülikool	2 017	2 018	Kasvu %
Tartu Observatoorium	184 600	294 000	59,3%
Tartu Ülikool rahvusbaas	429 864	684 000	59,1%
Humanitaarteadused ja kunstid	283 069	496 178	75,3%
Sotsiaalteadused	329 738	609 994	85,0%
Meditsiiniteadused	487 477	848 959	74,2%
Loodus- ja täppisteadused	1 637 648	3 007 454	83,6%
Eesti Biokeskus	130 020	432 733	49,8%
Genoomika instituut	158 791		
Loodusmuuseum ja botaanikaaed	36 472	40 991	12,4%
Muuseum	2 240	3 941	76,0%
Raamatukogu	8 031	10 149	26,4%
Tulemusrahastamine	840 990	1 135 500	35,0%
Arengufond	1 401 651	1 816 800	29,6%
Investeeringud hoonetesse	1 814 800	2 952 300	62,7%
Kokku	7 745 391	12 333 000	59,2%

- Infotehnoloogia osakonna kasutajate teenuse ühikuhinnad on hoitud mitu aastat muutumatuna. Tulenevalt sellest, et töötajate ja üliõpilaste arv on mitu aastat järjest langenud ning kliinilise meditsiini instituudi ametikohtadele kehtestati koefitsient 0,5, on kasutajate teenuse finantseerimine jäänud järjest väiksemaks. Infotehnoloogia osakond on teinud sisemisi ümberkorraldusi, kuid kasutajate finantseerimine on siiski defitsiidis. Sellest tulenevalt on uuest aastast kasutajate teenus täisajalise ametikoha kohta 15,60 eurot kuus (seni 15,11 eurot kuus) ja 0,78 eurot üliõpilase kohta kuus (seni 0,75 eurot kuus).

2.6. Tegevustoetuse raha jaotamine valdkondade vahel

Tegevustoetuse raha eelarve arvutused lähtuvad nõukogu 19. juuni 2017. a otsusest nr 12 (edaspidi: eelarve baasotsus). Selles otsuses on sätestatud, et nõukogu jaotab raha valdkondade vahel, määrab panuse kapitalieelarvesse ning jätab rektori käsutusse teatud hulga raha. Nõukogu kehtestas rektorile raha jaotamise mahulised kriteeriumid valdkondade, valdkonnaväliste asutuste ja tugistruktuuri vahel. Iga valdkonna nõukogu jaotab tegevustoetuse raha omas valdkonnas instituutide, kolledžite ja dekaanaadi vahel. Valdkonna nõukogu võib ise otsustada, milliste näitajate ja kriteeriumide alusel ta oma jaotuse teeb.

Tegevustoetuse raha iga valdkonna jaoks arvutatakse summana:

Toetus = Lepfiks + Rahv + Baas + Õptul + Nõuk,

kus

- Lepfiks** – rahastamise kokkuleppes HTM-iga fikseeritud toetused,
- Rahv** – välisüliõpilaste ja väliskülalisüliõpilaste õppetöö toetus,
- Baas** – õppetegevuse baasrahastamine,
- Õptul** – õppekavade tulemusrahastamise meede,
- Nõuk** – nõukogu poolt lisatud täiendav rahastamine.

Teksti lõpuosas on koondtabel, millesse on kantud kõik arvutuste ja otsuste tulemused (vt tabel lk 33).

2.6.1. Rahastamise kokkuleppes HTM-iga fikseeritud toetused (Lepfiks)

Doktorantide toetus on arvutatud lähtudes senistest riigiga sõlmitud lepingutest ja ülikooli enda otsusest, kuidas jagunevad doktorantide kohad valdkondade vahel. Doktorandi toetuse kuusumma, mis tasutakse tegevustoetusest, on 660 eurot ja seda makstakse 12 kuud aastas.

Õpetaja kutse aasta summa 2017. aasta kokkuleppes oli 92 925 eurot. Eeldame uue eelarve aasta jaoks sama mahtu. Kogu õpetaja kutse aasta raha suunatakse sotsiaalteaduste valdkonda.

2017. aastal eraldas HTM Tartu Ülikoolile tulemusstipendiumite maksmiseks 675 000 eurot. Tulemusstipendiumiteks makstav summa 2018. aastal loodetavasti pisut kasvab. Tulemusstipendiumite summa jaotatakse valdkondade vahel proportsionaalselt tasemeõppe esimesel ja teisel astmel õppivate üliõpilaste arvuga. Tulemusstipendiumi suurus on 100 eurot ja seda makstakse 10 kuud aastas.

Tabel 2.6.1.1. Rahastamise kokkuleppes HTM-iga fikseeritud summad

Valdkond	Doktorantide toetused	Õpetaja kutse aasta	Tulemusstipendiumid	Lepfiks
Humanitaarteadused ja kunstid	736 560	0	141 000	877 560
Sotsiaalteadused	736 560	92 925	338 000	1 167 485
Meditiiniateadused	954 360	0	100 000	1 054 360
Loodus- ja täppisteadused	2 708 640	0	131 000	2 839 640
Kokku	5 136 120	92 925	710 000	5 939 045

2.6.2. Rahvusvahelistumine (Rahv)

Tartu Ülikool on pikka aega pidanud prioriteediks rahvusvahelistumist. Õppetöös tähendab see meie tudengite saatmist välisülikoolidesse (rahaliselt väärtustatakse õppekavade tulemusrahastamise meetmes) ja välisõppijate vastuvõtmist meie ülikoolis. Välisüliõpilastele tehtud õppetööd on igal aastal ka toetatud.

Õppetöö rahvusvahelistumisel Tartu Ülikoolis on kaks rahastatavat gruppi: välisüliõpilased ja väliskülalisüliõpilased.

Nõukogu poolt kehtestatud eelarve koostamise põhimõtted sätestavad, et rahastatakse igat ainepunkti, mis antakse välisüliõpilasele või väliskülalisüliõpilasele 13 euro ulatuses. Siin on oluline teada, et 13 euro näol on tegu täiendava rahaga valdkonna jaoks – õppetöö finantseerimise baasmaht saab rahastatud baasjaotuse tulbas.

Tabel 2.6.2.1. Välisüliõpilastele ja väliskülalisüliõpilastele antud õppetöö rahastamine

Valdkond	Välisüliõpilased	Väliskülalis- üliõpilased	Rahv
Humanitaarteadused ja kunstid	143 507	89 278	232 785
Sotsiaalteadused	170 001	78 754	248 755
Meditsiiniteadused	79 866	2 691	82 557
Loodus- ja täppisteadused	176 228	15 613	191 841
Kokku	569 602	186 336	755 938

2.6.3. Õppetegevuse baasrahastamine (Baas)

Õppetegevuse baasrahastamise arvutuskeem kajastub all olevas tabelis 2.6.3.1.

Baasjaotus 2017 on täpselt see tulp, mis jäi kehtima pärast 2017. aasta eelarvevaidlusi ja kompromisse nõukogus. HTM viis 2017. aasta rahastamise kokkuleppes rahvusprofessuuride rahastamise baasraha hulka, varasemalt rahastati fikseeritud toetustena (s.o praeguse ülevaate korral punktis 2.6.1). Sama käigu rahvusprofessuuridega teeme nüüd ka ülikoolisiseses arvutuses.

Tabel 2.6.3.1. Baasrahastamise arvutuskeem

Valdkond	Baasjaotus 2017	Rahvus- professuurid	Vahetulem 2017	c*K	Baas
Humanitaarteadused ja kunstid	5 384 544	1 278 233	6 662 777	1,0002	6 664 250
Sotsiaalteadused	7 340 734	0	7 340 734	1,0053	7 379 772
Meditsiiniteadused	6 737 200	0	6 737 200	1,0274	6 921 729
Loodus- ja täppisteadused	5 601 198	0	5 601 198	1,0063	5 636 554
Kokku	25 063 676	1 278 233	26 341 909		26 602 305

Iga valdkonna jaoks arvutame oma kasvukordaja

$$K = \text{Maximum} \left\{ \frac{1}{2} + \frac{1}{2} * \text{Suhe}; \text{Suhe} \right\}, \quad (1)$$

$$\text{Suhe} = \frac{(\text{NAP}_{2017} + \text{S}_{2017} + \text{L}_{2017})}{(\text{NAP}_{2016} + \text{S}_{2016} + \text{L}_{2016})},$$

kus

NAP_{2017} – valdkonna õppejõudude poolt antud ainepunktide arv 2016/2017. õppeaastal jagatud 60-ga,

S_{2017} – valdkonda sisse astunud üliõpilaste arv 2017. aasta vastuvõtuperioodil,

L_{2017} – valdkonna lõpetajate arv (v.a doktoriõpe) 21.09.2016–20.09.2017,

NAP_{2016} – valdkonna õppejõudude poolt antud ainepunktide arv 2015/2016. õppeaastal jagatud 60-ga,

S_{2016} – valdkonda sisse astunud üliõpilaste arv 2016. aasta vastuvõtuperioodil,

L_{2016} – valdkonna lõpetajate arv (v.a doktoriõpe) 21.09.2015–20.09.2016.

Summa $\text{NAP} + \text{S} + \text{L}$ mõõdab valdkonna poolt tehtava töö mahtu, mis väljendatakse tinglikult üliõpilaste arvuna. NAP arvestab valdkonna õppejõudude tööd ka teiste valdkondade üliõpilastega. S ja L sisaldavad ka teiste valdkondade õppejõudude tööd antud valdkonna üliõpilastega.

Valem (1) tähendab seda, kui tinglik üliõpilaste arv kasvab x%, siis kasvab ka baasrahastus samal määral, kui aga tinglik üliõpilaste arv väheneb x%, siis rahastus väheneb vaid pool sellest.

Tänavuse kevadise arutelude tulemusena arvestatakse NAP₂₀₁₇ juures Tartu Ülikooli üliõpilastele väljastatud ainepunkte MOOC-ide õppes. NAP₂₀₁₆ puhul seda ei tehtud, kuid indekseerimise järjepidevuse huvides NAP₂₀₁₆ ei muudeta.

Valdkondade kasvukordajad on tabeli 2.6.3.2. viimases tulpas.

Tabel 2.6.3.2. Valdkondade kasvukordajad

	NAP ₂₀₁₆	Immatriku- leeritud 2016	Lõpetajad 21.09.2015- 20.09.2016	Kokku	NAP ₂₀₁₇	Immatriku- leeritud 2017	Lõpetajad 21.09.2016- 20.09.2017	Kokku	K
HV	2 182	735	493	3 410	2 103	755	454	3 312	0,9857
SV	4 211	1 767	1 372	7 350	4 151	1 850	1 213	7 214	0,9907
MV	1 525	449	297	2 271	1 554	450	295	2 299	1,0125
LT	1 989	1 062	592	3 643	2 018	1 041	524	3 583	0,9917
Kokku	9 906	4 013	2 754	16 673	9 826	4 096	2 486	16 408	

Arvuline kordaja c on kõikide valdkondade jaoks sama. Sellega kordajaga tagatakse, nõukogu eelarve baasotsuse punkti 6.3.1 täitmine, mis sätestas, et baasrahastamise suunatakse 90% valdkondade tegevustoetuse rahast, millest on maha arvatud **Lepfiks** ja **Rahv** raha. Kordaja c arvuline väärtus antud lähteandmete korral on 1,0147236.

Baasjaotus 2018 koosneb õppetöö rahastamisest, mida tehakse nii oma valdkonna üliõpilaste õpetamisel kui ka teiste valdkondade üliõpilaste õpetamisel.

Tabel 2.6.3.3. Baasjaotuse mahud koduvaldkonnas ja koduvaldkonnast väljas läbi viidud õppetöö eest

Valdkond	Õppetöö oma valdkonna üliõpilastele	Õppetöö teiste valdkondade üliõpilastele	Baasjaotus 2018
Humanitaarteadused ja kunstid	5 377 926	1 286 324	6 664 250
Sotsiaalteadused	6 999 729	380 043	7 379 772
Meditsiiniteadused	6 642 832	278 897	6 921 729
Loodus- ja täppisteadused	5 201 390	435 164	5 636 554
Kokku	24 221 877	2 380 428	26 602 305

2.6.4. Õppekavade tulemusrahastamine (Õptul)

Tartu Ülikool teostas aastatel 2014–2017 kõrghariduse esimese ja teise astme õppekavade reformi. Nüüd jätkub töö õppekavade arendamisel pisut rahulikumas tempos. Tagamaks õppekavadega tehtava töö järjepidavust, on ülikooli nõukogu pidanud vajalikuks seda tegevust mõõta ja seda tööd rahastada tegevustoetuse raha jaotamise raames.

Õppeprorektor koostöös õppeprodekaanidega ja õppeosakonnaga on kokku leppinud kriteeriumid, mida mõõta ja kuidas mõõta. Põhjaliku töö tulemuseks on õppekavade tulemustabel, millest siinses ülevaates on esitatud ainult lõpptulemused õppekavade punktide näol.

Kuidas on saadud õppekavade punktide hinnangud?

Õppekavade tulemustabel on koostatud lähtuvalt alljärgnevatest põhimõtetest.

1. Tulemustabeli kriteeriumid kannavad endas sõnumit arendussuundadest, mida ülikool peab oluliseks.
2. Kriteeriumite alusel võrreldakse õppekava kokkuleppeliste sihtväärtustega, mitte omavahel.

3. Kõigi kriteeriumite mõõdikute väärtused teisendatakse 100 punkti skaalale, et õppekava tulemused oleksid võimalikult intuiitiivselt mõistetavad. 100 punkti vastab sihtväärtusele, mida peetakse optimaalseks.
4. Kui mõõdiku väärtus ületab kokkuleppelist 100 punkti taset, siis loetakse kriteeriumi väärtuseks 100.
5. Tulemustabeli lõplik summa iga õppekava jaoks moodustub kõigi 8 kriteeriumi mõõdikute väärtuste kokku liitmisel. Iga kriteeriumi mõõdiku väärtus omab lõppsummas ühesugust kaalu. Erandiks on üks kriteerium (välismobiilsus), mille puhul omandab mõõdiku eest antud punktid lõppsummas kahekordse väärtuse.

Tabelis kajastuvad kõik kõrghariduse esimese ja teise astme õppekavad, millel õppis 20.09.2017 seisuga vähemalt üks üliõpilane.

Õppekavade tulemusrahastamisel arvestame järgmisi kriteeriume:

1. õppija hinnang oma õpikogemusele (ülikooli keskmine näit on 70,05),
2. multikultuurse õpikeskkonna loomine (ülikooli keskmine näit on 48,68),
3. Tartu Ülikooli üliõpilaste välismobiilsus (ülikooli keskmine näit on 23,41),
4. sooritatud praktika (ülikooli keskmine näit on 57,78),
5. sooritatud ettevõtlusõpe (ülikooli keskmine näit on 29,51),
6. interdistsiplinaarsus (ülikooli keskmine näit on 53,95),
7. õpingute edukas lõpetamine (ülikooli keskmine näit on 72,00),
8. õppekavade täidetud (ülikooli keskmine näit on 91,63).

Iga kriteeriumi taht on esitatud ülikooli õppekavade kaalutud (üliõpilaste arvuga 20.09.2017) keskmine hinnang. Hinnangu sisuliseks mõistmiseks tuleb lugeda seletuskirja õppekavade tulemustabeli juurde.

Tabel 2.6.4.1. Humanitaarteaduste ja kunstide valdkonna üliõpilaste arvud, õppekavade punktid ja tulemusraha

Kood	Õppekava	Õppe- vorm	Õppe- tase	Õppekava nom. kestus	Üliõpilaste arv seisuga 20.09.2017	Punktid kriteeriumite nr. 1-8 eest	Õppekava tulemusraha
101064	Tõlkeõpetus	päev.	MA	2	71	730	28 983
80293	Tantsukunst	päev.	Rak.	4	42	675	24 653
80290	Pärimusmuusika	päev.	Rak.	4	4	638	2 008
2543	Eesti ja soome-ugri keeleteadus	päev.	MA	2	40	627	18 772
2555	Semiootika ja kultuuriteooria	päev.	MA	2	17	627	7 196
162597	Euroopa keeled ja kultuurid	päev.	MA	2	17	620	8 370
162617	Folkloristika ja pärandirakendused	päev.	MA	2	10	620	4 165
2424	Romanistika	päev.	BA	3	115	615	35 144
84980	Germanistika	päev.	MA	2	6	609	3 549
84983	Romanistika	päev.	MA	2	4	599	3 439
2554	Kirjandus- ja teatriteadus	päev.	MA	2	20	598	9 462
101065	Anglistika	päev.	MA	2	4	595	1 865
2536	Maalikunst	päev.	MA	2	2	587	1 097
80288	Jazzmuusika	päev.	Rak.	4	6	586	3 687
2557	Ajalugu	päev.	MA	2	75	580	27 077
80294	Teatrikunst	päev.	Rak.	4	33	570	16 837
83361	Etnoloogia, folkloristika ja rakendusantropoloogia	päev.	MA	2	18	558	7 403
2425	Saksa keel ja kirjandus	päev.	BA	3	44	558	12 656
2549	Skandinaavia keeled ja kultuurid	päev.	MA	2	4	556	2 718
136599	Võõrkeeleõpetaja	päev.	MA	2	29	554	13 233
2423	Inglise keel ja kirjandus	päev.	BA	3	149	527	32 053
80287	Kultuurikorraldus	päev.	Rak.	4	96	523	20 098
136598	Euroopa keeled ja kultuurid	päev.	MA	2	21	518	9 456
2426	Skandinaavia keeled ja kultuurid	päev.	BA	3	55	516	15 652
2527	Eesti keele ja kirjanduse õpetaja	päev.	MA	2	21	505	7 000
108865	Muusika ja filmikunsti helitehnoloogiad	päev.	MA	2	2	500	913
2583	Kultuurikorraldus	AÜ	MA	2	74	498	26 747
2435	Ajalugu	päev.	BA	3	184	497	34 212
2416	Eesti ja soome-ugri keeleteadus	päev.	BA	3	78	496	17 419

2525	Ajaloo ja ühiskonnaõpetuse õpetaja	AÜ	MA	2	18	495	5 107
2439	Usuteadus	päev.	BA	3	40	489	13 265
80284	Huvijuht-loovtegevuse õpetaja	päev.	Rak.	4	54	469	13 345
2437	Filosoofia	päev.	BA	3	42	464	11 879
80295	Teatrikunsti visuaaltehnoloogia	AÜ	Rak.	4	9	464	4 071
80292	Rahvuslik tekstiil	AÜ	Rak.	4	24	461	9 373
2527	Eesti keele ja kirjanduse õpetaja	AÜ	MA	2	16	459	5 249
2432	Kirjandus ja kultuuriteadused	päev.	BA	3	89	457	18 169
125537	Muusika	päev.	Rak.	4	113	454	44 747
80295	Teatrikunsti visuaaltehnoloogia	päev.	Rak.	4	39	454	17 645
2563	Usuteadus	päev.	MA	2	13	454	6 687
84926	Semiootika (inglise keeles)	päev.	MA	2	35	445	7 224
146977	Kunstide ja tehnoloogia õpetaja	AÜ	MA	2	48	441	11 575
2411	Maalikunst	päev.	BA	3	2	432	723
101065	Anglistika	AÜ	MA	2	17	429	5 666
112238	Kunsti, käsitöö ja kodunduse õpetaja	päev.	MA	2	5	429	2 335
125597	Filosoofia	päev.	MA	2	24	424	6 474
112097	Muusikapedagoogika	päev.	MA	2	6	420	1 899
3162	Koolimuusika	päev.	BA	3	6	419	3 564
136599	Võõrkeeleõpetaja	AÜ	MA	2	30	418	6 397
108205	Rahvuslik metallitöö	päev.	Rak.	4	10	410	4 663
80284	Huvijuht-loovtegevuse õpetaja	AÜ	Rak.	4	72	400	12 802
107604	Pärimusmuusika	päev.	MA	2	6	397	2 142
80291	Rahvuslik ehitus	päev.	Rak.	4	17	383	6 786
2528	Eesti keele ja kirjanduse õpetaja mitte-eesti koolis	päev.	MA	2	3	377	1 254
2562	Religiooniuringud	päev.	MA	2	41	377	9 997
3162	Koolimuusika	AÜ	BA	3	8	373	3 141
84982	Slavistika	päev.	MA	2	4	364	928
2429	Klassikaline filoloogia	päev.	BA	3	15	358	7 179
108204	Pärandtehnoloogia	päev.	MA	2	18	355	4 545
2433	Semiootika ja kultuuriteooria	päev.	BA	3	40	355	8 006
2427	Vene ja slaavi filoloogia	päev.	BA	3	44	350	8 466
80292	Rahvuslik tekstiil	päev.	Rak.	4	9	334	3 389
125537	Muusika	AÜ	Rak.	4	23	316	7 330
2528	Eesti keele ja kirjanduse õpetaja mitte-eesti koolis	AÜ	MA	2	5	283	1 353
2559	Filosoofia	päev.	MA	2	1	274	174
146997	Pärandtehnoloogia	AÜ	Rak.	4	36	249	9 185
146997	Pärandtehnoloogia	päev.	Rak.	4	11	137	1 304

Tabel 2.6.4.2. Sotsiaalteaduste valdkonna üliõpilaste arvud, õppekavade punktid ja tulemusraha

Kood	Õppekava	Õppevorm	Õppe-tase	Õppekava nom. kestus	Üliõpilaste arv seisuga 20.09.2017	Punktid kriteeriumite nr. 1-8 eest	Õppekava tulemusraha
2630	Ajakirjandus	päev.	MA	2	13	327	2 322
2487	Ajakirjandus ja kommunikatsioon	päev.	BA	3	153	605	30 250
129637	Demokraatia ja valitsemine	päev.	MA	2	37	404	6 210
80493	Eesti viipekeele tõlk	päev.	Rak.	3	9	572	2 949
2407	Eripedagoogika	päev.	BA	3	77	446	14 822
2407	Eripedagoogika	AÜ	BA	3	88	406	12 570
2533	Eripedagoogika ja logopeedia	päev.	MA	2	65	461	13 024
2533	Eripedagoogika ja logopeedia	AÜ	MA	2	56	403	10 887
3255	Ettevõtlus ja projektijuhtimine (Narva)	AÜ	Rak.	3	58	400	7 601
3255	Ettevõtlus ja projektijuhtimine (Pärnu)	päev.	Rak.	3	97	473	14 606
3255	Ettevõtlus ja projektijuhtimine (Pärnu)	AÜ	Rak.	3	110	428	13 365
3093	Ettevõtlus ning tehnoloogia juhtimine	AÜ	MA	2	121	447	18 691
80995	Ettevõtte majandus	päev.	BA	3	83	601	16 165
83324	Euroopa Liidu - Venemaa uuringud	päev.	MA	2	39	706	9 635
3094	Euroopa õpingud	AÜ	MA	2	62	402	7 901
162637	Haridusinnovatsioon	AÜ	MA	2	32	541	7 340
80318	Hariduskorraldus	AÜ	MA	2	60	337	7 570
2401	Haridusteadus (loodusteaduslikud ained)	päev.	BA	3	2	321	1 045
2402	Haridusteadus (reaalained)	päev.	BA	3	8	381	2 613
162737	Haridustehnoloogia	AÜ	MA	1	10	606	3 176
84925	Heaolu- ja spaateenuste disain ja juhtimine	päev.	MA	2	25	583	6 873
2400	Humanitaar- ja sotsiaalainete õpetamine põhikoolis	päev.	BA	3	64	485	17 187

2403	Humanitaarained mitmekeelses koolis	päev.	BA	3	81	298	9 337
2531	Humanitaarainete õpetaja mitmekeelses koolis	AÜ	MA	2	63	475	10 872
80285	Info ja dokumendihaldus	AÜ	Rak.	4	4	267	330
112237	Info- ja teadmusjuhtimine	päev.	MA	2	22	412	4 017
120187	Infokorraldus	päev.	Rak.	3	64	319	7 352
120187	Infokorraldus	AÜ	Rak.	3	141	308	13 438
129617	Infotehnoloogiaõigus	päev.	MA	1	21	588	4 841
136638	Infotehnoloogiliste süsteemide arendus	päev.	Rak.	3	66	472	10 271
162757	Innovatsiooni ja tehnoloogia juhtimine	päev.	MA	2	29	606	6 874
2535	Kasvatusteadused	AÜ	MA	2	13	384	3 229
162797	Kesk- ja Ida-Euroopa, Venemaa ja Euraasia uuringud	päev.	MA	2	15	606	3 000
2392	Klassiõpetaja	päev.	Int.	5	127	435	25 646
2393	Klassiõpetaja mitmekeelses koolis	päev.	Int.	5	52	264	9 757
80011	Kohaliku omavalitsuse korraldus	AÜ	Rak.	3,5	5	112	260
2633	Kommunikatsioonijuhtimine	päev.	MA	2	36	493	7 819
3131	Koolieelse lasteasutuse õpetaja	AÜ	BA	3	104	330	12 402
80324	Koolieelse lasteasutuse pedagoog	AÜ	MA	2	29	358	3 973
3131	Koolieelse lasteasutuse õpetaja	päev.	BA	3	101	425	17 485
3132	Koolieelse lasteasutuse õpetaja mitmekeelses õppekeskkonnas	päev.	BA	3	73	383	11 739
3132	Koolieelse lasteasutuse õpetaja mitmekeelses õppekeskkonnas	AÜ	BA	3	86	382	11 407
2394	Kutseõpetaja	AÜ	BA	3	92	548	18 304
144897	Loodus- ja reaalinete õpetamine põhikoolis	päev.	BA	3	26	316	3 880
80046	Läänemere regiooni uuringud	päev.	MA	2	38	423	7 868
2565	Majandusteadus	päev.	MA	2	58	641	15 680
2442	Majandusteadus	päev.	BA	3	221	608	44 140
125617	Matemaatiline majandusteadus	päev.	MA	2	46	769	14 498
125997	Noorsootöö	päev.	Rak.	3,5	56	435	9 604
80010	Noorsootöö	päev.	Rak.	4	16	348	2 582
2574	Psühholoogia	päev.	MA	2	80	543	17 699
2448	Psühholoogia	päev.	BA	3	172	464	22 494
2498	Põhikooli mitme aine õpetaja	AÜ	MA	2	68	454	19 882
2498	Põhikooli mitme aine õpetaja	päev.	MA	2	11	438	5 139
80289	Raamatukogundus ja infokeskkonnad	AÜ	Rak.	4	5	251	388
80289	Raamatukogundus ja infokeskkonnad	päev.	Rak.	4	1	147	53
144917	Rahvusvaheline õigus ja inimõigused	päev.	MA	2	28	334	3 663
2568	Rahvusvahelised suhted	päev.	MA	2	10	553	2 207
129657	Rahvusvahelised suhted ja regiooni uuringud	päev.	MA	2	72	377	9 969
2444	Riigiteadused	päev.	BA	3	140	681	27 375
108524	Ristmeedia tootmine	päev.	MA	2	1	236	104
2946	Sotsiaaltöö ja rehabilitatsiooni korraldus	AÜ	Rak.	3	105	470	13 872
2946	Sotsiaaltöö ja rehabilitatsiooni korraldus	päev.	Rak.	3	21	415	4 674
2584	Sotsiaaltöö ja sotsiaalpoliitika	päev.	MA	2	36	424	7 162
2571	Sotsioloogia	päev.	MA	2	16	657	5 315
2446	Sotsioloogia, sotsiaaltöö ja sotsiaalpoliitika	päev.	BA	3	78	518	16 562
3216	Strateegiline juhtimine	AÜ	MA	2	71	319	7 725
108444	Teenuste disain ja juhtimine	AÜ	MA	2	64	547	10 388
3233	Turismi- ja hotelliettevõtlus	päev.	Rak.	3	88	541	15 981
3233	Turismi- ja hotelliettevõtlus	AÜ	Rak.	3	89	439	11 123
3257	Turundus ja finantsjuhtimine	AÜ	MA	2	53	293	5 123
2569	Võrdlev poliitika	päev.	MA	2	6	511	1 727
2588	Õigusteadus (Tallinn)	AÜ	MA	2	196	455	31 911
2458	Õigusteadus (Tallinn)	päev.	BA	3	161	306	14 703
2458	Õigusteadus (Tallinn)	AÜ	BA	3	223	289	18 469
2588	Õigusteadus (Tartu)	päev.	MA	2	113	656	27 503
2588	Õigusteadus (Tartu)	AÜ	MA	2	87	418	13 013
2458	Õigusteadus (Tartu)	päev.	BA	3	276	464	38 219
2458	Õigusteadus (Tartu)	AÜ	BA	3	144	323	13 329
162717	Õpetajaharidus	AÜ	MA	1,5	13	541	3 243

Tabel 2.6.4.3. Meditsiiniteaduste valdkonna üliõpilaste arvud, õppekavade punktid ja tulemusraha

Kood	Õppekava	Õppevorm	Õppe-tase	Õppekava nom. kestus	Üliõpilaste arv seisuga 20.09.2017	Punktid kriteeriumite nr. 1-8 eest	Õppekava tulemusraha
118617	Arstiteadus	päev.	Int.	6	110	452	44 014
80418	Arstiteadus	päev.	Int.	6	869	523	292 157
2617	Füsioteraapia	päev.	MA	2	50	422	12 756
2480	Füsioteraapia	päev.	BA	3	131	586	49 330
80420	Hambaarstiteadus	päev.	Int.	5	146	452	50 650
2640	Kehaline kasvatus ja sport	AÜ	MA	2	47	430	12 600
2640	Kehaline kasvatus ja sport	päev.	MA	2	2	368	596
2492	Kehaline kasvatus ja sport	päev.	BA	3	109	395	27 210
80419	Proviisor	päev.	Int.	5	120	439	36 186
2625	Rahvatervishoid	päev.	MA	2	45	428	9 680
2619	Õendusteadus	AÜ	MA	2	72	341	11 861

Tabel 2.6.4.4. Loodus- ja täppisteaduste valdkonna üliõpilaste arvud, õppekavade punktid ja tulemusraha

Kood	Õppekava	Õppevorm	Õppe-tase	Õppekava nom. kestus	Üliõpilaste arv seisuga 20.09.2017	Punktid kriteeriumite nr. 1-8 eest	Õppekava tulemusraha
143517	Analüütiline keemia	päev.	MA	2	54	580	15 924
83866	Arvutitehnika	päev.	BA	3	99	446	19 761
83376	Arvutitehnika	päev.	MA	2	2	404	442
136637	Arvutitehnika ja robotika	päev.	MA	2	43	481	12 201
2596	Bioloogia	päev.	MA	2	28	523	8 756
2463	Bioloogia	päev.	BA	3	30	392	5 183
144302	Bioloogia ja elustiku kaitse	päev.	BA	3	91	380	13 030
80319	Biomeditsiin	päev.	MA	2	33	594	10 924
118117	Biomeditsiinitehnika ja meditsiinifüüsika	päev.	MA	2	30	257	4 363
2577	Finants- ja kindlustusmatemaatika	päev.	MA	2	7	534	2 735
119157	Finantsmatemaatika	päev.	MA	1	1	415	260
84703	Füüsika	päev.	MA	2	18	600	9 191
2466	Füüsika	päev.	BA	3	30	415	5 604
144301	Füüsika, keemia ja materjaliteadus	päev.	BA	3	121	366	16 980
2597	Geenitehnoloogia	päev.	MA	2	31	535	8 321
2464	Geenitehnoloogia	päev.	BA	3	133	431	22 497
2576	Geograafia	päev.	MA	2	35	541	11 021
2450	Geograafia	päev.	BA	3	62	420	12 599
2605	Geoloogia	päev.	MA	2	8	496	3 482
2470	Geoloogia	päev.	BA	3	3	443	1 252
136617	Geoloogia ja keskkonnatehnoloogia	päev.	BA	3	53	374	9 951
104224	Gümnaasiumi loodusteaduste õpetaja	päev.	MA	2	18	426	5 046
104224	Gümnaasiumi loodusteaduste õpetaja	AÜ	MA	2	28	411	7 289
129537	Informaatika	päev.	MA	2	106	626	36 927
2613	Informaatika	päev.	MA	2	10	543	3 021
2476	Informaatika	päev.	BA	3	473	517	99 398
144919	Infotehnoloogia mitteinformaatikutele	AÜ	MA	2	97	614	21 524
2602	Keemia	päev.	MA	2	29	628	10 519
2468	Keemia	päev.	BA	3	26	390	4 782
2590	Keskkonnatehnoloogia	päev.	MA	2	13	606	7 016
2460	Keskkonnatehnoloogia	päev.	BA	3	2	282	367
162777	Kindlustus- ja finantsmatemaatika	päev.	MA	2	16	573	5 988
100946	Küberkaitse	päev.	MA	2	215	307	25 667
163917	Linnastunud ühiskonna geoinformaatika	päev.	MA	2	9	573	2 132
144918	Loodusteadused ja tehnoloogia	päev.	BA	3	61	452	11 398
2608	Matemaatika	päev.	MA	2	1	456	458
2472	Matemaatika	päev.	BA	3	53	394	11 015
2501	Matemaatika- ja informaatikaõpetaja	päev.	MA	2	7	451	2 494
2501	Matemaatika- ja informaatikaõpetaja	AÜ	MA	2	5	154	608
144957	Matemaatika ja statistika	päev.	MA	2	21	373	4 448
2611	Matemaatiline statistika	päev.	MA	2	6	614	2 744
2474	Matemaatiline statistika	päev.	BA	3	76	448	15 398

100944	Materjalid ja protsessid jätkusuutlikus energeetikas	päev.	MA	2	40	363	6 654
2627	Materjaliteadus	päev.	MA	2	13	537	4 731
2485	Materjaliteadus	päev.	BA	3	11	328	2 180
80892	Rakenduslik mõõteteadus	päev.	MA	2	12	716	5 365
100864	Tarkvaratehnika	päev.	MA	2	145	692	42 439
3263	Ökoloogia ning elustiku kaitse	päev.	MA	2	10	559	5 967
3262	Ökoloogia ning elustiku kaitse	päev.	BA	3	15	327	2 817

Õppekavade tulemusraha valdkondade jaoks leiame õppekavade mudelmaksumuste (**Mudel**) ja õppekavade punktide kaalutud keskmise alusel. Tulemus on tulbas **Õptul**.

Tabel 2.6.4.5. Õppekavade tulemusraha

Valdkond	Mudel	Õppekavade punktide kaalutud keskmine	Õptul	Infoks: Õptul / Mudel
Humanitaarteadused ja kunstid	6 638 485	494,92	683 903	10,30%
Sotsiaalteadused	9 291 752	452,54	886 420	9,54%
Meditsiiniteadused	5 315 411	487,10	547 041	10,29%
Loodus- ja täppisteadused	5 356 657	475,75	542 866	10,13%
Kokku	26 602 305		2 660 230	10,00%

2.6.5. Nõuk – nõukogu täiendav toetus

Eelarve baasotsuse punkt 6.3.3 alusel on nõukogul jagada 295 582 eurot. Baasotsuse punkt 9 põhjal võib nõukogu osa rahast (või kõik) suunata oluliste eesmärkide saavutamiseks otsetoetustena valdkondadesse. Otsetoetustena mitte kasutatud raha suunatakse arengufondi. Nõukogu otsustas suunata kogu raha doktoriõppe arendusse. Valdkondade vahel jaotatakse raha tegevustoetusest rahastatud doktorantide arvu järgi (aasta keskmine).

Tabel 2.6.5.1. Nõukogu täiendava toetuse jaotus

Valdkond	HTM-i poolt rahastatud doktorantide arv	Nõuk
Humanitaarteadused ja kunstid	93	42 389
Sotsiaalteadused	93	42 389
Meditsiiniteadused	120,5	54 923
Loodus- ja täppisteadused	342	155 881
Kokku	648,5	295 582

2.7. Rektori poolt tehtavad sihttoetused ja tulemusrahastamine

Ülikooli nõukogu jättis eelarve baasotsuse põhjal rektori käsutusse 1% tegevustoetuse mahust (s.o 512 500 eurot), et tulemusrahastada valdkondi. Rektor on kohustatud seda tegema hiljemalt 31. märtsil 2018.

Ülikooli nõukogu jättis eelarve baasotsuse põhjal rektori käsutusse 2% tegevustoetuse mahust (s.o 1 025 000 eurot), et toetada konsortsiume, regionaalseid kolledžeid ja ülikooli jaoks olulisi tegevusi. Rektor (koostöös rektoraadiga) määras toetussummad 29. septembril 2017 ja need on kajastatud rektori korralduses „Tulude jaotamine ja kasutamine 2018. aastal“. Raha, mille kasutuseesmärki ei ole selles

rektori korralduses sõnastatud, läheb arengufondi – praegusel juhul on see summa 469 000 eurot. Arengufondist tehakse eelarveaasta (2018) sees väljamakseid vastavalt arengufondi statuudile.

Valdkonnaväliste asutuste rahastamise kogumahu tegevustoetusest otsustas ülikooli nõukogu, s.o 6,0% tegevustoetuse mahust ehk 3 075 000 eurot. Praegu tegevustoetuse tabelisse kantud summa katab 76,31% nende asutuste vajadusest (2017. aasta eelarves suunati nendele asutustele 4 029 143 eurot üldfondi raha). Rektor lisab valdkonnaväliste asutuste rahastamiseks veel täiendavat üldfondi raha.

14,0% tegevustoetuse rahast on suunatud rektoraadile, tugistruktuurile, spordi- ja kultuuritegevuse rahastamisele ning reservfondidesse. Detailsema liigenduse määrab rektor ja seetõttu ei pea nõukogu sellega tegelema. Nõukogu usaldas selle teema rektorile eelarve baasotsuses. Infoks lihtsalt niipalju, et 2018. aastal tuleb rektoraadi eelarves arvestada LERU ja Guild'i liikmemaksuga, „Emakeelne ülikool 100“ suurema finantseerimisega ning ühe eelmise rektoraadi koosseisu prorektori enesetäiendusaasta rahastamisega. Samuti on plaanis luua uuest aastast üks uus tugiüksus – ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus. Viimase eelkäijaks võib pidada samanimelist konsortsiumi, mis tegutses majandusteaduskonna tiiva all ja mille tegevus lõpetatakse 31.12.2017.

Tegevustoetus

	Rahastamise kokkuleppes fikseeritud tegevused	Õppetöö rahvusvahelis- tumine	Baasjaotus õppetöö rahastamiseks	Õppekavade tulemus- rahastamine	Nõukogu otsetoetused	Nõukogu kokku 2018	Nõukogu 2017	Kasv	Rektor	KOKKU 2018	KOKKU 2017	Kasv
N - nõukogu 19.06.2017 otsus nr 12, R - rektori 29.09.2017 korraldus nr 397RE	N 6.1	N 6.2	N 7	N 8	N 5.1, N 9				R 5			
AKADEEMILINE STRUKTUUR												
Valdkonnad												
Humanitaarteadused ja kunstid	877 560	232 785	6 664 250	683 903	42 389	8 500 887	8 102 546	4,9%	201 000	8 701 887	8 491 046	2,5%
Sotsiaalteadused	1 167 485	248 755	7 379 772	886 420	42 389	9 724 821	9 201 649	5,7%	181 000	9 905 821	9 752 149	1,6%
Meditsiiniteadused	1 054 360	82 557	6 921 729	547 041	54 923	8 660 610	8 158 026	6,2%	41 000	8 701 610	8 588 526	1,3%
Loodus- ja täppisteadused	2 839 640	191 841	5 636 554	542 866	155 881	9 366 782	8 180 171	14,5%	133 000	9 499 782	8 636 671	10,0%
Valdkondade tulemusrahastamise ressurss									512 500	512 500		
Valdkonnad kokku	5 939 045	755 938	26 602 305	2 660 230	295 582	36 253 100	33 642 392	7,8%	1 068 500	37 321 600	35 468 392	5,2%
Valdkonnavälised asutused												
Raamatukogu	727 063					727 063	0		1 203 537	1 930 600	1 836 200	5,1%
Loodusmuuseum ja botaanikaaed									558 700	558 700	530 200	5,4%
Muuseum									515 500	515 500	489 000	5,4%
Teaduskool									70 200	70 200	66 600	5,4%
Valdkonnavälised asutused kokku										3 075 000	2 922 000	5,2%
Arengufond					0	0	69 708	-100,0%	469 000	469 000	435 208	7,8%
AKADEEMILINE STRUKTUUR KOKKU	6 666 108	755 938	26 602 305	2 660 230	295 582	36 980 163	33 712 100	9,7%	3 885 437	40 865 600	38 825 600	5,3%
NÕUKOGU JA AUDITIKOMITEE					134 400	134 400	134 400	0,0%	0	134 400	134 400	0,0%
KAPITALEELARVE					3 075 000	3 075 000	2 922 000	5,2%		3 075 000	2 922 000	5,2%
REKTORAAT JA TUGISTRUKTUUR												
Rektoraat									715 000	715 000	703 450	1,6%
Rektori, prorektorite ja kantsleri reservfondid									700 000	700 000	690 000	1,4%
MTÜ TÜ Akadeemiline Spordiklubi									761 000	761 000	727 500	4,6%
MTÜ Tartu Üliõpilasmaja									214 000	214 000	182 050	17,6%
Tugistruktuur									4 785 000	4 785 000	4 515 000	6,0%
REKTORAAT JA TUGISTRUKTUUR KOKKU										7 175 000	6 818 000	5,2%
KOKKU						40 189 563	36 768 500	9,3%	11 060 437	51 250 000	48 700 000	5,2%

2.8. Palgad aastal 2018

Keskmete palkade areng Eesti riigis ja ülikoolis viimastel aastatel ning prognoos 2017-2018. aastaks on esitatud järgmises tabelis.

Aasta	Riigi keskmine palk (euro)	Tartu Ülikooli keskmine palk (euro)	TÜ keskmise suhe riigi keskmisse
2011	839	1157	137,9%
2012	887	1199	135,2%
2013	949	1246	131,3%
2014	1005	1297	129,1%
2015	1065	1405	131,9%
2016	1144	1467	128,2%
2017*	1217	1582	130,0%
2018*	1280	1664	130,0%

* - prognoosid

Tabelis esitatud andmete allikad on statistikaamet ja ülikooli rahandusosakond. Prognoosid tuginevad rahandusministeeriumi ja ülikooli rahandusosakonna andmetele.

Ülikooli palga suhe riigi keskmisse palka on näidanud mitu vahepealset aastat vähenemist, jõudes 2015. aastal uue tõusuni ning siis jälle langes. Viimastel aastatel suhe riigi keskmisesse palka järjekindlalt langes – ülikoolis keskmine palk küll kasvas ja konkurentsivõimekust tähtsustatakse kõrgelt, aga riigi keskmine palgakasv oli jõudsam, ülikool jäi tagaajaja rolli. Alles 2015. aastal saavutas ülikooli palga suhe riigi keskmisesse palka kasvu võrreldes eelmise aastaga. Seda tingib ülikooli, eesotsas rektori jõuline tegevus palgakonkurentsi parendamiseks läbi palgaastmete miinimummäärade tõstmise ning tõukefondide perioodi lõpuaasta. 2016. aasta tõukefondid aga loodetud mahus ei käivitunud ning palgakasv jäi tagasihoidlikuks.

Keskmise palga mõjutegureid on muudetud nii riiklikul kui ka ülikooli tasandil. 2015. aastal toimus miinimumpalga määra tõus 355-lt eurolt 390-le eurole, 2016. aastal 430 eurole ja 470 eurole 2017. aastal. 2018. aastal tõuseb miinimumpalga alammäär 500 euroni. Riiklik miinimumpalga määr on kinnitatud Vabariigi Valitsuse poolt ja see on kohustuslik ka Tartu Ülikoolile.

Tulumaks määr on 20% ning tulumaksuvaba tulu on pidevalt tõusnud: 2015. aastal oli see 154 eurot kuus, 2016. aastal 170 eurot kuus, 2017. aastal 180 eurot kuus. 2018. aastal toimub tulumaksureform ning viiakse sisse astmeline tulumaks, kus tulumaksuvaba tulu sõltub aastatulust. Rakendub kõikidele tuludele ühine maksuvaba tulu määr 500 eurot kuus ehk 6 000 eurot aastas. Antud summat vähendatakse ühe euro võrra (kuid mitte enam kui nullini) 1 200 eurot kuus (14 400 eurot aastas) ületava tulu iga lisanduva 1,80 euro kohta. Tulu summa on töötasu ja muu tasu (sh välismaalt saadud töötasu jm tasu), võlaõigusliku lepingu alusel saadud teenustasu, ettevõtlustulu, kasu vara võõrandamisest, rendi- ja üüritulu, litsentsitasu, intress, dividend, maksustatav pension, toetus, stipendium, preemia, hüvitis või muu tulu).

Töötuskindlustusmaks määr langes alates 01.01.2015st varasemalt 3,0%lt 2,4%le, s.h 1,6% töötaja kohustusena (seni 2,0%) ja 0,8% tööandja kohustusena (seni 1,0%). 2018. aastal jätkatakse samade maksumääradega.

Sotsiaalmaks määr on seni olnud 33% maksustatavalt summalt.

Palgakomisjon töötab ülikoolis pidevalt töötajate tasustamise küsimustega, lõplikud otsused langetab rektor. Rektor tõstis esimesest novembrist palgamiinimume. Sellekohaselt tõusid 4.–12. palgaastme miinimummäärad ligikaudu 5% võrra. Rohkem, 11,7% tõusis 6. palgaastme miinimummäär. Palgaastmete miinimummäärade tõstmise eesmärk oli toetada üksuste juhte

töötajatele motiveerivate töötingimuste loomisel. Samas teeb palgaotsused iga struktuuriüksuse juht vastavalt struktuuriüksuse finantsvõimalustele kooskõlas palgaeeskirjaga.

Palgamiinimumid:

Palgaaste	Miinimummäär kuni 31.10.2017 (EUR)	Miinimummäär alates 1.11.2017 (EUR)
1	470	470
2	-	-
3	500	500
4	530	560
5	660	700
6	940	1050
7	1060	1120
8	1150	1210
9	1360	1430
10	1520	1600
11	1780	1870
12	2530	2660

2.9. Tartu Ülikooli laenutegevus ja ehitusinvesteeringud lähiaastatel

Ülikooli eelarve kajastab kapitalieelarve investeeringuid ühe aasta lõikes. Kuna investeeringute planeerimine ja nende investeeringute ellu viimine nõuab pikemat tulevikuvaadet, siis on koostatud ka täiendavalt kolme aasta ligilähedane vaade.

Aastad 2015 ja 2016 olid ülikooli ehitustegevuses suhteliselt tagasihoidlikud. Seevastu aasta 2017 juhatab sisse suuremahuliste investeeringute aastad.

Järgnev kokkuvõte on liigendatud viide ossa:

- 1) ehitusinvesteeringud,
- 2) investeeringute finantseerimine,
- 3) kapitalieelarve tulevikuprognosis,
- 4) ohud,
- 5) võimalused.

2.9.1. Ehitusinvesteeringud

Ehitusobjektid, mida järgnevalt käsitleme on sisuliselt samad, mis olid plaanides aasta aega tagasi. Lisandunud on ainult botaanikaaed. Paraku tuleb tõdeda, et prognoositavad ehitus- ja remondihinnad on oluliselt suuremad, kui varasemalt planeerisime.

NB! Ehitusinvesteeringute maksumuste sisendinfo pärineb kinnisvaraosakonnast.

Ehitusinvesteeringud kuni summani 70 tuhat eurot teeb ülikool reeglina remondifondist. See seisukoht ei ole ühegi aktiga reguleeritud. Remondifondis on olnud pisut paremaid (siis on mõni investeering olnud ka üle 70 tuhande euro) ja pisut halvemaid aegu. Kindel on aga see, et järgnevalt käsitletud objektid saab tööesse võtta ainult kapitalieelarve kaudu – väikseim (prognoos) maksumus ühele objektile on 245 tuhat eurot.

2.9.1.1. Delta maja

Majja kolivad arvutiteaduse instituut, matemaatika ja statistika instituut ning majandusteaduskond. Maja pidulik avamine 2019/2020. õppeaasta algul on oluline sündmus emakeelse ülikooli 100-ndal aastapäeval.

Tartu Ülikooli on esitanud toetustaotluse sihtasutusele Archimedes summas 15 miljonit ja see on Archimedeses heaks kiidetud. Pärast toetustaotluse esitamist Archimedesele otsustas Tartu Ülikool ehitada Delta maja alla maa-aluse parkla. See tahk suurendas investeringu mahtu ligi viie miljoni euro võrra, kuid ei ole kindlasti takistuseks toetuse saamisel.

Maja projekteerijaga koostöös on hinnatud ehitusmaksumuseks 33 miljonit eurot. Ehituse riigihange on välja kuulutatud augusti lõpul ja pakkumused avatakse detsembri algul. Ehitusmaksumusele lisanduvad veel ehitusjärelvalve kulud. Väikses mahus on mõistlik arvestada ka võimalike kõrvalkuludega.

Delta maja liitumistasud elektri-, kütte- ja kaugjahutussüsteemiga maksavad hinnanguliselt 470 tuhat eurot.

SA Archimedes on lubanud toetada Delta maja õppe- ja teadustöö infrastruktuuri hankimist kuni summani 2,5 miljonit eurot.

Delta maja möbleerimise ja muu sisustuse soetushinnaks on hinnatud 1,92 miljonit eurot. NB! Viimasest hinnast tasutakse kapitalieelarvest pool summast ja teine pool sisustusrahast tuleb sisse kolivatelt instituutidelt.

Plaaniliste investeringute realiseerimisel peab ülikool olema valmis tegema kapitalieelarvest väljamakseid **2018. aastal summas 20 miljonit eurot ja 2019. aastal summas 14,43 miljonit eurot.**

Delta ettevõtlusmaja

Ettevõtluskoostöö tõhustamiseks (eelkõige IT ettevõtetega) on algusest peale planeeritud ehitada ka Delta ettevõtlusmaja. Esialgsete plaanide järgi pidi ettevõtlusmaja ehitus jääma täielikult erasektori korraldada. Käesoleval aastal arutas teemat ülikooli nõukogu. 21. juunil otsustas nõukogu, et Tartu Ülikool ehitab ettevõtlusmaja ise. Maja ehitusmaksumuseks on hinnatud 6,4 miljonit eurot, millele lisandub käibemaks summas 1,28 miljonit eurot.

Tartu Ülikooli nõukogu otsustab:

- 1. Delta keskuse ettevõtlusmaja investering teostada tähtajaga 31. august 2019. aastal.*
- 2. Lubada Delta keskuse ettevõtlusmaja investeringu finantseerimispositsiooni minemist miinusesse kuni 6,4 miljonit eurot.*
- 3. Finantseerimispositsiooni miinus kaetakse alates 2019. aastast üürist teenitavate rahavoogude arvelt.*

Kuna maja on plaanis täies mahus välja üürida ettevõtetele, siis on võimalik sisendkäibemaks maksuametilt tagasi arveldada ning lõppinvesteeringu summa jääb 6,4 miljoniks euroks. Küll on ettevõtlusmaja ise ehitamisel väga rangelt vaja hoida lahus Delta maja ja ettevõtlusmaja ehitustegevus ja pärastine kasutamine. Tartu Ülikool ei või enda kasutusse võtta ruume ettevõtlusmajas, sest siis kaob meil õigus saada toetust Delta maja ehitamisel (15 miljonit eurot) ning ehituse käibemaksukulud jäävad proportsionaalses osas ülikooli kanda. Käibemaksuseadusega sätestatud piirang kehtib 10 aastat.

NB! Seda investeringut ei ole kajastatud kapitalieelarve tulevikuproгноosi punktis ja selle investeringu tegemiseks ei ole plaanis võtta laenu pangast. Tartu Ülikooli finantsallika keeles tähendab see seda, et see allikas läheb kuni 6,4 miljoniga miinusesse ja selle miinuse kate tuleb pikkade aastate jooksul üüri rahavoost. Mõistlik on siiski võimaluse korral miinust kustutada, kui ülikoolil on eelarves raha „üle“.

2.9.1.2. Spordihoone

Spordihoone ehitus tähendab kahte olulist arendust. Ühelt poolt ehitatakse välja õppe- ja teadusosa sporditeaduste ja füsioteraapia instituudile. Pärast valmimist saab instituut koonduda ühte majja. Täna on instituudi ruumid Ujula 4 spordihoones, Jakobi 5 majas ja Chemicumis. Teise poolena arenduses võib käsitleda uut suurt multifunktsionaalset saali. Saali saab kasutada Tartu Ülikooli korvpallimeeskond. Aga saal sobib hästi ka kontsertide korraldamise paigaks ning suurte konverentside plenaaristungiteks.

Ehitusleping on allkirjastatud – summa 12 029 123 eurot. Lisanduvad ehituse järelevalve kulud, kaugjahutussüsteemiga liitumine (280 tuhat eurot) ja mõistlik on arvestada ka võimalike pisikeste kõrvalkuludega.

Sporditeaduste ja füsioteraapia instituudi sisustamise maksumuseks on hinnatud 980 tuhat eurot. Nagu ikka, pool katet näeme ette kapitalieelarvest ja teine pool katet tuleb instituudist või valdkonnast. Antud kaasuses ilmselt tuleb pilgud pöörata valdkonna poole.

Kokkuvõttes on vajalik planeerida kapitalieelarve investeeringute rahastamiseks 9,98 miljonit eurot 2018. aastal 0,7 miljonit eurot 2019. aastal ning sisustamise 490 tuhat eurot jääb 2019. aastasse

2.9.1.3. Raamatukogu

Raamatukogu ehitusleping on sõlmitud, ehitustegevus käib. Raamatukogu ehituse esimese etapi on plaanitud lõpetada jaanuaris 2018. Selle etapi lõppedes võiksid saada üliõpilased lugemissaalidesse (muidugi tuleb enne sisse saada mööbel ja hoone vastavale osale ka kasutusluba). Raamatukogu lõplik valmimine jääb aastasse 2019.

Lisaks sellele rahale, millega olime planeerinud ehituse valmimise eelmise ehitajaga, tuleb raamatukogu ehitusele raha juurde planeerida. Täiendavalt on vaja 2,5 miljonit eurot 2018. aastal ja 1,3 miljonit eurot 2019. aastal.

2.9.1.4. Biomeedikum

Biomeedikumi objekti raha on suunatud endiste vivaariumi ruumide ümberehituseks õppetöö otstarbeks, fassaadi kordategemiseks ning jahutus- ja elektrisüsteemide parendustöödeks. Nende tööde tegemiseks olime planeerinud 2017. aasta eelarvesse 612 tuhat eurot ja 2018. aasta eelbroneeringuks 719 tuhat eurot. Täna info alusel tuleb lihtsalt eelbroneeritud 719 tuhat eurot ette näha 2018. aasta eelarvesse. Seega biomeedikumi rahastamise plaanid jäävad täpselt selliseks nagu arvestasime aasta tagasi.

2.9.1.5. Liivi 2

Arvutiteaduse instituut ning matemaatika ja statistika instituut kolivad 2019. aastal Delta majja. Liivi 2 õppe- ja teadushoone läheb ökoloogia ja maateaduste instituudi kästusse. Kinnisvaraosakonna spetsialistid on teinud prognoosi, et projekteerimiseks tuleb planeerida 2018. aasta eelarvesse 160 tuhat eurot ning 2019. aasta eelarvesse 320 tuhat eurot. Ehitus- ja ehitusjärelvalvetööde rahastamiseks on vaja 2019. aastal 280 tuhat eurot, 2020. aastal 2,5 miljonit eurot ja 2021. aastal 5,1 miljonit eurot. Maja sisustamine jääb 2021. aastasse. Arvestatud on sisustuse maksumusega 730 tuhat eurot, millest jällegi poolele on kate kapitalieelarves ja poolele ökoloogia ja maateaduste instituudis.

2.9.1.6. Jakobi 5

Pärast sporditeaduste ja füsioteraapia instituudi väljakolmist 2019. aasta algul läheb maja kapitaalremonti. Hoonesse kolib haridusteaduste instituut (Salme tänava majast). Kinnisvaraosakonna poolt koostatud plaani järgi läheks projekteerimiseks tarvis 75 tuhat eurot 2018. aastal ja 150 tuhat eurot 2019. aastal. Ehitus- ja ehitusjärelvalvetööde rahastamiseks on vaja 2019. aastal 1,2 miljonit eurot ja 2020. aastal 2,45 miljonit eurot. Maja sisustamine jääb 2020. aastasse. Arvestatud on sisustuse maksumusega 550 tuhat eurot, millest jällegi poolele on kate kapitalieelarves ja poolele haridusteaduste instituudis.

NB! Ülal olevad prognoosmaksumused käivad ainult tänase Jakobi 5 hoone renoveerimise kohta. Haridusteaduste instituudi juhid peavad vajalikuks ehitada tänasele hoonele juurdeehitus hoovi poole. Sellisel juhul muidugi investeerimisvajaduseks minevad summad on suuremad.

2.9.1.7. Peahoone

Lõunatiiva remondiks ja sisustamiseks oleme planeerimas 2018. aasta eelarvesse 550 tuhat eurot.

2.9.1.8. Riia 23

Maja küttesüsteemi kordategemiseks oleme planeerimas 2019. aasta eelarvesse 245 tuhat eurot.

2.9.1.9. Vanemuise 46

Maja ventilatsioonitööde ehituseks oleme planeerimas 2018. aasta eelarvesse 150 tuhat eurot ja 2019. aasta eelarvesse 320 tuhat eurot.

2.9.1.10. Botaanikaaed

Botaanikaaiale on plaanis ehitada Oa tänavale hoone, kuhu paigutada täna Lai 36 kinnistul hoitavad masinad ja tööriistad. Samuti vajab väljavahetamist botaanikaia elektrikilp. Tööde rahastamiseks on vaja planeerida 200 tuhat eurot 2018. aastasse ja 80 tuhat eurot 2019. aastasse.

2.9.1.11. Narva kolledži üliõpilaselamu

Narva kolledži tänase majutushoone parim sõber on buldooser. Pärast mõningast hoovõtmist on Tartu Ülikool, Sisekaitseakadeemia ja siseministerium leidnud mõistliku tulevikuplaani, kus Keresse 14 kinnistule tehakse ühisarendus. Sisekaitseakadeemia saab õppe- ja majutushoone ja Tartu Ülikool majutushoone. Tartu Ülikool panustas algatuseks oma kinnistuga. Sisekaitseakadeemia koos siseministeriumiga (konsulterides tihedalt Tartu Ülikooliga) teevad ühisele majale projekti ja rahastavad seda täies mahus. Ehitustegevus tuleb siiski rahastada Tartu ülikoolil. Esialgsete plaanide järgi võiks meie osa ehituses maksta 3,4 miljonit eurot.

2.9.1.12. Üliõpilaselamu Narva mnt 89

Kõik üliõpilaselamud Tartus, Viljandis ja Narvas kuuluvad Tartu Ülikoolile. Tartu Ülikool on sõlminud üliõpilaselamute majandamiseks Tartus ja Viljandis üürilepingu MTÜ Tartu Üliõpilaskülaga. Ülikooli kohustus ei ole mitte ainult välja kirjutada üüriarveid summas 700 tuhat eurot aastas, vaid teha üliõpilaselamutes vajalikud ehitus- ja remonttöid. Praeguste plaanide järgi võiks investeerida Narva mnt 89 üliõpilaselamusse 2,91 miljonit eurot kolmes osas.

2.9.1.13. Muud ehitusinvesteeringud

Lisaks eelloetletud kolmeteistkümnele investeeringule peab kinnisvaraosakond vajalikuks arutada/teostada järgmised investeeringud:

- Peahoone põhikorpuse ehitustööd – 600 tuhat eurot.
- Biomeedikumi majasisese jahutussüsteemi ehitamine ja jahutussüsteemiga liitumine ning majasisese andmeside kaabelduse ja seadmete vahetamine – 1,54 miljonit eurot.
- Nooruse 1 remonttööd (elekter, nõrkvool, ventilatsioon, jahutus) ja kaugjahutusega liitumine – 450 tuhat eurot.
- Üliõpilaselamu Nooruse 7 ventilatsioonisüsteemi ehitus koos kaasnevate töödega – 530 tuhat eurot.
- Ajaloomuuseumi ehitustööd – 330 tuhat eurot. Vajalikud selleks, et seal saaks avada emakeelse ülikooli 100. aastapäeva näitus-ekspositsiooni.
- Pärnu kolledži hoone vajab ventilatsioonisüsteemi uuendamist ning fassaadi soojustamist. Täna ei ole tehtud vajalike tööde eelarve hinnangut spetsialistide poolt. Analoogsete tööde põhjal mujal võib tööde kogumaksumust hinnata suurusjärku 800–900 tuhat eurot.

2.9.2. Investeeringute finantseerimine

2.9.2.1. Tegevustoetus

Tartu Ülikooli nõukogu on otsustanud käesoleva aasta 19. juunil, et 2018. aasta tegevustoetuse rahast suunatakse kapitalieelarvesse 6%. Praeguste plaanide järgi on kapitalieelarvesse suunatav summa 3 075 000 eurot. Sama summa on kantud ka järgmise kolme aasta kapitalieelarve tuludesse.

2.9.2.2. Teadusasutuste baasfinantseerimine

Tartu Ülikooli nõukogu on otsustanud käesoleva aasta 19. juunil, et 2018. aasta teadusasutuste baasfinantseerimise rahast suunatakse kapitalieelarvesse 26%. Praeguste plaanide järgi on kapitalieelarvesse suunatav summa 2 952 300 eurot. Sama summa on kantud ka järgmise kolme aasta kapitalieelarve tuludesse.

2.9.2.3. Finantstulud

Kuni käesoleva aastani kajastuvad finantstuludes hoiuste intressid ja Tamme Apteegist teenitud dividendid. Tartu Ülikool otsustas väljuda apteegiärist ning likvideeris oma apteegid. Seetõttu on finantstuludest teenitavad sissetulekud minimaalsed. NB! Kui hoiused hakkavad taas intresse teenima, siis tõusevad ka laenude teenindamiseks kuluvad summad.

2.9.2.4. Kinnisvara müük

2019. aastal on planeeritud müüa Ülikooli 17 hoone, hinnanguline müügisumma võiks olla 1,4 miljonit eurot. 2020. aastal on planeeritud müüa Salme 1 hoone, hinnanguline müügisumma võiks olla 600 tuhat eurot.

2.9.2.5. Tartu linn

Tartu Ülikool finantseeris spordihoone kergejõustikuhalli ehitust pangalaenuga. Tartu linn on toetanud meid laenu tagasimaksmisel. Käesoleva aasta lõpuks on linn maksnud selle tegevuse toetamiseks 497 581 eurot. Kui linn näitab veel head tahet üles summas 77 622 eurot, siis saab lunastatud kunagise linnavalitsuse suusõnaline lubadus rahastada kergejõustikuhalli ehitust summas 9,0 miljonit Eesti krooni.

2.9.2.6. Tõukefondid

Tuludesse on planeeritud 15,0 miljonit eurot Delta maja ehituse toetust ja 2,5 miljonit eurot Delta maja õppe- ja teadustöö infrastruktuuri toetust.

2.9.2.7. MTÜ Tartu Üliõpilasküla üürimaksud

Kõik üliõpilaselamud Tartus, Viljandis ja Narvas kuuluvad Tartu Ülikoolile. Tartu Ülikool on sõlminud üliõpilaselamute majandamiseks Tartus ja Viljandis üürilepingu MTÜ Tartu Üliõpilasküla. Praegu kehtiva üürilepingu järgi tasub üliõpilasküla ülikoolile aastas 700 tuhat eurot. Pärast Narva kolledži üliõpilaselamu valmimist on plaan tõsta aastane üürisumma tasemele 780 tuhat eurot.

2.9.2.8. Laenud

Investeeringute finantseerimise alapunktidest on laen jäetud viimaseks. Tartu Ülikooli poolt võetavate laenude maht järgnevatel aastatel on parasjagu nii suur, et tasakaalustada kapitalieelarve rahavood. Tartu Ülikooli laenuportfell on täna väike ja võimekus laenu võtta suur. Tartu Ülikool peab ülimalt oluliseks suurendada ülikooli akadeemiliste töötajate palkade konkurentsivõimet Eesti turul, aga loomulikult ka Euroopa turul tervikuna. Tõlgendada tuleb viimast lauset nii, et ülikool ei soovi tõsta põhitegevuse *overhead'e*, selleks et suunata seda raha laenude tagasimakseteks.

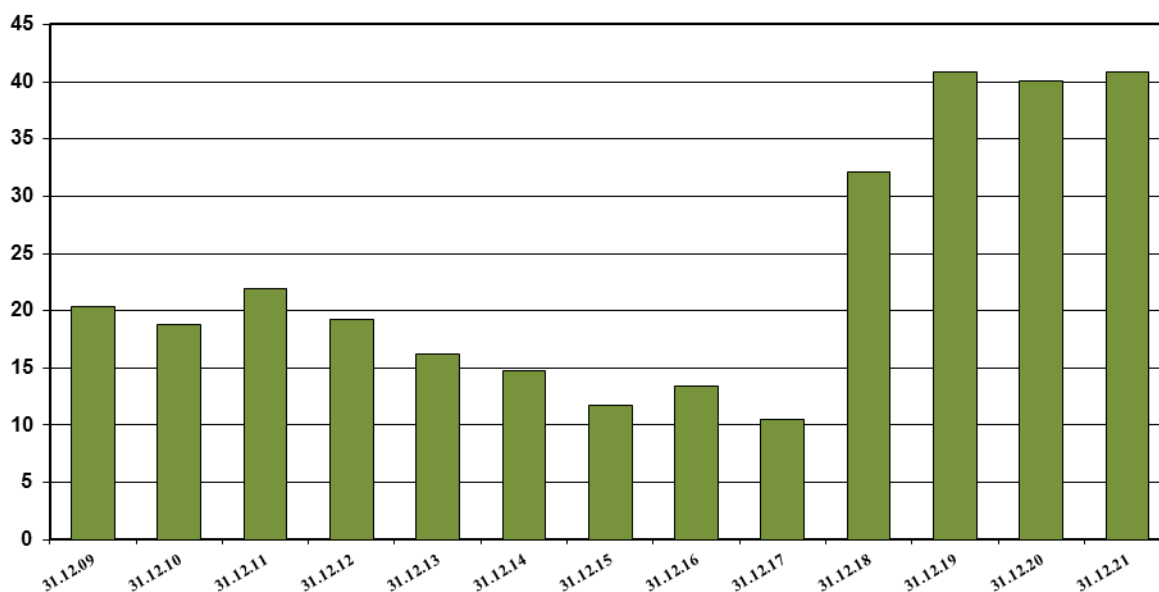
2.9.3. Kapitalieelarve tulevikuprognosis

Võtame kokku kaks eelmist osa (ehitusinvesteeringud ja investeeringute finantseerimine) ja kanname kõik eelkäsitletud summad koondtabelisse.

KAPITALIEELARVE 2014-2021								
LAEKUMISED	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018	Kavand 2019	Kavand 2020	Kavand 2021
1. Laekumine põhieelarvest	3 598 717	3 158 629	4 166 934	4 736 800	6 027 300	6 027 300	6 027 300	6 027 300
2. Investeeringislaen	1 568 000	0	4 560 000	5 928 000	18 472 000	12 000 000	2 700 000	4 100 000
3. Finantstulud	26 667	30 896	53 993	24 000	2 000	2 000	2 000	2 000
4. Laekumine kinnisvara müügist	1 001 000	377 630	627 848	1 110 000	0	1 400 000	600 000	0
5. Tartu linn	63 912	48 000	48 000	48 000	50 000	27 622	0	0
6. Tõukefondid	4 773 427	1 694 803	293 137	0	12 000 000	5 500 000	0	0
7. Laekumine MTÜ Tartu Üliõpilaskülast	724 787	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	780 000	780 000
8. Muud tulud	1 485 246	1 643 910	-8 235	25 000	0	0	0	0
LAEKUMISED KOKKU	13 241 757	7 653 869	10 441 677	12 571 800	37 251 300	25 656 922	10 109 300	10 909 300
KULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018	Kavand 2019	Kavand 2020	Kavand 2021
1. Laenude teenindamine ja kustutamine								
1.1. Laenude kustutamine	2 979 357	3 029 786	2 938 558	2 905 150	2 711 219	3 272 974	3 488 000	3 348 000
1.2. Laenuintresside ja teenustasude tasumine	202 650	108 841	66 099	157 240	206 081	368 948	436 300	446 300
Kokku	3 182 007	3 138 627	3 004 657	3 062 390	2 917 300	3 641 922	3 924 300	3 794 300
2. Investeeringud objektidele								
2.1. Delta maja		8 348	245 701	2 647 968	20 000 000	14 430 000		
2.2. Spordihooned Ujula 4			81 162	2 106 664	9 980 000	1 190 000		
2.3. Raamatukogu Struve 1	129 112	158 811	1 825 209	1 773 378	2 500 000	1 300 000		
2.4. Biomeedikum				612 000	719 000			
2.5. Liivi 2					160 000	600 000	2 500 000	5 465 000
2.6. Jakobi 5					75 000	1 350 000	2 725 000	
2.7. Peahoone		470 983		97 000	550 000			
2.8. Riia 23				25 000		245 000		
2.9. Vanemuise 46	455 263	1 079 459			150 000	320 000		
2.10. Botaanikaaed	591 901				200 000	80 000		
2.11. Üliõpilaselamute programm	536 939	616 178	716 197	2 037 400		2 500 000		
2.11.1. Narva kolledži üliõpilaselamu				1 200 000		2 200 000		
2.11.2. Nooruse 7				665 000				
2.11.3. Viljandi üliõpilaselamu "Oma kodu"				152 400				
2.11.4. Narva mnt 89		293 222	716 197			300 000	960 000	1 650 000
2.11.5. Raanuse 22	288 231	302 771						
2.11.6. Pepleri 14	248 708	20 184						
2.12. "Vilma maja" (Viljandi)				110 000				
2.13. Vana anatoomikum	106 749	990 309		100 000				
2.14. Maarjamõisa välja arendus				20 000				
2.15. Maarjamõisa välja alajaamad			93 567					
2.16. Lossi 25 (ajaloomuseum)		162 579	457 421					
2.17. Ülikooli 18a/20			212 558					
2.18. Lossi 36			128 000					
2.19. Lossi 3	267 228	405 967						
2.20. Ülikooli 16	3 720	204 113						
2.21. Physicum	6 033 694							
2.22. SIME	1 165 205							
2.23. Tähetorn	36 936							
2.24. Muud objektid								
Kokku	9 326 748	4 096 748	3 759 815	9 509 410	34 334 000	22 015 000	6 185 000	7 115 000
KULUD KOKKU	12 508 755	7 235 375	6 764 472	12 571 800	37 251 300	25 656 922	10 109 300	10 909 300
Delta ettevõtlusmaja					2 800 000	3 600 000		
LAENUPORTFELLI SUURUS aasta lõpuga		11 730 208	13 351 650	16 374 500	32 135 281	40 862 307	40 074 307	40 826 307

Laenuportfelli visualiseerimiseks toome välja veel ühe graafiku.

Tartu Ülikooli laenukohustused miljonites eurodes aastalõpu seisudega – kuni 2017. aastani on graafikul tegelik maht ja edaspidine on prognoos, mis tuleneb eelmise lehekülje tabelist.

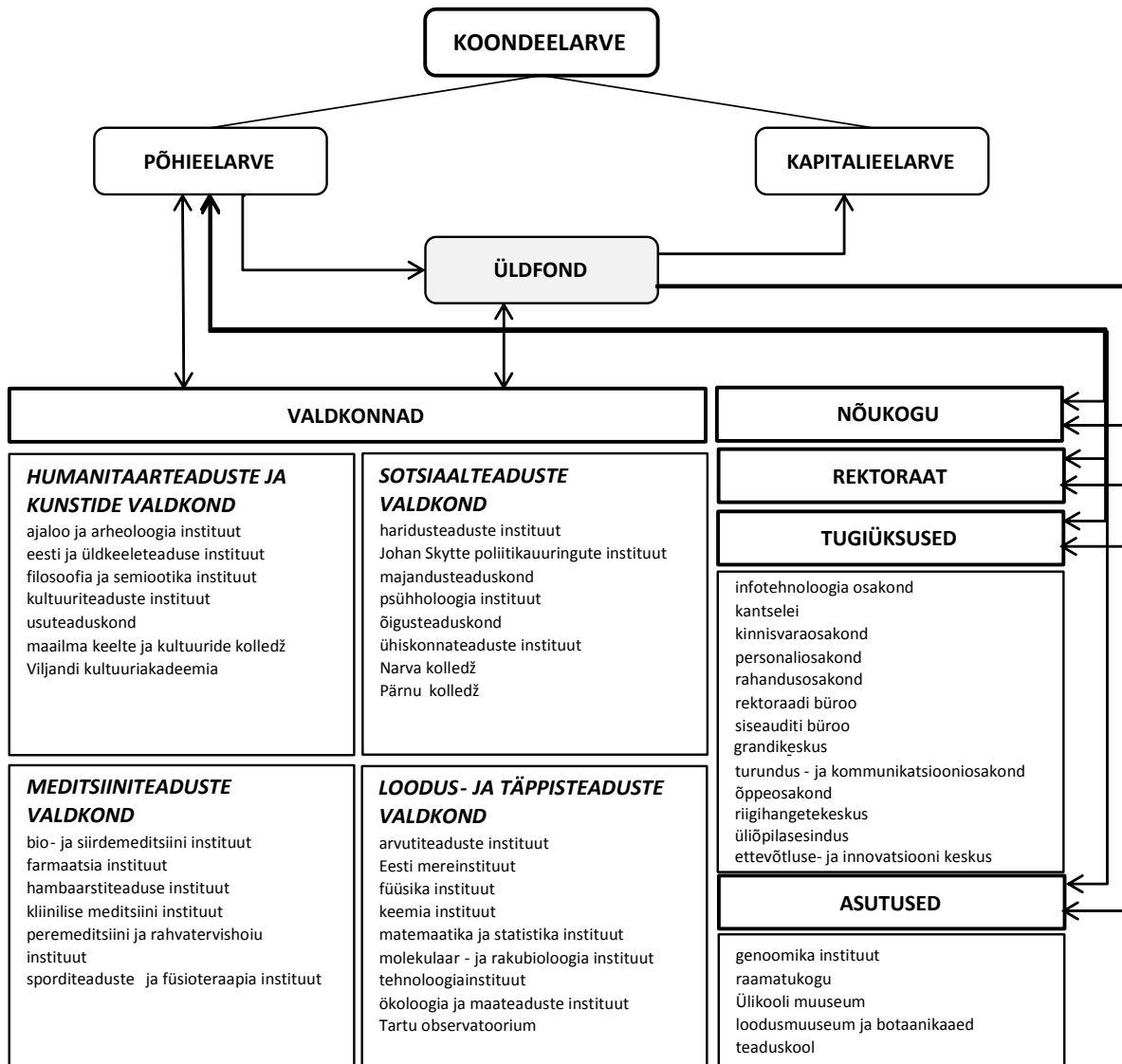


Milliste hoonete investeeringute vahel jaotab ülikooli laenuportfell (31.12.2017) iseloomustab järgmine tabel.

Tabel 2.9.2. Laenud

Laenu võtmise aasta	Objekt	Summa (euro)
2004	Vanemuise 46, ökoloogia ja maateaduste instituut	289 105
2004	Näituse 13a, õigusteaduskond	280 000
2004, 2014	Botaanikaaed	270 000
2004	Peahoone	50 000
2008	Chemicum	549 088
2008, 2011	Lossi 36, sotsiaal- ja haridusteaduskond	1 090 000
2010	Nooruse 1, tehnoloogiainstituut, farmaatsiaainstituut	1 150 000
2010	Physicum	125 000
2010, 2011, 2014	Philosophicum	1 575 000
2011	Siirdemeditiinikeskus	250 000
2014	Vana anatoomikum	538 000
2014, 2016	Raamatukogu	4 280 000
	Kokku	10 446 193

Ülikooli eelarve struktuur:



Vastavalt ülikooli põhitegevustele – õppe- ja teadustööle – kujuneb ka ülikooli eelarve. Õppetulud kujutavad endast riiklikku hariduskulude tegevustoetust, tasulise taseme- ja täiendusõppe tulusid ning õppetegevuse toetamiseks saadud vahendeid (põhiliselt tõukefondidest). Teadustulud moodustuvad riigi poolt toetatavatest uurimistoetustest (institutsionaalsed ja personaalsed) koos infrastruktuurikulude kompenseerimisega, teadus- ja arendustöö teenuslepingutest, teadusasutuste baasfinantseerimisest, tõukefondidest finantseeritavate projektide vahenditest ja muudest teadus- ja arendustegevuse toetustest.

Ülikooli töö koordineerimiseks, ruumide haldamiseks, valdkondade ja valdkonnaväliste asutuste vaheliste ühiste arengu- ja tööprojektide realiseerimiseks on loodud tugistruktuur. Tugistruktuuri finantseeritakse põhiliselt üldfondist, kuhu tehakse eraldi kõikidelt ülikooli tuludelt. Samuti finantseeritakse üldfondist ülikooli asutusi, mis teenivad Eesti ühiskonna huvisid – raamatukogu, teaduskool, Ülikooli muuseum ning loodusmuuseum ja botaanikaaed.

TARTU ÜLIKOOL

NÕUKOGU

OTSUS nr 16

Tartu

26. oktoober 2015. a

Tartu Ülikooli finantsstrateegia 2022. aastani

Võetud vastu ülikooliseaduse paragrahvi 14 lõike 3 punkti 3 ja Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 10 punkti 2 alusel.

Tartu Ülikooli nõukogu otsustab
kinnitada Tartu Ülikooli finantsstrateegia 2022. aastani.

I. Olukorra kirjeldus

1. Tartu Ülikooli (edaspidi: ülikool) tuludest ligi 90% pärineb avalikust sektorist. Seetõttu sõltub ülikooli käekäik väga suurel määral Eesti riigi ja laiemalt Euroopa Liidu majanduslikust edust ning kõrgharidus- ja teaduspoliitikast.
- I.1. Eesti kõrgharidus- ja teaduspoliitika
2. 2006. aastal kiitis Riigikogu heaks Eesti kõrgharidusstrateegia aastateks 2006–2015. Selle ellu viimiseks suurendas Eesti riik perioodil 2011–2015 väga oluliselt kõrgharidusõppe rahastust. Eesti riik panustab tänasel päeval kõrgharidusse oluliselt enam kui OECD riigid keskmiselt – seda mõõdetuna riigi sisemajanduse kogutoodangu suhtes. Kulud üliõpilase kohta on aga absoluutarvudes jätkuvalt väiksemad kui OECD riikides keskmiselt.
 3. 2014. aasta veebruaris kiitis Riigikogu heaks Eesti elukestva õppe strateegia 2020. Selle olulisemad eesmärgid kõrgharidussektorile on järgmised:
 - 3.1. töötatakse välja kõrgkoolide mõistlik tööjaotus ja selged vastutusvaldkonnad;
 - 3.2. rakendatakse Eesti kõrgkoolide vahelist ja rahvusvahelist koostööd toetavaid rahastamise põhimõtteid ning käivitatakse nende tulemuslikkuse seire;
 - 3.3. liigutakse suunas, et üliõpilaskond peegeldaks ühiskonna struktuuri, sh soolist, keelelist ja sotsiaalmajanduslikku mõõdet, ning üliõpilasi toetataks riigile oluliste suundade valikul;
 - 3.4. täiskasvanute elukestvas õppes osaluse määr tõuseb 20%ni (praegune tase 12,9%);
 - 3.5. õppetöö katkestajate määr väheneb alla 15% (praegune tase 21,3%);
 - 3.6. loodus- ja täppisteaduste, tehnika, tootmise ja ehituse erialade lõpetajate osakaal tõuseb 25%ni (praegune tase 22%);
 - 3.7. seiratakse ja arendatakse üliõpilaste vajaduspõhist toetus- ja laenuskeemi ning stipendiumide süsteemi.
 4. 2007. aastal kiitis Riigikogu heaks Eesti teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni strateegia aastateks 2007–2013 „Teadmistepõhine Eesti“. Riiklik teaduse rahastamine paranes ainult tänu Euroopa Liidu tõukefondide kasutamisele. Rahastamise kasvutempo jäi alla strateegias sätestatule.
 5. Eesti teadussüsteem paistab teiste riikide seas silma suure projektipõhisusega, mis on küll hea kvaliteedikonkursi mehhanism, kuid millel on ka puudused: teadlaste halduskoormus on suur, raske on seada pikaajalisi tegevuseesmärke ja ohustatud on teaduse valdkondlik mitmekesisus.

6. 2014. aasta jaanuaris kiitis Riigikogu heaks Eesti teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni strateegia 2014–2020 „Teadmistepõhine Eesti“. Strateegia seab Eestile neli olulist eesmärki:
 - 6.1. Eesti teadus on kõrgetasemeline ja mitmekesine;
 - 6.2. teadus- ja arendustegevus toimib Eesti ühiskonna ja majanduse huvides;
 - 6.3. teadus- ja arendustegevus muudab majandusstruktuuri teadmistemahukamaks;
 - 6.4. Eesti on rahvusvahelises teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni alases koostöös aktiivne ja nähtav.

I.2. Ülikoolisisene keskkond

7. Ülikool analüüsis aastatel 2012 ja 2013 oma edusamme ja nõrkusi, olukorda kõrgharidus- ja teadusmaastikul nii Eestis kui rahvusvaheliselt ning koostas uue arengukava aastani 2020. Arengukava täitmise tagamiseks peeti äärmiselt vajalikuks viia ellu ka juhtimis- ja struktuurireform, mille tulemusel moodustatud akadeemilise struktuuri üksused on suuremad ja elujõulisemad.
8. 2015. aasta juunis otsustas Eesti Kõrg- ja Kutsehariduse Kvaliteediagentuuri kõrghariduse hindamisnõukogu akrediteerida Tartu Ülikooli seitsmeks aastaks. Otsuses on välja toodud Tartu Ülikooli tugevused, kuid ka parendamist vajavad valdkonnad ja soovitused.
9. Tartu Ülikool kasutas Euroopa Liidu eelarveperioodi 2007–2013 rahalisi vahendeid suures mahus rahvusvaheliste suhete arendamiseks, doktoriõppe arendamiseks, õppe- ja teadushoonete ehitamiseks ning teadusaparatuuri soetamiseks.
10. Ülikooli tööjõukulude suhe kogukuludesse on viimasel kuuel aastal jäänud vahemikku 46,2% – 49,9%.
11. Ülikooli piisavalt range finantspoliitika on hoidnud ülikooli viimaste aastate kulude ja tulude keskmise suhte tasemel 96%.
12. Ülikooli laenukoormus on viimastel aastatel vähenenud alla 10% aasta tegevustuludest.

II. Eesmärgid

13. Ülikooli finantsstrateegia eesmärk on tagada ülikooli pikaajaline finantsiline jätkusuutlikkus ning muuta ülikooli tegevus kõikides teadusvaldkondades tulemuslikumaks.

II.1. Ülikooli eelarve prioriteetid

14. Finantsstrateegia toetab Tartu Ülikooli arengukavas aastateks 2015-2020 (A2020) sätestatud ülikooli missiooni, visiooni ja arengueesmärkide saavutamist. Ülikool loob oma eelarves arengufondi ja kaasrahastab sellest olulisi arenguid.
15. Ülikooli eelarve koostamise prioriteetid lisaks A2020-le on järgmised:
 - 15.1. täita Eesti elukestva õppe strateegiaga 2020 kõrgharidussektorile seatud eesmäärke, mis on sõnastatud käesoleva strateegia punktis 3;
 - 15.2. täita Eesti teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni strateegia 2014–2020 „Teadmistepõhine Eesti“ eesmäärke, mis on sõnastatud käesoleva strateegia punktis 6;
 - 15.3. suunata raha Eesti Kõrg- ja Kutsehariduse Kvaliteediagentuuri kõrghariduse hindamisnõukogu akrediteerimisotsuses välja toodud parendamist vajavate tegevuste ja soovituste täitmiseks;
 - 15.4. arendada ülikooli senati heaks kiidetud teadus- ja arendustegevuse ning innovatsiooni fookusvaldkondasid.
16. Ülikooli prioriteetid Euroopa Liidu teadusuuringute ja innovatsiooni rahastusprogrammi Horisont 2020 ja tõukefondide vahendite kaasamisel on nutika spetsialiseerumise valdkonnad:
 - 16.1. info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) horisontaalselt läbi teiste sektorite, sh IKT kasutamine tööstuses, küberturvalisuse ja tarkvara arendamine;
 - 16.2. tervisetehnoloogiad ja -teenused, sh biotehnoloogia ja e-meditatsioon;
 - 16.3. ressursside efektiivsem kasutamine.

II.2. Üldised eesmärgid

17. Ülikool seab eesmärgiks hoida ülikooli tulude kasvutempo kiirem kui Eesti riigi nominaalsel sisemajanduse kogutoodangul.
18. Ülikool tagab oma töötajatele konkurentsivõimelised palgad ning loob eeldused ja tagab vahendid heal tasemel töökeskkonnaga organisatsiooni arenguks. Tööviljakuse ja -efektiivsuse tõustes kasvavad palgakulud kiiremini muudest kuludest.
19. Eelarve koostamisel juhindutakse finantspiirangutest, mis tagavad, et igal aastal on ülikooli majandusaasta aruande näitajates täidetud järgmised tingimused:
 - 19.1. ülikooli rahavood majandustegevusest on igal aastal positiivsed;
 - 19.2. ülikooli netovara osakaal bilansis on vähemalt 75%;
 - 19.3. ülikooli laenukoormus on alla 25% ülikooli aasta tuludest.
20. Eelarve koostamisel juhindutakse finantspiirangutest, mis tagavad, et aastate 2014–2022 kohta on summaarselt täidetud järgmised tingimused:
 - 20.1. ülikooli majandustegevuse positiivsed rahavood ületavad sama perioodi põhivara kulumi;
 - 20.2. kulude ja tulude suhe jääb alla 98%.
21. Punktis 19 ja 20 toodud piirangute järgimine tagab, et perioodi 2014–2022 ülikooli summaarne eelarvepositsioon on positiivne.
22. Ülikool kasutab Euroopa Liidu eelarveperioodi 2014–2020 raha efektiivselt õppe- ja teadustöö edendamiseks. Kõik akadeemilise struktuuri üksused peavad korraldama oma tegevuse nii, et üleminek Euroopa Liidu eelarveperioodile 2021–2027 oleks sujuv, st olukorras, kus tõukefondide vahendite hulk väheneb märkimisväärselt, on tagatud jätkusuutlik õppe- ja teadustöö struktuuriüksuses.

III. Tegevussuunad

23. Eesmärkide saavutamiseks koondab ülikool oma finantspoliitika nelja tegevussuunda:
 - 23.1. tulude mitmekesistamine ja fokuseerimine;
 - 23.2. kokkuhoiumeetmete rakendamine;
 - 23.3. kaudsete kulude katmise poliitika järjepidev juhtimine;
 - 23.4. finantsjuhtimise tõhustamine kõikidel juhtimistasanditel.

III.1. Tulude mitmekesistamine ja fokuseerimine

24. Ülikooli tulude kasvu saavutamiseks suurendatakse oluliselt erasektori ja rahvusvaheliste fondide rahastamise osakaalu ülikooli tuludes. Ülikool loob struktuuriüksustele majandamistingimused ja töötajatele motivatsiooniskeemid, mis tagavad töötajate huvi
 - 24.1. suurendada ülikooli tulusid Horisont 2020 programmi ja teiste rahvusvaheliste fondide raha kaasamisega;
 - 24.2. suurendada ülikooli tulusid erasektori raha kaasamisega teadustegevusse, sh rakendusuringutesse.
25. Professorite, juhtivateadurite ja vanemteadurite ametinõudeid muudetakse paindlikumaks. Teadus- ja arenduslepingute eduka täitmisega on võimalik vähendada õppetööga seotud kohustusi.
26. Instituutide ja asutuste juhtide tagasivalimisel arvestatakse struktuuriüksuse tulemuslikkust teadus- ja arenduslepingute hankimisel ja täitmisel.
27. Ülikool panustab elukestva õppe arengusse kogu selle mitmekesisuses. Olulist tähelepanu pööratakse täiendus- ja ümberõppe tulude kasvule.
28. Ülikooli töötajad väldivad ülikoolile konkurentsi osutamist tegevusvaldkondades, mis kuuluvad ülikooli põhitegevuste hulka.
29. Ülikool soosib oma töötajate tegutsemist väljaspool ülikooli, kui see loob lisaväärtust töötajale ja ülikoolile või tugevdab ülikooli ja ühiskonna sidet.

III.2. Kokkuhoiumeetmete rakendamine

30. Akadeemiliste töötajate tegelik töökoormus viiakse vastavusse töölepingujärgsete kohustustega, st struktuuriüksuse juhid tagavad akadeemiliste töötajate õiglase panuse õppetöös, teadustöös ja administratiivtöös.
31. Viiakse ellu õppekavade reform. Õppekavade reformi põhieesmärk on õppekavade ja õppetöö parem kvaliteet ning parem seotus ühiskonna vajadustega. Kvaliteeti aitab tagada õppekavade arvu vähendamine, mis loob eeldused oluliste ja elujõuliste õppekavade suuremale rahastamisele.
32. Ülikoolis rakendatakse meetmeid tegevuste ja ressursside killustatuse vähendamiseks ja vältimiseks. Vähendatakse dubleerimist õppetöös ja tõhustatakse teadusaparatuuri kasutamist, sh eri teadusgruppide ristkasutust.
33. Ülikool võõrandab ülikooli põhikirjaliseks tegevuseks mittevajaliku vara. Nõukogu vaatab vähemalt üks kord aastas üle põhikirjalikuks tegevuseks mittevajaliku kinnisvara nimekirja ja otsustab edasise tegutsemise.
34. Vähendatakse administreerimiskoormust, mille ülikool on ise kehtestanud, st vaadatakse üle ülikoolis kehtestatud regulatsioonid ja protseduurireeglid eesmärgiga vähendada ülereguleerimist.
35. Ülikool soodustab e-teenuste arengut.
36. Ülikool teeb jõupingutusi energiatõhususe suurendamiseks, eelkõige soojamajanduse energiasäästu saavutamiseks.

III.3. Kaudsete kulude katmise poliitika järjepidev juhtimine

37. Kesksete kaudsete kulude katmiseks on moodustatud üldfond eesmärgiga
 - 37.1. katta nõukogu, senati ja rektoraadi kulud;
 - 37.2. katta ülikooli tugiüksuste kulud, mis on vajalikud akadeemilistele üksustele teenuste osutamiseks;
 - 37.3. katta ülikooli eelarves eraldi reana välja toodud üleülikooliliste tegevusprojektide kulud;
 - 37.4. katta raamatukogu, muuseumi ning loodusmuuseumi ja botaanikaaiia kulud;
 - 37.5. tasuda ülikooli institutsionaalsed liikmemaksud organisatsioonides ja ühingutes;
 - 37.6. luua rektori, prorektorite ja kantsleri reservfondid;
 - 37.7. katta kapitalieelarve kulud, s.o investeeringud kinnisvarasse ja laenude teenindamine.
38. Üldfondist rahastatakse ainult punktis 37 loetletud tegevusi. Üldfondi eelarve kinnitab ülikooli nõukogu ja seda ei moodustata suuremana, kui on planeeritud kulutused.
39. Rektor kehtestab üldfondi rahastamise ja kasutamise põhimõtted, lähtudes eesmärgist tagada parimal moel ülikooli kui terviku huvide realiseerimine.
40. Valdkondade nõukogud kehtestavad põhimõtted valdkondlike kaudsete kulude katmiseks. Valdkondade nõukogud analüüsivad koostöös rahandusosakonnaga valdkonna kaudseid kulusid vähemalt üks kord aastas.

III.4. Finantsjuhtimise tõhustamine

41. Ülikool rakendab tulemusrahastamise põhimõtteid akadeemiliste üksuste juhtimisel. Ülikool rakendab tulemusjuhtimise põhimõtteid nii akadeemilise kui ka mitteakadeemilise struktuuri üksustes. Tulemusjuhtimise korraldamise oluliseks sisendiks on näitajad ja indikaatorid, mis ülikool lepib kokku riigiga sõlmitavates lepingutes.
42. Tagatakse finantsjuhtimise kompetentsuse kasv kõigil juhtimistasemetel ja kõigis ülikooli struktuuriüksustes. Rahandusosakond korraldab igal aastal ülikooli sisekoolitusi, mille eesmärgid on
 - 42.1. tutvustada ülikoolis kehtivaid rahandusalaseid regulatsioone ja nende muudatusi;
 - 42.2. tutvustada ülikoolis kasutusel olevat rahanduse tarkvara ja selle kasutamist;
 - 42.3. anda ülevaade olulisematest finantsalastest analüüsides.
43. Finantsjuht ja rahandusosakond jälgivad regulaarselt struktuuriüksuste finantsdistsipliinist kinnipidamist ning lepingute tähtaegade järgimist.

44. Palgapoliitikas seotakse palgatõus tulemuslikkuse mõõdikutega. Tõhustatakse järelevalvet naistele ja meestele sama või võrdväärse töö eest makstava võrdse palga üle.
45. Juhtide tulemustasustamine seotakse ka finantsnäitajatega. Dekaanide ning instituutide ja asutuste juhtide finantstulemuslikkuse hindamise olulised kriteeriumid on muu hulgas
 - 45.1. finantsdistsipliinist kinnipidamine;
 - 45.2. üksuse akadeemiliste töötajate palgatase;
 - 45.3. struktuuriüksuse tulude kasv.
46. Ülikool käivitab uusi projekte ja sõlmib uusi lepinguid ainult siis, kui on tagatud kõikide nendega kaasnevate kulude, sh kaudsete kulude katmine. Erandite tegemise korra kehtestab rektor igaks eelarveaastaks.
47. Struktuuriüksuste juhid vastutavad projektide ja lepingute aruandluse, sh finantsaruandluse, kvaliteedi ja õigeaegse esitamise eest oma struktuuriüksuses.
48. Ülikooli laenukoormus püsib tasemel, kus ülikool suudab laenud tagasi maksta neid refinantseerimata ja pankadega on kokku lepitud vastavad laenude tagasimaksegraafikud

III.5. Muu tegevus

49. Ülikool peab väga vajalikuks toetada rahaliselt üliõpilasesindust – tugev üliõpilaskond on oluline partner parema ülikooli loomisel.
50. Ülikool peab oluliseks ASTRA programmi raames ehitada 2019. aasta lõpuks infotehnoloogia keskus.
51. Ülikool ei osale tulevikus selliste sihtasutuste asutamisel, mille olemasolu on üles ehitatud ülikooli toetustele.

IV. Ühiskonna teenimine muudes tegevustes

52. Ülikool peab oluliseks populariseerida teadust ning tutvustada oma olulisemaid teadustulemusi avalikkusele.
53. Ülikool pakub aktiivselt oma teadmisi mõjutamaks ühiskonnas toimuvaid protsesse.
54. Ülikool rahastab jätkuvalt oma muuseumi. Rahastamise summad määratakse igaks aastaks ülikooli eelarvega.
55. Ülikool arendab sporditegevust oma liikmete ja avalikkuse huvides, kujundades sportimisharjumusi ja tagades õppe- ja teadustöök vajalikud tingimused MTÜ Tartu Ülikooli Akadeemilise Spordiklubi kaudu. Toetuse summa määratakse igaks aastaks ülikooli eelarvega.
56. Ülikool arendab kultuuri- ja loometegevust MTÜ Tartu Üliõpilasmaja kaudu. Toetuse summa määratakse igaks aastaks ülikooli eelarvega.

V. Rakendussätted

Otsus jõustub 1. jaanuaril 2016.

(allkirjastatud digitaalselt)

Kersti Kaljulaid
nõukogu esimees

(allkirjastatud digitaalselt)

Saima Tiirmaa-Oras
nõukogu sekretär

TARTU ÜLIKOOL

NÕUKOGU

MÄÄRUS nr 5

Tartu

26. oktoober 2015. a

EELARVE EESKIRI

Vastu võetud Tartu Ülikooli seaduse paragrahvi 2² lõigete 1 ja 5 alusel ning arvestades Tartu Ülikooli seaduse paragrahvi 2² lõike 4 punkte 3 ja 6.

I. Üldsätted

1. Käesolev eeskiri sätestab Tartu Ülikooli (edaspidi: ülikool) eelarve koostamise, vastuvõtmise, muutmise ja täitmise korra.
2. Ülikooli eelarve on finantsplaan, milles kajastatakse rahalisi vahendeid (edaspidi: vahendid), mida ülikool eelarveaastal plaanib teenida, saada toetusena, vahendada ja kasutada.
3. Ülikooli eelarve koostatakse ühe eelarveaasta kohta. Eelarveaasta algab 1. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril.
4. Ülikooli eelarve sisu on ülikooli tulude ja kulude planeerimine üheks eelarveaastaks.
5. Ülikooli tulud on kõik vahendid, mida ülikool teenib või saab toetusena.
6. Ülikooli kulud on ülikooli kasutatud vahendid.
7. Ülikooli eelarve koostatakse koondeelarvena (edaspidi: eelarve), mis koosneb põhieelarvest ja kapitalieelarvest.
8. Põhieelarve sisaldab ülikooli majandustegevuse tulusid ja ülikooli majandustegevusega seotud kulusid. Põhieelarve ei sisalda kapitalieelarve sissetulekuid ega väljaminekuid.
9. Kapitalieelarves kajastuvad laekumised sihtotstarbelisteks investeeringuteks kinnistutesse, ülikooli võetavad laenud ja finantstulud. Samuti kajastuvad kapitalieelarves väljamaksed ehitusteks ja kapitaalremontideks, laenude tagasimaksed, intressimaksed ja finantseerimistingutega seotud muud kulud.
10. Valdkondade, valdkonnaväliste asutuste ja tugiüksuste eelarved koostatakse ülikooli põhieelarve alameelarvetena.

II. Ülikooli eelarve tulud ja kulud

11. Eelarve tulud on selle eelarveaasta tulud, millal need eelarvesse laekuvad, olenemata sellest, millise aasta eest need on arvestatud või millal need oleksid pidanud laekuma.
12. Põhieelarve tulud on
 - 12.1. tulud õppetegevusest (tegevustoetus, õppeteenustasud, täiendusõppe tulud, residentide koolituse tulud ning muud õppetegevusega seotud tulud ja toetused);
 - 12.2. tulud teadustegevusest (institutsionaalsed ja personaalsed uurimistoetused, siseriiklike teadus- ja arenduslepingute tulud, välislepingute ja -grantide tulud, teadusasutuste baasfinantseerimine ja muud teadustegevusega seotud tulud);
 - 12.3. muud tegevustulud (tulud, mida ei saa käsitleda ei õppe- ega teadustuludena).
13. Põhieelarve kulud on
 - 13.1. valdkondade ja valdkonnaväliste asutuste kulud;
 - 13.2. ülikooli nõukogu, rektoraadi ja tugiüksuste kulud;
 - 13.3. tugistruktuuri juhitavate üleülikooliliste tegevusprojektide kulud;
 - 13.4. ülikooli liikmemaksud organisatsioonides ja ühingutes;
 - 13.5. eraldised kapitalieelarvesse;
 - 13.6. reserv- ja arendusfondidest makstavad kulud.

14. Kapitalieelarve sissetulekud on
 - 14.1. riiklikud eraldised investeeringuteks;
 - 14.2. muud sihtotstarbelised eraldised ja annetused investeeringuteks;
 - 14.3. eraldised põhieelarvest;
 - 14.4. ülikooli võetavad laenud;
 - 14.5. kinnisvara müügitulud;
 - 14.6. finantsinvesteeringute tulud.
15. Kapitalieelarve väljaminekud on
 - 15.1. eraldised laenude tagasimaksmiseks;
 - 15.2. eraldised laenuintresside ja finantseerimistegevuste teenustasude tasumiseks;
 - 15.3. investeeringud kinnisvaraobjektide kaupa.
16. Eelarve tulud liigendatakse tulu liikide ja nende allikate järgi. Eelarve tulude liigenduse määrab finantsjuht.
17. Eelarve kulud liigendatakse nende majandusliku sisu järgi. Eelarve kulude liigenduse määrab finantsjuht.
18. Kulud määratletakse eelarves kindlaksmääratud või ülekantava kuluna.
19. Kindlaksmääratud kulud on üleülikooliliste tegevusprojektide kulud ja kapitalieelarve väljaminekud. Kindlaksmääratud kuluna määratletud summa eelarveaasta lõpu jäägi võimaliku edasise kasutamise otsustab ülikooli nõukogu rektori ettepanekul.
20. Ülekantavad kulud on valdkondade, valdkonnaväliste asutuste, ülikooli nõukogu, rektoraadi ja tugiüksuste kulud ning reserv- ja arendusfondidesse tehtud eraldised. Ülekantava kuluna määratletud summa jääk kantakse üldjuhul üle järgmisse eelarveaastasse vastava struktuuriüksuse jäägina. Kui tugiüksuse üldfondist finantseeritavate vahendite jääk aastavahetusel on suurem kui 10% aastaks eraldatud vahenditest, siis seda ületava jäägi võimaliku edasise kasutamise otsustab ülikooli nõukogu rektori ettepanekul.

III. Eelarve subjektid ja üldfond

21. Ülikooli eelarve subjektid on valdkonnad, valdkonnavälised asutused, nõukogu, rektoraat ja tugiüksused. Valdkonna eelarve subjektid on valdkonna struktuuriüksused.
22. Subjekti eelarves kajastuvad kõik tulud (k.a nõukogu, rektori, prorektorite, kantsleri ja finantsjuhitehtud eraldised) ja kulud, mis on seotud konkreetse struktuuriüksusega vastutavate täitjate või tehtava töö kaudu.
23. Üldfond on rahaliste vahendite fond, mis moodustatakse eesmärgiga
 - 23.1. katta nõukogu, auditikomitee ja rektoraadi kulud;
 - 23.2. katta ülikooli tugistruktuuri kulud, mis tulenevad teenuste osutamisest nõukogule, valdkondadele ning valdkonnavälistele asutustele;
 - 23.3. katta osaliselt valdkonnaväliste asutuste kulud;
 - 23.4. katta üleülikooliliste tegevusprojektide kulud, mille kohta nähakse ülikooli eelarves ette eraldi rida;
 - 23.5. katta osaliselt kulud ülikooli liikmemaksudele organisatsioonides ja ühingutes;
 - 23.6. luua rektori, prorektorite ja kantsleri reservfondid;
 - 23.7. katta osaliselt kapitalieelarve kulud, s.o investeeringud kinnisvarasse ja laenude teenindamine.
24. Üldfondi tulud on
 - 24.1. nõukogu tehtav eraldis tegevustoetusest;
 - 24.2. nõukogu tehtav eraldis teadusasutuste baasfinantseerimise rahast;
 - 24.3. rektori tulude jaotamise ja kasutamise korraldusega määratud eraldised.

IV. Eelarve kavandi koostamine ja vastuvõtmine

25. Ülikooli nõukogu moodustab eelarvekomisjoni. Nõukogu kehtestab eelarvekomisjoni reglemendi, milles sätestatakse eelarvekomisjoni ülesanded.

26. Ülikooli nõukogu kehtestab järgmise eelarveaasta koostamise põhimõtted 15. septembriks.
27. Rektor kehtestab järgmise eelarveaasta tulude jaotamise ja kasutamise korra 30. septembriks.
28. Eelarve kavandi koostamist korraldab finantsjuht.
29. Eelarve subjekti eelarve kavandi koostamise aluseks on
 - 29.1. finantsjuhi määratud tulude ja kulude liigendus;
 - 29.2. ülikooli arengukavad;
 - 29.3. ülikoolis kehtivad finantstegevust reguleerivad õigusaktid;
 - 29.4. nõukogu heakskiidetud eelarve koostamise põhimõtted;
 - 29.5. finantseerijate kehtestatud tingimused;
 - 29.6. finantsjuhi koostatud ülevaade, mis iseloomustab riigieelarve ja riigi majanduse arengut planeeritava aastal;
 - 29.7. finantsjuhi antavad suunised.
30. Nõukogu kehtestab eelarve kavandi koostamise ajakava 15. septembriks.
31. Tugiüksused koostavad taotlused üleülikoolilistele tegevusprojektidele, mille edendamine on üksuse vastutus. Need taotlused lisatakse tugiüksuse eelarve kavandile.
32. Ülikooli eelarve kavandi koostamise alused on lisaks punktis 29 loetletule
 - 32.1. ülikooli investeerimistaotluste pingerida;
 - 32.2. ülikooli nõukogu eelarvekomisjoni suunised;
 - 32.3. rektoraadi suunised;
 - 32.4. eelarve subjektide eelarvete kavandid.
33. Rektoraat koostab eelarve subjektide esitatud eelarve kavandite alusel ülikooli eelarve kavandi. Rektoraat saadab eelarve kavandi eelarvekomisjoni ja nõukogusse.
34. Senat arutab eelarve kavandit enne selle teist lugemist nõukogus. Kavandi läbivaatamise kohta koostatakse senati protokoll, milles võetakse eelarve kavandi kohta seisukoht. Seisukoht esitatakse ülikooli nõukogule.
35. Samal päeval, kui eelarve kavand esitatakse ülikooli nõukogule, pannakse see ülikooli töötajatele tutvumiseks siseveebi. Avalikustamise tagab finantsjuht.
36. Eelarve kavandi menetlemine ülikooli nõukogus toimub nõukogu kodukorra, käesoleva eeskirja ja Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 30 alusel. Senat saab kasutada vetoõigust Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 30 lõike 3 kohaselt.
37. Kui eelarve teisel lugemisel ülikooli nõukogus tehakse eelarve kavandi muutmise ettepanek, mis tingib kavandis ettenähtud tulude vähendamise, kulude suurendamise või ümberjaotamise, tuleb algatajal lisada rahalised arvestused, mis näitavad tulude vähendamisest tulenevaid kulude muutuseid või kulude suurendamise katteks vajalikke tuluallikaid.
38. Kui ülikooli nõukogu ei võta ülikooli eelarvet vastu eelarveaasta alguseks, kehtestab rektor kulude tegemise korra, mis kehtib kuni eelarve vastuvõtmiseni.

V. Ülikooli eelarve ja eelarve subjektide eelarvete muutmine

39. Valdkondade eelarved võtab vastu ülikooli nõukogu.
40. Eelarveaasta alguseks peavad valdkonna nõukogud kinnitama või kokku leppima valdkonnasisese eelarve koostamise põhimõtted.
41. Ülikooli nõukogu määrab tähtsaja, mis ajaks valdkondade nõukogud peavad koostama valdkonna struktuuriüksuste eelarved.
42. Dekaan esitab finantsjuhile valdkonna struktuuriüksuste eelarvete kohta ettepanekud, mille on heaks kiitnud valdkonna nõukogu.
43. Valdkonna nõukogu heaks kiidetud valdkonna struktuuriüksuste eelarved peavad vastama järgmistele nõuetele:
 - 43.1. valdkonna planeeritavad kulud ei või olla suuremad kui planeeritavad tulud;
 - 43.2. valdkonna planeeritavad tulud ei või olla väiksemad kui ülikooli nõukogu vastu võetud valdkonna eelarve tulude maht;

- 43.3. valdkonna tuludelt arvestatav üldfondi eraldatav summa ei või olla väiksem kui ülikooli nõukogu vastu võetud valdkonna eelarves.
44. Kui valdkondade esitatud struktuuriüksuste eelarved on vastavuses punkti 43 nõuetega, teeb finantsjuht nende jõustumise kohta korralduse.
45. Kui valdkondade esitatud struktuuriüksuste eelarved ei ole vastavuses punkti 43 nõuetega, saadab finantsjuht tehtud ettepanekud valdkonda tagasi.
46. Valdkonna nõukogul on õigus teha valdkonna struktuuriüksuste eelarvete muudatusettepanekuid kogu eelarveaasta vältel. Eelarve muudatusettepanekud peavad vastama punktis 43 esitatud nõuetele. Dekaan esitab valdkonna tehtud eelarve muudatusettepaneku finantsjuhile.
47. Väljaspool valdkondi paiknevate ülikooli asutuste ja tugiüksuste eelarved võtab vastu ülikooli nõukogu.
48. Väljaspool valdkondi paiknevate ülikooli asutuste, rektoraadi ja tugiüksuste eelarve muutmiseks esitab struktuuriüksuse juht muudatusettepaneku finantsjuhile. Eelarve muudatused peavad vastama järgmistele nõuetele:
- 48.1. struktuuriüksuse planeeritavad kulud ei või olla suuremad kui planeeritavad tulud;
- 48.2. planeeritavad tulud ei või olla väiksemad kui ülikooli nõukogu vastu võetud tulude maht;
- 48.3. muudatuse tulemusel ei tohi väheneda struktuuriüksuse tuludelt arvestatav üldfondi eraldatav summa.
49. Kui väljaspool valdkondi paiknevate ülikooli asutuste, rektoraadi ja tugiüksuste eelarve muudatusettepanek vastab punktis 48 esitatud nõuetele, teeb finantsjuht eelarve muudatuse kohta korralduse.
50. Kui struktuuriüksuse eelarve muudatusettepanek ei vasta punktis 48 esitatud nõuetele, saadab finantsjuht eelarve muudatusettepaneku struktuuriüksusesse tagasi.
51. Eelarve muudatuste ettepanekud, mis puudutavad mitut eelarve subjekti, peavad summaarselt vastama punktides 43 ja 48 esitatud nõuetele.
52. Kapitalieelarve muutmine:
- 52.1. ülikooli nõukogu otsusega võib teha muudatusi kapitalieelarves;
- 52.2. rektor, prorektorid ja kantsler võivad oma reservidest suunata täiendavalt raha juba kapitalieelarves kinnitatud objekti rahastamiseks või uue täiendava objekti lisamiseks;
- 52.3. finantsjuht võib kapitalieelarvesse lisada täiendava objekti või suurendada juba kinnitatud objekti rahastamist, kui ülikoolile laekub sihtotstarbeline täiendav toetus konkreetsele objektile.
53. Kui vahenditest, mis on kapitalieelarves ette nähtud laenude kustutamiseks, laenuintresside tasumiseks või laenude teenindamiseks, ei piisa kulutuste katmiseks, informeerib finantsjuht tekkinud olukorrast rektorit. Finantsjuhi ülesanne on töötada välja olukorra lahendamise meetmed. Laenude ja laenuintresside tagasimakseid ei peatata.
54. Kui kapitalieelarvest rahastatud ehitus- või renoveerimisobjektile on tekkimas rahaliste vahendite puudujääk, siis on kantsleril õigus seda lubada ulatuses, milles mõnel teisel kapitalieelarve objektile on tekkinud rahaliste vahendite piisav ülejääk katmaks seda puudujääki.
55. Viimaks vastavusse riiklikult eraldatud vahendeid ülikooli eelarvega võib ülikooli nõukogu anda vastavad õigused ja juhised finantsjuhile, märkides need ära konkreetse aasta eelarve koostamise põhimõtete kinnitamise otsuses.
56. Reserv- ja arendusfondide arv ja maht eelarveaastaks kehtestatakse ülikooli nõukogu vastu võetud ülikooli eelarves. Reservfondid moodustatakse ettenägematute kulude katmiseks, arendusfondid ülikoolile vajalike arendusprojektide realiseerimiseks ja arenduskulude katmiseks.
57. Valdkonnal on õigus moodustada erinevaid valdkonnasiseseid arendusfonde.
58. Raha eraldamise kohta reserv- või arendusfondist teeb fondi käsutaja korralduse. Korralduse alusel teeb finantsjuht ülikooli eelarves vastava muudatuse.

59. Põhieelarves määratud üleülikooliliste tegevusprojektide kulude otstarvet võib muuta ainult ülikooli nõukogu.
60. Katmaks kulusid, mida ülikooli eelarves ei ole ette nähtud, samuti eelarve tulude ja kulude suurendamiseks või vähendamiseks võib rektor esitada ülikooli nõukogule lisaelarve kavandi. Koos lisaelarve kavandiga esitab rektor ülikooli nõukogule kaaskirja, milles selgitatakse lisaelarve vastuvõtmise vajalikkust. Rektor esitab lisaelarve kavandi ülikooli senatile seisukohavõtuks.

VI. Laenamine

61. Eelarvelaen on eelarve tulude ja kulude tasakaalustamiseks võetud pikaajaline laen. Eelarvelaenu põhieesmärk on investeringute finantseerimine. Erandkorras võib eelarvelaenu võtta jooksvate kulude katmiseks.
62. Arvelduslaen on eelarve tulude ja kulude tasakaalustamiseks võetud lühiajaline laen, mille pikkus ei ole reeglina üle ühe aasta.
63. Laenu võtmise otsustab ülikooli nõukogu.
64. Laen võetakse laenulepingu või kapitalirendi lepingu sõlmimisega, võlakirjade emitteerimisega või mõnel muul sarnasel viisil. Laenu võtmist korraldab finantsjuht.
65. Laenulepingu sõlmib rektor ülikooli nimel. Rektoril on õigus volitada laenulepingule alla kirjutama teist isikut (ülikooli töötajat).

VII. Eelarve täitmise arvestus

66. Eraldised üldfondi tehakse raha laekumisel, kui finantseerija ei ole ette näinud teisiti.
67. Eelarve subjektidele tagatakse tulude eelarves määratud tegevustoetuse summade laekumine (v.a doktoritööde kaitsmistega seotud laekumised) ja laekumised üldfondist.
68. Tulude eelarves kavandatud tegevustoetusega seotud doktoritööde kaitsmiste eest planeeritud summad laekuvad subjekti eelarvesse finantsjuhi korraldusega tegelikult toimunud kaitsmiste järgi. Sellekohase esildise teeb finantsjuhile õppeosakonna juhataja. Raha laekub struktuuriüksuse eelarvesse kaitsmisele järgneval kuul.
69. Kui tegevustoetuse reaalsed summad või reaalsed laekumised üldfondi osutuvad planeeritust väiksemaks, töötab finantsjuht välja lahenduse ülikooli eelarve tasakaalustamiseks ja esitab selle rektorile.
70. Kui tegevustoetuse reaalsed summad osutuvad planeeritust oluliselt suuremaks, siis võib rektor koostada lisaelarve. Kui lisaelarvet ei koostata, suunatakse tegevustoetuse ülelaekumine rektori reservfondi.
71. Eelarve subjektide tulude eelarves kavandatud tulude eest, v.a tegevustoetus ja laekumised üldfondist, vastutab struktuuriüksuse juht.
72. Üldfondi ülelaekumine suunatakse rektori reservfondi.
73. Eelarve mõistes toimub tulude ja kulude arvestamine üldjuhul rahavoogude põhjal. Tööjõukulused ja nendega kaasnevid riiklikke makse arvestatakse tekkepõhiselt. Ülikooli sisearveldused struktuuriüksuste vahel kajastatakse infosüsteemis sisearve koostamise kuupäevaga.
74. Iga eelarve subjekti eelarve täitmise kohta peetakse rahandusosakonnas eraldi arvestust.
75. Iga eelarve käsutaja seisab hea selle eest, et jooksva eelarve täitmisega ei tekiks ülekulusid, st kulud ei tohi olla suuremad kui tulud.
76. Eelarve täitmise arvestuses kasutatavad mõisted.
 - 76.1. Finantsallikas on rahaeraldise eesmärgi ja struktuuriüksust kajastav konto tulude ja kulude jälgimiseks majandusarvestussüsteemis. Finantsallikad jagunevad tähtajatuteks ja tähtajalisteks.
 - 76.2. Tähtajaline finantsallikas avatakse konkreetse mõõdetava tegevuse kajastamiseks majandusarvestussüsteemis ja sellele kehtestatakse lõpptähtaeg. Tähtajalise finantsallika avamise alus on

- 76.2.1. kindla eesmärgiga rahaeraldise või rahastamisotsus väljastpoolt ülikooli;
 - 76.2.2. ülikooli eelarves kinnitatud üleülikoolilise tegevusprojekti eelarve;
 - 76.2.3. rektori korraldus ülikooli arengufondist eraldise tegemise kohta;
 - 76.2.4. humanitaarteaduste ja kunstide valdkonna nõukogu otsus rahvusteaduste baasfinantseerimise toetusest eraldise tegemise kohta;
 - 76.2.5. struktuuriüksuse juhi esildis teadusasutuste baasfinantseerimise vahendite jaotuseks.
- 76.3. Ülejäänud finantsallikad on tähtajatud. Tähtajatuid finantsallikaid nimetatakse ka struktuuriüksuse üldallikateks.
77. Konkreetse tähtajalise finantsallika kulud võivad jooksvalt ületada tulusid, kui nii on ette nähtud finantseerijaga sõlmitud lepingus.
78. Kui tähtajalisel finantsallikal on kulusid, millele pole tulude näol laekunud katet ühe aasta jooksul pärast kulude tegemist, on finantsjuhil õigus peatada sellelt finantsallikalt tehtavad arveldused. Kui lepingu või projekti finantseerija on välismaine isik, siis pikendatakse miinuses olemise õigust kahe aastani. Finantsjuht informeerib arvelduste peatamisest finantsallika käsutajat. Arveldused finantsallikal taastatakse kohe pärast probleemi lahendamist.
79. Tugiüksuse eelarves üleülikooliliste tegevusprojektidena kajastatud vahendeid tohib kasutada ainult sihtotstarbeliselt ja eelarve taotluse kohaselt.
80. Kui eelarve subjektile laekuvad tegelikud tulud on eelarveaastal suuremad kui vastu võetud eelarves, on subjektil õigus neid vahendeid kulutada.
81. Kui eelarve subjektile laekuvad tegelikud tulud on eelarveaastal väiksemad kui vastu võetud eelarves, on subjektil kohustus vähendada samavõrra ka kulusid.
82. Ükski eelarve käsutaja ei tohi võtta kohustusi tuleviku suhtes, kui võetavatel kohustustel pole tulude või realselt kehtiva lepingu näol rahalist katet, mis tagab tulude olemasolu kohustuse täitmise ajaks.
83. Eelarve täitmise kohta peab arvestust rahandusosakond lähtudes ülikoolis kehtivast korrast. Rahandusosakond analüüsib eelarve täitmise käiku iga kuu ja avalikustab informatsiooni eelarve täitmise kohta ülikooli kodulehel hiljemalt aruandekuule järgneva kuu 12. kuupäevaks.

VIII. Struktuuriüksuse finantsseisundi hindamine

84. Rahandusosakond annab iga kuu hinnangu kõikide struktuuriüksuste finantsjuhtimisele. Hinnang antakse juhtimise hetkeseisu kohta ja koondhinnanguna. Hinnang väljendatakse tähtedega A, B, C või F. Nende tähendus on järgmine (järjestatud kõrgemalt hinnangult madalama poole):
- A – struktuuriüksuse finantsjuhtimine on hea seisus;
 - B – struktuuriüksuse võime täita põhitegevusest tulenevaid finantskohustusi on piisav, kuid ollakse avatud projektide majandamisriskidele;
 - C – struktuuriüksuse võime täita põhitegevusest tulenevaid finantskohustusi ei ole piisav, kuid üldine finantsseis on normaalne;
 - F – struktuuriüksus on makseraskustes.
85. Finantsjuhtimise hindamises kasutatavad mõisted on järgmised.
- 85.1. Struktuuriüksuse põhifinantspositsioon on struktuuriüksuse kõikide tähtajatute finantsallikate rahaliste jääkide summa.
 - 85.2. Struktuuriüksuse üldine finantspositsioon (edaspidi: finantspositsioon) on struktuuriüksuse kõikide finantsallikate rahaliste jääkide summa.
86. Struktuuriüksuse finantsjuhtimise hetkeseisu hinnangute kriteeriumid on järgmised.
- 86.1. Ülikooli struktuuriüksuse finantsjuhtimise hetkeseisu hinnang on A, kui struktuuriüksuse viimase lõppenud kalendrikuu lõpu põhifinantspositsioon ja finantspositsioon on positiivsed.
 - 86.2. Ülikooli struktuuriüksuse finantsjuhtimise hetkeseisu hinnang on B, kui struktuuriüksuse viimase lõppenud kalendrikuu lõpu põhifinantspositsioon on

- positiivne, finantspositsioon on negatiivne ja ühegi tähtajalise finantsallika jaoks pole alust arvelduste peatamiseks punkti 78 alusel.
- 86.3. Ülikooli struktuuriüksuse finantsjuhtimise hetkeseisu hinnang on C, kui struktuuriüksuse viimase lõppenud kalendrikuu lõpu põhifinantspositsioon on positiivne, finantspositsioon on negatiivne ja leidub tähtajaline finantsallikas, kus finantsjuhil on alus arvelduste peatamiseks punkti 78 alusel.
- 86.4. Ülikooli struktuuriüksuse finantsjuhtimise hetkeseisu hinnang on C, kui struktuuriüksuse viimase lõppenud kalendrikuu lõpu põhifinantspositsioon on negatiivne, kuid finantspositsioon on positiivne.
- 86.5. Ülikooli struktuuriüksuse hetkeseisu hinnang on F, kui struktuuriüksuse viimase lõppenud kalendrikuu lõpu põhifinantspositsioon ja finantspositsioon on negatiivsed.
87. Struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang antakse viimase kuue kuu lõpu hetkeseisu hinnangute põhjal. Kui struktuuriüksus on olnud tegev vähem kui kuus kuud, siis kasutatakse koondhinnangu andmisel kõiki olemasolevaid kuu lõpu hetkeseisu hinnanguid. Finantsjuhtimise koondhinnang antakse järgmiste kriteeriumide alusel.
- 87.1. Struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang on A, kui kõik kasutatavad finantsjuhtimise hetkeseisu hinnangud on olnud A või hetkeseisu hinnang A on antud viiele kuu lõpu seisule.
- 87.2. Struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang on B, kui kõik kasutatavad finantsjuhtimise hetkeseisu hinnangud on olnud A või B või hetkeseisu hinnang A või B on antud viiele kuu lõpu seisule, kuid struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang ei vasta koondhinnangule A esitatavatele nõuetele.
- 87.3. Struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang on C, kui kõik kasutatavad finantsjuhtimise hetkeseisu hinnangud on olnud C või kõrgemad või hetkeseisu hinnang C või kõrgem on antud viiele kuu lõpu seisule, kuid struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang ei vasta koondhinnangule A või B esitatavatele nõuetele.
- 87.4. Struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang on F, kui struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang ei vasta koondhinnangule A, B või C esitatavatele nõuetele. Kui struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang on F, siis loetakse nimetatud struktuuriüksus makseraskustes olevaks.
88. Struktuuriüksuste finantsjuhtimise hetkeseisu hinnangud ja struktuuriüksuste finantsjuhtimise koondhinnangud avaldatakse siseveebis.
89. Kui struktuuriüksuse finantsjuhtimise koondhinnang on C, on dekaanil või vastutusala juhil õigus määrata koostöös finantsjuhiga struktuuriüksusele finantshaldur.
90. Struktuuriüksuse makseraskuste korral analüüsib tekkinud olukorda finantsjuht. Vajaduse korral teeb finantsjuht rektorile esildise, milles annab rektorile soovitusi meetmete kasutusele võtmiseks. Rektoril on õigus määrata makseraskustes olevale struktuuriüksusele finantshaldur.
91. Kui struktuuriüksusele on määratud finantshaldur, siis ilma finantshalduri kinnituseeta väljamakseid ei teostata. Finantshalduri rakendatavate meetmete kohustuslikud osad on järgnevad.
- 91.1. Struktuuriüksuse töötajate töötasu ei tõsteta, kui selleks ei kohusta riiklikud või ülikooli õigusaktid ega kehtivad lepingud.
- 91.2. Struktuuriüksuse töötajatele ei määrata struktuuriüksuse vahenditest lisatasusid, tulemustasusid ega preemiaid, kui selleks ei kohusta riiklikud või ülikooli õigusaktid ega kehtivad lepingud.
- 91.3. Struktuuriüksuses ei looda uusi töökohti.
- 91.4. Punktide 91.1–91.3 osas on õigus erandeid teha ainult rektoril ja finantsjuhil. Ülejäänud meetmete, mille hulka kuulub lähetuste piiramine, varade ja materjalide ostude piiramine, võimalikud töölepingute ja töövõtulepingute lõpetamised jne, ulatuse otsustab finantshaldur.
92. Finantshaldur määratakse kuni kuueks kuuks.

- 92.1. Dekaan või vastutusala juhi määratud finantshaldur teeb pärast tööperioodi lõppu määrajale olukorrast ülevaate ja määraja otsustab, milliseid edasisi meetmeid kasutatakse.
- 92.2. Kui rektori määratud finantshaldur pole määratud tööperioodi jooksul suutnud taastada struktuuriüksuse maksevõimet, teeb ta rektorile olukorrast ülevaate ja rektor otsustab, milliseid edasisi meetmeid kasutatakse.

IX. Eelarve täitmise aruanne

93. Pärast eelarveaasta lõppemist koostab rahandusosakond finantsjuhi koordineerimisel eelarve täitmise aruande. Finantsjuht esitab eelarve täitmise aruande rektorile.
94. Kui üldfondi tulud jäävad eelarveaasta lõpuks väiksemaks kui kehtinud eelarves, siis otsustab nõukogu rektori ettepaneku alusel, kuidas vähemlaekumine korvatakse.
95. Rektor esitab eelarve täitmise aruande ülikooli nõukogule. Ülikooli nõukogu kinnitab eelarve täitmise aruande. Aruandes kinnitatakse ka kindlaksmääratud kulude eelarvejääkide, tugiüksuste eelarvejääkide ning üldfondi ülelaekumise tulemusena rektori reservfondi suunatud vahendite edasine kasutamine.
96. Rektor tutvustab eelarve täitmise aruannet senatile.
97. Määrus jõustub 1. jaanuaril 2016.
98. Tartu Ülikooli nõukogu 31. augusti 2012. a määrusega nr 6 vastu võetud ja 23. detsembri 2014. a määrusega nr 2 muudetud eelarve eeskiri ning 30. aprilli 2003.a. otsus nr 29 ja 17. juuni 2005.a. otsus nr 38 tunnistatakse kehtetuks.

(allkirjastatud digitaalselt)

Kersti Kaljulaid
nõukogu esimees

(allkirjastatud digitaalselt)

Saima Tiirmaa-Oras
nõukogu sekretär

TARTU ÜLIKOOL

NÕUKOGU

OTSUS nr 12

Tartu

19. juuni 2017. a

2018. aasta eelarve koostamise põhimõtete kinnitamine

Võttes aluseks ülikooli põhikirja paragrahvi 9 lõike 2 punkti 3,
Tartu Ülikooli nõukogu otsustab:
kinnitada 2018. aasta eelarve kavandi koostamise põhimõtted.

I. Üldised põhimõtted

1. Eelarve koostamise fookus on suunatud arengukava 2020 täitmise rahastamisele.
2. Eelarve koostamisel järgitakse ja arvestatakse
 - 2.1. valdkondade pikaajalise stabiilse arengu tagamise vajadust,
 - 2.2. teadaolevaid muutusi riigi õppe- ja teadustegevuse rahastamisel,
 - 2.3. ülikooli finantsstrateegiat,
 - 2.4. ülikooli teadus- ja arendustöö ning innovatsiooni fookusi,
 - 2.5. ülikooli nõukogu, eelarvekomisjoni, senati ja rektoraadi poolt vajalikuks peetud muutusi rahastamis põhimõtetes,
 - 2.6. rahandusosakonna koostatud finantsanalüüse Tartu Ülikooli kohta.
3. Eelarve koostamisel ja eelarveliste vahendite juhtimisel kasutatakse tulemusrahastamise põhimõtteid. Tulemusrahastamise meetoditeks on rahastamise valemipõhine seostamine tulemusindikaatoritega ning tulemusvestlusel kokkulepitud eesmärkide täitmise arvestamine. Tulemusrahastamise eesmärk on
 - 3.1. õppekvaliteedi tõus,
 - 3.2. suurem edu teadusgrantide saamisel,
 - 3.3. ülikooli teadusproduktiooni mõju suurenemine,
 - 3.4. Eesti ühiskonna teenimine parimal moel,
 - 3.5. ülikooli töötajate töötasude konkurentsivõime suurendamine Eesti tööjõuturul.
4. Ülikooli kaudsete kulude katmise poliitika (nn *overhead*'i-poliitika) kujundab rektor. Rektor kehtestab vastava korra koostöös rektoraadiga. Rektor tutvustab vastavat korda senatile, eelarvekomisjonile ja nõukogule.

II. Tegevustoetus

5. Ülikooli nõukogu jaotab tegevustoetuse raha järgmiselt:
 - 5.1. valdkondade, nõukogu ja auditikomitee rahastamiseks 71,0% toetuse mahust;
 - 5.2. valdkondade tulemusrahastamiseks, konsortsiumide ja regionaalsete kolledžite ning muude olulist toetamist vajavate tegevuste finantseerimiseks valdkondades suunatakse rektori käsutusse 3,0% toetuse mahust;
 - 5.3. valdkonnaväliste asutuste (raamatukogu, muuseum, loodusmuuseum ja botaanikaaed, teaduskool) finantseerimiseks 6,0% toetuse mahust;
 - 5.4. kapitalieelarve rahastamiseks 6,0% toetuse mahust;
 - 5.5. tagamaks kvaliteetne tugiteenus valdkondadele ja valdkonnavälistele asutustele, suunatakse rektori käsutusse 14,0% toetuse mahust järgmiste tegevuste finantseerimiseks:
 - 5.5.1. rektoraadi kulude katmine,
 - 5.5.2. rektori, prorektorite ja kantsleri reservi loomine,
 - 5.5.3. sporditegevus ja kultuuritegevus (liikmemaksud mittetulundusühingutele),

5.5.4. tugistruktuuri kulude katmine.

6. Tegevustoetuse raha jaotamisel valdkondade vahel juhindub nõukogu järgnevalt.

6.1. Tagatakse toetussummade eraldamine tegevustele, mis on fikseeritud Haridus- ja Teadusministeeriumiga sõlmitud 2017. aasta rahastamise kokkuleppes. Need tegevused on järgmised:

6.1.1. õpetaja kutseaasta toetus,

6.1.2. doktoranditoetuste fond,

6.1.3. üliõpilaste tulemusstipendiumite fond.

Nende tegevuste 2018. aastaks planeeritavate mahtude planeerimisel lähtutakse 2017. aasta rahastamise kokkuleppes ja võimalikust täiendavast informatsioonist, mis on teada ülikooli 2018. aasta eelarve koostamise ajaks. Kui eeldatav doktorandi igakuine toetussumma on madalam kui 660 eurot, siis tagab ülikool doktorandile tegevustoetusest makstava toetussumma 660 eurot kuus.

6.2. Õppetöö rahvusvahelistumise edendamiseks toetatakse valdkonda 13 euroga iga välisüliõpilasele ja väliskülalisüliõpilasele antud ainepunkti eest.

6.3. Nõukogu poolt rahastatava valdkondade tegevustoetuse osa, millest on maha arvatud punktide 6.1 ja 6.2 summad, jaotatakse kolmeks osaks:

6.3.1. tasemeõppe baasrahastamine 90% mahust,

6.3.2. õppekavade tulemusrahastamine 9% mahust,

6.3.3. nõukogu otsetoetused ja ülikooli arengufond 1% mahust.

7. Kõikide valdkondade tasemeõppe jätkusuutlikkus tagatakse tasemeõppe baasrahastamise (punkt 6.3.1) indekseerimisega töö mahu (valdkonna antud ainepunktide arv, sisseastujate arv) ja efektiivsuse (lõpetajate arv, v.a doktoriõpe) muutuse alusel.

8. Õppekavade tulemusraha jaotatakse valdkondade vahel esimese ja teise astme tasemeõppekavade alusel. Kõiki õppekavasid hinnatakse õppeprorektori, õppeprodekaanide ja õppeosakonna juhataja poolt kokku lepitud kriteeriumite põhjal. Õppekavade hindamistabel koostatakse õppeprorektori juhtimisel hiljemalt 30. septembriks 2017.

9. Punktis 6.3.3 määratavate nõukogu otsetoetuste rahaeraldised otsustab nõukogu eelarve esimesel lugemisel. Nõukogule võivad esitada rahastamissetepanekuid rektor, eelarvekomisjon ja nõukogu liikmed. Raha, mida nõukogu ei jaota valdkondade vahel otsetoetustena, suunatakse ülikooli arengufondi.

10. Punktis 5.2 nimetatud raha jaotab rektor kaheks osaks:

10.1. Valdkondade tulemusrahastamiseks suunatakse 1% tegevustoetuse mahust. Valdkondade tulemusraha jaotamise kohta teeb rektor korralduse hiljemalt 31. märtsil 2018. Valdkondade tulemusraha jaotatakse valdkondade vahel täies mahus.

10.2. Konsortsiumide ja regionaalsete kolledžite ning muude olulist toetamist vajavate tegevuste finantseerimiseks valdkondades suunatakse 2% tegevustoetuse mahust. Nimetatud raha jaotamise kohta teeb rektor korralduse hiljemalt 30. septembril 2017. Korraldusega määratakse toetatavad konsortsiumid ja nende toetussummad, regionaalsete kolledžite toetussummad, aasta õppejõu auhinnaga tunnustatavate üksuste toetussummad, aasta programmijuhtide üksustele suunatud toetussummad, vabade kunstide professori värbamise toetussumma ning muud toetussummad, mida rektor peab oluliseks. Rektori poolt mitte kasutatud summa suunatakse ülikooli arengufondi.

II. Teadusasutuse baasfinantseerimine

11. Baasfinantseerimise summad jaotatakse põhiosaks ja rahvusteaduste toetamise osaks haridus- ja teadusministri käskkirja alusel.

12. Rahvusteaduste toetamise osa kajastatakse humanitaarteaduste ja kunstide valdkonna eelarves.

12.1. Kui riigiga sõlmitavas lepingus erineb rahvusteaduste toetamise summa planeeritust, siis viiakse humanitaarteaduste ja kunstide valdkonna eelarve vastavusse lepinguga. Vastava korralduse teeb finantsjuht.

12.2. Rahvusteaduste toetamise summa jaotamise otsustab humanitaarteaduste ja kunstide

- valdkonna nõukogu hiljemalt 31. märtsil 2018. Vastavad korraldused teeb valdkonna dekaan.
13. Baasfinantseerimise põhiosa jaotatakse eelarves järgmiselt:
- 13.1. valdkondade ja valdkonnaväliste asutuste vahel nende panuse järgi ülikooli baasfinantseerimise raha teenimisel 48%,
 - 13.2. valdkondade ja Eesti geenivaramu tulemusrahastamiseks 10%,
 - 13.3. ülikooli arengufondi 16%,
 - 13.4. investeringuteks õppe- ja teadushoonetesse 26%.
14. Kui riigiga sõlmitavas lepingus erineb teadusasutuste baasfinantseerimise summa ülikooli eelarves olevast summast, siis viiakse ülikooli eelarve vastavusse sõlmitud lepinguga.
- 14.1. Õppe- ja teadushoonete investeringuteks eraldatud summat ei muudeta.
 - 14.2. Teadusasutuste baasfinantseerimise summa erinevus kajastatakse proportsionaalselt punktides 13.1–13.3 rahastatavates summades.

Vastava korralduse teeb finantsjuht.

15. Valdkondade ja asutuste baasfinantseerimise raha suunatakse valdkondade või asutuste arengufondi või kasutatakse:

- 15.1. rahvusvaheliste ja riigisiseste projektide kaasfinantseerimiseks,
 - 15.2. ülikooli fookustega kooskõlas olevate uurimissuundade avamiseks,
 - 15.3. valdkondadele ja asutustele oluliste teadus- ja arendusprojektide toetamiseks,
 - 15.4. konverentside korraldamise toetamiseks,
 - 15.5. abikõlbmatu käibemaksu tasumiseks Euroopa Liidu poolt rahastatud projektides,
 - 15.6. valdkonnas tegutsevate ühiskasutusega laborite toetamiseks,
 - 15.7. muudeks valdkonna ja asutuse enda määratud strateegiliste kulude katmiseks.
16. Valdkondade tulemusrahastamise summad määrab rektor koostöös dekaanidega. Eesti geenivaramu tulemusrahastamise summa määrab rektor koostöös teadusprorektori ja Eesti geenivaramu direktoriga. Rektor jaotab tulemusraha:
- 16.1. 2017. aastaks püstitatud eesmärkide ja tegevuskava täitmise ning tulemuslikkuse alusel,
 - 16.2. 2018. aastaks püstitatud uute ülesannete täitmise finantseerimiseks.

Vastavad korraldused teeb rektor hiljemalt 31. märtsil 2018.

17. Teadusasutuste baasfinantseerimise summa, mis ülikooli eelarve subjektidel või valdkondade eelarvete subjektidel on kasutamata ülikooli ning Haridus- ja Teadusministeeriumi vahel sõlmitud lepingu lõpptähtajaks, suunatakse kapitalieelarvesse eesmärgiga katta ülikooli investeringuid ehitistesse.

III. Täiendavad sätted

18. Nõukogu volitab rektorit koostama 2018. aasta ülikooli eelarve kavandit vastavuses punktidega 1–17.
19. Tartu Ülikooliga liituvate Eesti Biokeskuse ja Tartu Observatooriumi finantsarvestuse tingimused lepatakse kokku liitumislepingus. Rektoril on õigus leppida kokku liituvale asutusele liitumisperiodiks 2018–2021 ülikooli kaudsete kulude katmisel soodustingimused. Hiljemalt 2022. aastast peavad liitunud asutuste finantsarvestuse tingimused olema samaväärsed Tartu Ülikooli teiste valdkondade ja asutustega.

/allkirjastatud digitaalselt/
Ruth Oltjer
nõukogu esimees

/allkirjastatud digitaalselt/
Saima Tiirmaa-Oras
nõukogu sekretär

TARTU ÜLIKOOL

KORRALDUS

Tartu

29. september 2017. a nr 397RE

Tulude jaotamine ja kasutamine 2018. aastal

Võttes aluseks Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 15 lõike 1 ja paragrahvi 15 lõike 2 punkti 4, kehtestan tulude jaotamise ja kasutamise korra.

I. Üldised põhimõtted

1. Tulude jaotamisel ja kasutamisel järgitakse Tartu Ülikooli nõukogu 19. juuni 2017. a otsust nr 12 „2018. aasta eelarve koostamise põhimõtete kinnitamine“ (edaspidi: baasotsus).
2. Kõik ülikooli struktuuriüksused korraldavad oma tööd viisil, mis võimaldab ülikoolil täita Haridus- ja Teadusministeeriumiga sõlmitud lepinguid parimal moel.
3. Kõik valdkonnad ja valdkonnavälised asutused peavad looma oma eelarves rahaliste vahendite reservi, et katta võimalikud eelarveaasta jooksul tekkivad ootamatud ja planeerimata kulud.
4. Ülikool järgib teadustegevust toetavat kaudsete kulude katmise poliitikat.

II. Tasemekoolituse summade jaotamine

5. Ülikooli nõukogu poolt rektorile jaotamiseks delegeeritud tegevustoetuse summast (baasotsuse punkt 7.2) tehakse järgmised sihteraldised.

- 5.1. Igale valdkonnale eraldatakse 5000 eurot, et toetada aasta õppejõu auhinnaga tunnustamist.
- 5.2. Igale valdkonnale eraldatakse 4500 eurot, et toetada igas valdkonnas kolme aasta programmijuhi auhinnaga tunnustamist.
- 5.3. Igale valdkonnale eraldatakse 9000 eurot, et toetada valdkondade vahelisi interdistsiplinaarse õppe doktorante.
- 5.4. Ökoloogia ja maateaduste instituuti toetatakse Vanemuise 21 hoone kulude katmisel 37 000 euroga.
- 5.5. Humanitaarteaduste ja kunstide valdkonna dekanaati toetatakse Jakobi 2 ringauditooriumi kulude katmisel 10 000 euroga.
- 5.6. Loodus- ja täppisteaduste valdkonna dekanaati toetatakse Vanemuise 46 ringauditooriumi kulude katmisel 15 000 euroga.
- 5.7. Viljandi kultuuriakadeemiat toetatakse vabade kunstide professori tööjõukulude kompenseerimisel 30 000 euroga.
- 5.8. Toetatakse järgmisi konsortsiume:

5.8.1. eetikakeskus	40 000 eurot,
5.8.2. Pedagogicum	40 000 eurot,
5.8.3. teadusarvutuskeskus	40 000 eurot,
5.8.4. Aasia keskus	40 000 eurot.

Konsortsiumi liikmete panused konsortsiumi finantseerimiseks 2018. aastal lepatakse kokku konsortsiumide nõukogudes ja esitatakse finantsjuhile hiljemalt 31. detsembril 2017. Finantsjuht teeb konsortsiumide nõukogude liikmemaksude otsuse alusel muudatused ülikooli eelarves.

5.9. Toetatakse regionaalseid kolledžeid:

- | | |
|-----------------------------------|---------------|
| 5.9.1. Narva kolledž | 60 000 eurot, |
| 5.9.2. Pärnu kolledž | 40 000 eurot, |
| 5.9.3. Viljandi kultuuriakadeemia | 40 000 eurot. |

5.10. Iga le valdkonnale eraldatakse 22 500 eurot, et toetada hea õpetamise grantide väljaandmist omas valdkonnas.

6. Doktoritööde kaitsmise eest laekuvad summad kantakse valdkondade eelarvetesse Haridus- ja Teadusministeeriumi finantseeritavate doktoritööde kaitsmiste alusel. Finantsjuht teeb korralduse valdkondadesse kantavate summade kohta õppeosakonna juhataja esildise alusel.

7. Üliõpilase tasutud õppeteenustasu laekub selle valdkonna, mille õppekava alusel üliõpilane õpib, eelarvesse. Valdkondade vaheline õppetöö on eelarves arvesse võetud ja seetõttu ei ole valdkondade vaheline sisearveldamine põhjendatud, v.a juhul, kui ühe valdkonna õppejõud õpetab õppeainet, millel on teise valdkonna õppeaine kood.

III. Üldfondi kujunemine

8. Kehtestan kõikide struktuuriüksuste laekumistele järgmised kesksete kaudsete kulude katmise eraldiste määrad:

8.1. õppeteenustasud tasemeõppes	20%,
8.2. residentuuritellimus	
8.2.1. arst-residentide töötasude komponent	0%,
8.2.2. residentuuri baasasutuste komponent	2%,
8.2.3. ülikoolis toimuva õppe- ja korraldustöö komponent	34%,
8.3. doktoritööde kaitsmiste tulemustasu	12%,
8.4. kaupade võõrandamise ja teenuste osutamise lepingud	
8.4.1. avalik-õiguslike ülikoolidega sõlmitud tasemekoolituse lepingud	0%,
8.4.2. muud kaupade võõrandamise ja teenuste osutamise lepingud	12%,
8.5. täiendusõpe	12%,
8.6. kaupade, teenuste ja muuseumide piletite müük	12%,
8.7. litsentsitasud ja teadustulemuste võõrandamine	12%,
8.8. nõuete võõrandamine	12%,
8.9. ühekordsete kulutuste kompenseerimine ülikoolile	0%,
8.10. ülikooli poolt korraldatavate konverentside osavõtumaksud	0%,
8.11. laekumised kapitalieelarvesse	0%,
8.12. sisekäive	0%,
8.13. muud laekumised (v.a toetused punktides 9–14)	12%.

9. Institutsionaalse ja personaalse uurimustoetuse üldkulude katteks arvestatud raha jaotatakse järgmiselt.

9.1. Valdkondades kasutatava institutsionaalse ja personaalse uurimistoetuse puhul jaotatakse üldkulude katteks arvestatud summa võrdselt üldfondi ja toetuse saanud valdkonna vahel.

9.2. Valdkonnavälises asutuses kasutatava institutsionaalse ja personaalse uurimistoetuse puhul jaotatakse üldkulude katteks arvestatud summa võrdselt üldfondi ja asutuse arengufondi vahel.

10. Euroopa Komisjoni finantseeritud toetuse üldkulude katteks arvestatud raha jaotatakse järgmiselt.

10.1. Valdkondades kasutatava toetuse puhul jaotatakse üldkulude katteks arvestatud summa võrdselt üldfondi ja toetuse saanud valdkonna vahel.

10.2. Valdkonnavälises asutuses kasutatava toetuse puhul jaotatakse üldkulude katteks arvestatud summa võrdselt üldfondi ja asutuse arengufondi vahel.

10.3. Rektoraadis ja tugiüksustes kasutatava toetuse puhul suunatakse üldkulude katteks arvestatud summa täies mahus üldfondi.

11. Perioodi 2014–2020 struktuuritoetuste kaudsete kulude katteks eraldatud vahendid jaotatakse järgmiselt.

11.1. Standardiseeritud ühikuhinna ja kindlasummalise makse alusel finantseeritava tegevuse kaudsete kulude katteks suunatakse üldfondi 12% tegevuse finantseerimise mahust.

11.2. Valdkondades täidetava ASTRA tegevuse kaudsete kulude katteks eraldatud vahendid jaotatakse võrdselt üldfondi ja valdkondade vahel. Valdkondade vahel jaotatavad kaudsete kulude katteks eraldatud rahalised vahendid jagunevad omakorda järgmiselt:

11.2.1. pool summast suunatakse valdkonda, mis täidab vastavat ASTRA tegevust,

11.2.2. pool summast jaotatakse võrdselt nelja valdkonna vahel.

11.3. Valdkondades täidetava tegevuse (v.a punktide 11.1 ja 11.2 tegevused) kaudsete kulude katteks eraldatud vahendid jaotatakse võrdselt üldfondi ja tegevust täitva valdkonna vahel.

11.4. Valdkonnavälises asutuses täidetava tegevuse (v.a punkti 11.1 tegevused) kaudsete kulude katteks eraldatud vahendid jaotatakse võrdselt üldfondi ja tegevust täitva asutuse arengufondi vahel.

11.5. Rektoraadis ja tugiüksustes täidetava tegevuse kaudsete kulude kate suunatakse täies mahus üldfondi.

12. Muude toetuste puhul (v.a punktides 9–11 käsitletud toetused) juhindutakse järgmistest printsiipidest:

12.1. Ülikoolile laekunud annetused ja tulud pärandvaralt suunatakse täies mahus nende tegevuste toetamiseks, mille on määranud annetaja.

12.2. Kui toetuse andja on kinnitanud oma finantseerimise tingimustes finantseeritavate tegevuste kaudsete kulude katmise tingimused ja/või finantseerimislepingus on kokku lepitud kaudsete kulude katmise tingimused, siis ülikool juhindub nendest.

12.3. Kui toetuse andja ei ole piiranud kaudsete kulude katmise tingimusi ja finantseerimislepingus ei ole kokku lepitud kaudsete kulude katmise määras, siis ülikool suunab 20% ülikooli laekuvast summast kaudsete kulude katteks.

13. Punktide 12.2 ja 12.3 toetussummade kaudsete kulude katteks arvestatud raha jaotatakse järgmiselt:

13.1. Valdkondades kasutatava toetuse puhul jaotatakse kaudsete kulude katteks arvestatud summa võrdselt üldfondi ja toetuse saanud valdkonna vahel.

13.2. Valdkonnavälises asutuses kasutatava toetuse puhul jaotatakse kaudsete kulude katteks arvestatud summa võrdselt üldfondi ja asutuse arengufondi vahel.

13.3. Rektoraadis ja tugiüksustes kasutatava toetuse kaudsete kulude katteks arvestatud summa suunatakse täies mahus üldfondi.

14. Mitme õppe- või teadus- ja arendusasutusega koostöös kasutatava toetuse või ellu viidava tegevuse puhul jaotatakse kaudsete kulude katteks eraldatavad vahendid asutuste vahel proportsionaalselt tegevuse täitmisega kaasnevate asutuste otsekuludega, kui asutused ei lepi kokku teisiti. Sama printsiip kehtib ka ülikooli sees, kui ülikooli nimel osaleb tegevuse täitmisel mitu struktuuriüksust.

15. Rektoril on õigus kehtestada dekaani, valdkonnavälise asutuse juhi või prorektori taotluse alusel ühekordseid põhjendatud erandeid punktides 8 ja 12.3 kehtestatud määrade osas. Rektoril on õigus kehtestada erandeid punktis 13 kehtestatud jaotuse osas.

IV. Tulude jaotamine ja kaudsete kulude katmine valdkondades

16. Valdkondade nõukogud otsustavad tegevustoetuse ja teadusasutuste baasfinantseerimise raha jaotuse valdkonna struktuuriüksuste vahel.

17. Valdkondade nõukogud otsustavad hiljemalt 31. detsembril 2017 institutsionaalsete uurimistoetuste, personaalsete uurimistoetuste ja Euroopa Komisjoni finantseeritavate tegevuste täitmiseks mõeldud valdkonna kaudsete kulude katteks suunatava raha jaotamise valdkonnasisesed põhimõtted.

18. Dekaanid kehtestavad hiljemalt 31. detsembril 2017 valdkonna või valdkonna struktuuriüksuse kaudsete kulude katmise eraldise määrad järgmistele tegevustele:

18.1. doktoritööde kaitsmiste tulemustasu,

18.2. kaupade võõrandamise ja teenuste osutamise lepingud,

- 18.3. täiendusõpe,
- 18.4. kaupade ja teenuste müük,
- 18.5. litsentsitasud ja teadustulemuste võõrandamine.

Valdkonna kaudsete kulude katteks kehtestatud määrad punktis 18 nimetatud tegevustele ei tohi olla suuremad kui 12%.

19. Dekaanidel on õigus teha ühekordseid erandeid punktis 18 nimetatud tegevustele korraldusega kehtestatud üldistest eraldise määradest.

20. Dekaanid otsustavad hiljemalt 31. detsembril 2017 punktide 11 ja 13 nimetatud tegevuste kaudsete kulude katteks laekuva raha jaotuse põhimõtted valdkonnas.

21. Dekaanidel on õigus teha korraldus, millega institutsionaalse uurimistoetuse uurimisteamade rahast suunatakse kuni 10% valdkonna või valdkonna struktuuriüksuse arengufondi.

V. Kesksete kaudsete kulude katmine

22. Üldfondist eraldatakse vahendeid järgmiste kulude katmiseks ja eraldised järgmistesse fondidesse:

- 22.1. keskne juhtimine,
- 22.2. õppetegevuse korraldamine,
- 22.3. teadus- ja arendustegevuse korraldamine,
- 22.4. turundus ja kommunikatsioon,
- 22.5. personaliteenus,
- 22.6. raamatupidamise ja finantsjuhtimise teenus,
- 22.7. infotehnoloogiline teenus (osaliselt),
- 22.8. ülikooli liikmemaksud organisatsioonides ja ühingutes,
- 22.9. rektori, prorektorite ja kantsleri reservfondid,
- 22.10. eraldised raamatukogu, teaduskooli, muuseumi ning loodusmuuseumi ja botaanikaia kulude katmiseks,
- 22.11. kapitalieelarve kulud, s.o investeeringud kinnisvarasse ja laenude teenindamine.

23. Üldfondist ei tehta eraldisi arengufondi.

VI. Kinnisvara haldamise kulude katmine

24. Struktuuriüksuste ruumide haldamise kulud kaetakse struktuuriüksuste endi tulude arvelt.

25. Ruumide haldamise kulud jaotatakse otsekuludeks ja kaudseteks kuludeks.

26. Otsekuludena kaetakse

- 26.1. ruumide üür,
- 26.2. elekter,
- 26.3. küte,
- 26.4. vesi ja kanalisatsioon,
- 26.5. sise- ja välikoristus, puhastus ja hooldus,
- 26.6. valve- ja turvateenuse kulud ning sisevalvetalituse töötajate tööjõukulud,
- 26.7. jäätmekäitlus,
- 26.8. riidehoiuteenus,
- 26.9. kasutajaspetsiifilised tuleohutus- ja keskkonnakaitsekulud,
- 26.10. kasutajaspetsiifilised haldusteenused.

27. Kaudsete kulude hulka kuuluvad

- 27.1. haldurite ja remonditööliste tööjõukulud,
- 27.2. remondikulud,
- 27.3. tehnosüsteemide hoolduskulud,
- 27.4. tuleohutuskulud,
- 27.5. hoonete kindlustus,
- 27.6. maamaks,
- 27.7. hoonetega seondamata korrashoiukulud,
- 27.8. kinnisvaraosakonna juhtimiskulud.

28. Igakuine üldpinna ruutmeetri kohta tasutav hind kaudsete kulude katmiseks 2018. aastal on järgmine:

- 28.1. Tartus tegutsevatel üksustel 1,37 eurot,
- 28.2. väljaspool Tartut tegutsevatel üksustel 0,00 eurot.

29. Kinnistute ja ruumide kulude eest tasumine toimub järgmiselt.

- 29.1. Tartus tegutsevate üksuste ruumide eest väljastab kinnisvaraosakond sisekäibearved. Kui arvete tasumise tähtaegadest ei peeta kinni, on finantsjuhil õigus teha vajalikud arveldused.
- 29.2. Väljaspool Tartut tegutsevate üksuste ruumide otsesed ja kaudsed kulud tasuvad üksused neile esitatud arvete alusel.

30. Üleülikooliliste ja ajalooliste auditooriumide kasutamine ning kulude katmine ja kompenseerimine toimub järgmiselt.

- 30.1. Üleülikoolilise Jakobi 2 auditooriumi kasutamist korraldab ja kulud kannab humanitaarteaduste ja kunstide valdkond.
- 30.2. Üleülikoolilise Vanemuise 46 auditooriumi kasutamist korraldab ja kulud kannab loodus- ja täppisteaduste valdkond.
- 30.3. Punktides 30.1 ja 30.2 nimetatud valdkonnad tagavad teistele valdkondadele suure osalejate arvuga loenguteks tasuta ligipääsu auditooriumidele kuni 50% ulatuses kasutamise ajalisest mahust.
- 30.4. Kui üleülikoolisi auditooriumeid ei kasutata õppetöök, siis tasutakse nende eest kehtestatud hinnakirja alusel.
- 30.5. Peahoones asuvate ajalooliste auditooriumide 128 ja 232 ning Nooruse 1 auditooriumi 121 kasutamist korraldab ja kulud kannab kinnisvaraosakond. Auditooriumide kasutamine õppe- ja teadustöö eesmärkidel on kasutaja jaoks tasuta.

VII. Infotehnoloogiakulude katmine

31. Ülikooli infotehnoloogiakulude katmise korraldab olulises osas infotehnoloogia osakond.

32. Infotehnoloogia osakonna osutatavate teenuste kulud kaetakse kombineeritult üldfondist ja sisekäibearvetega. Sisekäibearvetega kaetakse infotehnoloogia osakonna kasutajatoe teenuste kulud. Ülejäänud infotehnoloogia osakonna kulud kaetakse üldfondist ja osakonna teenuste müügist teenitud tulude arvelt.

33. Struktuuriüksused tasuvad oma eelarvest

- 33.1. kasutajatoe teenuste eest sisekäibena,
- 33.2. arvutustehnika ostude eest otsekuludena,
- 33.3. personaalarvutite ja kasutajaspetsiifilise tarkvara ostu- ja litsentsitasud otsekuludena või sisekäibena.

34. Kasutajatoe teenus katab järgmised tegevused:

- 34.1. tööarvutite haldamine,
- 34.2. arvutiabi,
- 34.3. IT-hangete korraldamine ja konsultatsioon.

35. Punktides 33.1 ja 33.3 nimetatud teenuste eest esitatavad sisekäibearved jaotatakse struktuuriüksuste täidetud ametikohtade ja üliõpilaste arvu alusel. Väljaspool Tartut tegutsevad üksused ei tasu kasutajatoe teenuste eest. Kui väljaspool Tartut tegutsev üksus soovib saada infotehnoloogia osakonna kasutajatoe tuge, siis toimub tasumine punktides 36 ja 37 kehtestatud hindade alusel.

36. Struktuuriüksused tasuvad infotehnoloogia osakonna kasutajatoe teenuste eest 2018. aastal 0,78 eurot kuus üliõpilase kohta. Üliõpilaste arvestusest jäetakse välja üliõpilased, kes töötavad samas struktuuriüksuses, kus nad õpivad. Infotehnoloogia osakond väljastab struktuuriüksustele sisekäibearved. Kui arvete tasumise tähtaegadest ei peeta kinni, on finantsjuhil õigus teha vajalikud arveldused.

37. Struktuuriüksused tasuvad infotehnoloogia osakonna kasutajatoe teenuste eest 2018. aastal 15,60 eurot kuus ametikoha kohta. Kliinilise meditsiini instituudis täidetud ametikohtade arvule

rakendatakse koefitsienti 0,5. Ametikoha arvestusest jäetakse välja ülikooli palgaeeskirjaga sätestatud abipersonali ja oskustöölise ametikohad ning need töötajad, kelle alaline töökoht on väljaspool Eestit. Infotehnoloogia osakond väljastab struktuuriüksustele sisekäibearved. Kui arvete tasumise tähtaegadest ei peeta kinni, on finantsjuhil õigus teha vajalikud arveldused.

VIII. Liikmemaksude tasumine

38. Ülikooli eelarvesse planeeritakse sihtotstarbeline eraldis mittetulundusühingu Tartu Ülikooli Akadeemiline Spordiklubi liikmemaksu tasumiseks ja sihtotstarbeline eraldis mittetulundusühingu Tartu Üliõpilasmaja liikmemaksu tasumiseks.

39. Rektooraadi eelarvesse planeeritakse sihtotstarbeline eraldis, millest tasutakse järgmiste organisatsioonide liikmemaksud:

- 39.1. Coimbra Group (CG),
- 39.2. European University Association (EUA),
- 39.3. Guild of European Research-Intensive Universities (The Guild),
- 39.4. League of European Research Universities (LERU),
- 39.5. European Universities Continuing Education Network (EUCEN),
- 39.6. International Student Exchange Program (ISEP),
- 39.7. Utrecht Network (UN),
- 39.8. mittetulundusühing Rektorate Nõukogu,
- 39.9. mittetulundusühing Eesti Tööandjate Keskkliit,
- 39.10. mittetulundusühing Eesti Kaubandus-Tööstuskoda.

40. Punktides 38 ja 39 nimetatud organisatsioonide liikmemakse tasub ülikool struktuuriüksuste vahenditest.

41. Rahvusvahelisse teadusorganisatsiooni kuuluva ülikooli töötaja liikmemaksu võib tasuda struktuuriüksuse vahenditest finantsallika käsutaja otsuse alusel.

IX. Nõuete võõrandamine ja raha jaotus laekumisel

42. Inkassofirma ülikoolile tasutud summast arvatakse maha eraldis üldfondi (vt punkt 8.8). Pärast eraldise tegemist üldfondi jaotatakse summa võrdselt rahandusosakonna ja nõude loovutanud struktuuriüksuse vahel.

43. Nõuete menetlemisega seotud kulud (inkassofirma teenustasud, käibemaks, kohtumenetluse algatamise riigilõiv, esindustasu jms) jaotatakse võrdselt rahandusosakonna ja nõude loovutanud struktuuriüksuse vahel.

X. Lõppsätted

44. Enne 2018. aastat sõlmitud lepingute puhul, milles on eraldised üldfondi kehtestatud väiksemas mahus kui käesolevas otsuses, jätkatakse lepingute täitmist sõlmimisel kehtestatud kesksete kaudsete kulude eraldiste määradega.

45. Tartu Observatooriumi ja Eesti Biokeskuse puhul järgitakse liitumislepingus sätestatud tingimusi. Rektoril on õigus kokku leppida Tartu Observatooriumi ja Eesti Biokeskuse direktoriga punktides 1–44 sõnastatud tingimustest erinevates tingimustes.

46. Kord jõustub 1. jaanuaril 2018.

(allkirjastatud digitaalselt)

Volli Kalm
Rektor, professor

TARTU ÜLIKOOL

KORRALDUS

Tartu

15. detsember 2017. a nr 484RE

Tasude ja toetuste määrade kehtestamine 2018. aastaks

Võttes aluseks Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 15 lõike 1, lõike 2 punkti 16 ja lõike 3; Tartu Ülikooli senati 20. detsembri 2013. a määrusega nr 16 vastu võetud ja Tartu Ülikooli senati 29. mai 2015. a määrusega nr 15 muudetud emeriitprofessori ja emeriitdotsendi nimetuse andmise korra punkti 9; rektori 4. märtsi 2010. a käskkirjaga nr 5 kinnitatud, rektori 9. novembri 2012. a käskkirjaga nr 31 ja rektori 17. novembri 2015. a käskkirjaga nr 48 muudetud matusetoetuse maksmise korra punkti 3; rektori 7. mai 2012. a käskkirjaga nr 15 kinnitatud ning rektori 11. oktoobri 2013. a käskkirjaga nr 21, rektori 27. novembri 2014. a käskkirjaga nr 39 ja rektori 14. oktoobri 2016. a käskkirjaga nr 53 muudetud Tartu Ülikooli aasta programmijuhi auhinna statuudi punkti 4,

1. Maksta 2018. aastal emeriitprofessoritele iga kuu tasu 300 eurot. Tasu makstakse valdkonna eelarvest.

2. Maksta 2018. aastal emeriitdotsentidele iga kuu tasu 125 eurot. Tasu makstakse valdkonna eelarvest.

3. Määratakse matusetoetuse suuruseks 2018. aastal 250 eurot. Toetust makstakse personaliosakonna eelarvest.

4. Määratakse õpetajakoolituse praktika juhendamistasu miinimummääraks 6 eurot tund. Tasu makstakse valdkonna eelarvest.

5. Määratakse 2018. aastal aasta programmijuhi rahalise preemia suuruseks 2000 eurot. Tasu makstakse valdkonna eelarvest.

(allkirjastatud digitaalselt)

Volli Kalm
Rektor, professor

TARTU ÜLIKOOL

KÄSKKIRI

Tartu

4. jaanuar 2016. a nr 2

Finantsallikate kasutamise kord

Võttes aluseks senati 21. juuli 2014. a määrusega nr 11 vastu võetud ja nõukogu 29. juuli 2014. a otsusega nr 18 kinnitatud Tartu Ülikooli põhikirja paragrahvi 15 lõike 2 punkti 16 ja lõike 3 ning paragrahvi 33 lõike 5, kehtestan Tartu Ülikooli finantsallikate kasutamise korra.

I. Üldsätted

1. Finantsallikate kasutamise kord (edaspidi: kord) sätestab Tartu Ülikooli (edaspidi: ülikool) majandusarvestussüsteemis finantsallikate kodeerimise põhimõtted ning kasutamise tingimused.

II. Mõisted

2. Korras kasutatakse finantsallika mõistet Tartu Ülikooli eelarve eeskirja punkti 76 tähenduses.
3. Struktuuriüksus on korra mõistes instituut, kolledž, valdkonnaväline asutus, dekaanat ja tugiüksus. Käesoleva korraga struktuuriüksustele pandavad kohustused kehtivad ka nõukogu, rektoraadi ja üliõpilasesinduse suhtes.
4. Projekt on korra mõistes kindla algus- ja lõppkuupäevaga, defineeritava lõpptulemuse ning eelarvega tegevuste kogum, mis on mõeldud konkreetse eesmärgi saavutamiseks, kaasates ülikoolisiseseid ja/või -väliseid ressursse.
5. Finantsallika käsutaja on:
 - 5.1. rektor;
 - 5.2. prorektor, dekaan ja vastutusala juht omas tegevusvaldkonnas;
 - 5.3. struktuuriüksuse, kuhu finantsallikas kuulub, juht;
 - 5.4. rektori, prorektori, dekaani või vastutusala juhi korralduse või rahastajaga sõlmitud lepinguga määratud ülikooli töötaja;
 - 5.5. struktuuriüksuse, kuhu finantsallikas kuulub, juhi finantsjuhile kirjalikult esitatud otsusega määratud ülikooli töötaja;
 - 5.6. ülikooli projektide menetlemist reguleerivate õigusaktide kohaselt struktuuriüksuse juhi poolt projektide menetlemise digitaalses töövoos või mujal kirjalikus taasesitamist võimaldavas vormis määratud projekti vastutav täitja.
6. Omafinantseering on ülikooli rahaline panus projekti eesmärgi täitmiseks.

III. Finantsallika kodeerimine

7. Finantsallikas kodeeritakse järgnevalt:
 - 7.1. esimene sümbol – punkti 9 kohaselt finantsallika tüüp, mis kirjeldab tulude liiki;
 - 7.2. teine ja kolmas sümbol – eesmärki ellu viiva valdkonna või vastutusala kood ülikooli struktuurist lähtudes;
 - 7.3. neljas ja viies sümbol – eesmärki ellu viiva struktuuriüksuse kood ülikooli struktuurist lähtudes;
 - 7.4. ülejäänud sümbolid (üldjuhul kuni viis) tähistavad eritunnust, mis täpsustab raha sihtotstarvet ja eesmärki, nt teadusteema, lepingu või projekti number, lepingu registreerimise number registris jms.
8. Punktist 7 erinevat finantsallika kodeerimist võib kasutada

- 8.1. ülikooli nõukogu vastu võetud eelarves määratletud üleülikooliliste tegevusprojektide, investeerimisobjektide ja vahendatavate maksete finantsallikate korral;
 - 8.2. ülikooli struktuuri muutustest tingitud ümberkodeeringute korral, kui finantsallikaga seotud rahaeraldise kasutamise tähtaja lõpuni on alla aasta või ainult viimane laekumine on toimumata;
 - 8.3. finantsjuhi otsusel struktuuriüksuse juhi põhjendatud taotluse alusel struktuuriüksuse allüksuste eelarvete eraldamiseks.
9. Finantsallikate tüübid tulude liigi järgi:
- 9.1. A – õppetasad tasemeõppe avatud ülikooli õppevormis;
 - 9.2. B – tulud täiendusõppest;
 - 9.3. C – tulud muust koolitusteenusest (v.a A, B, D, H, N, Q, U);
 - 9.4. D – tulud koolitustegevusega seotud lepingutest ja toetustest (v.a tulud tõukefondidest);
 - 9.5. E – muud tulud (v.a A–D, F–X);
 - 9.6. F – tulud toetusprojektide käibemaksu kompenseerimiseks;
 - 9.7. G – Sihtasutuse Eesti Teadusagentuur personaalsete uurimistoetuste tulud;
 - 9.8. H – hariduskulude tegevustoetus, eraldised üldfondist;
 - 9.9. J – toetused tõukefondidest taristu arendamiseks (v.a kapitalieelarve objektidele);
 - 9.10. K – konverentside korraldamise tulud;
 - 9.11. L – tulud riigisisestest teadus- ja arendustegevuse ettevõtluslepingutest;
 - 9.12. M – mitteresidentidelt laekuvad teadus- ja arendustegevuse toetused;
 - 9.13. N – tulud tõukefondidest koolitustegevuse toetuseks ja arendamiseks;
 - 9.14. O – eraldised struktuuriüksuse või töörühma arendusfondidesse, mida kasutatakse arendustegevuseks või kaudsete kulude katmiseks;
 - 9.15. P – tulud teadusasutuste baasfinantseerimisest;
 - 9.16. Q – õppetasad tasemeõppe päevases õppevormis;
 - 9.17. R – toetused riiklikest programmidest ja toetused teaduskollektsioonidele;
 - 9.18. S – riigisisestest teadus- ja arendustegevuse toetused;
 - 9.19. T – tulud teadusteemade sihtfinantseerimisest ja institutsionaalsed uurimistoetused;
 - 9.20. U – tulud täiendusõppest käibemaksu otsearvestusega;
 - 9.21. V – tulud teadus- ja arendustöölepingutest mitteresidentidega;
 - 9.22. W – käibemaksu otsearvestusega tulud (v.a U, K, L, V);
 - 9.23. X – vahendid kapitalieelarve objektidele;
 - 9.24. Y – vahendid struktuuriüksuse kaudsete kulude katmiseks.
10. Uute finantsallikate tüüpide kasutuselevõtu ja olemasolevate finantsallikate tüüpide kasutamise lõpetamise otsustab finantsjuht.

IV. Finantsallika avamine

11. Tähtajalised finantsallikad avatakse Tartu Ülikooli eelarve eeskirja punkti 76.2 sätestatud tingimustel.
12. Tähtajatuid finantsallikaid, mida nimetatakse ka struktuuriüksuste üldallikateks, avatakse igas struktuuriüksuses üks iga finantsallika tüübi kohta vastava finantsallika tüübiga seotud tehingute olemasolul. Erandite tegemise õigus on finantsjuhil.
13. Ühte tähtajalist finantsallikat võib kasutada mitme rahaeraldise korral, kui tegemist on sama rahastaja ning sama finantsallika käsutajaga, kui rahaeraldise eelarvete perioodid ei kattu ning eelneva ehk varem lõppenud perioodi lõppjätk on null.

V. Finantsallika kasutamine

14. Ühe projektiga seotud kulud, k.a omafinantseeringu arvelt kaetavad kulud, kajastuvad üldjuhul ühel finantsallikal. Erandite tegemise õigus on finantsjuhil.
15. Juhul, kui projekti abikõlbmatud kulud kompenseeritakse selleks ettenähtud rahaeraldistest, avatakse projekti abikõlbmatutele kuludele paralleelne finantsallikas.

16. Valdconda kuuluvate akadeemiliste struktuuriüksuste tähtajatutel finantsallikatel A, B, C ja Q kajastatakse ainult laekumised ja kaudsete kulude katmise eraldised. Kõik nende tegevustega seotud kulud kaetakse finantsallikatelt H või Y.
17. Finantsallikal Y kajastatakse valdkonda kuuluvate akadeemiliste struktuuriüksuste õppetuludest (tähtajatud finantsallikad A, B, C, H ja Q) tehtavad kulud, mis ei ole seotud ainult tasemeõppega.
18. Tugiüksuste tähtajatul finantsallikal E kajastatakse ainult laekumised ja kaudsete kulude katmise eraldised. Kõik nende tegevustega seotud kulud tehakse finantsallikalt H.
19. Finantsallikalt võib teha rahastaja määratud perioodil väljamakseid ainult rahaeraldise sihtotstarbe ja eelarve alusel.
20. Finantsallikalt tehtud kulude otstarbekuse, tekkinud ülekulude ja sellega kaasnevate kohustuste täitmise eest vastutavad finantsallika käsutajad.
21. Lähtudes korrupsioonivastasest seadusest, on finantsallika käsutajal keelatud teha tehinguid iseendaga või muid sarnase iseloomu või huvide konfliktiga seotud tehinguid.
22. Finantsallika käsutaja kohustub teavitama oma töö vahetut korraldajat kõigist asjaoludest, mis tekitavad või võivad tekitada huvide konflikti. Töö vahetu korraldaja kohustub leidma probleemile õigusaktidega kooskõlas oleva lahenduse.

VI. Finantsallikaga seotud aruandlus

23. Rahandusosakond tagab kõikidele finantsallikate käsutajatele informatsiooni finantsallikatega seotud finantstehingute kohta rahaveebis.
24. Finantsallikaga seotud finantsaruannete õigeaegse ning korrektse koostamise ja esitamise eest vastutavad finantsallika käsutajad.
25. Finantsallika käsutajal on õigus volitada teist ülikooli töötajat jälgima finantsallika laekumisi ja väljamakseid rahaveebis. Finantsallika käsutaja esitab volituse vabas vormis paberil või elektrooniliselt rahandusosakonda.

VII. Omafinantseering

26. Omafinantseeringu tagavad finantsallika käsutajad.
27. Omafinantseeringu kohta koostatakse rahandusosakonnas finantsallikate vaheline raamatupidamiskanne.
28. Omafinantseeringu kande alus on
 - 28.1. finantsallika käsutaja poolt projektide menetlemise digitaalses töövoos või mujal kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis vastava aasta kohta kinnitatud omafinantseeringu summa eeldusel, et fikseeritud on omafinantseeringu summad, nende katmise finantsallikad ja finantsallikate käsutajate kinnitused;
 - 28.2. vabas vormis koostatud esildis, mille on kinnitanud finantsallika käsutaja, kes tagab omafinantseeringu.
29. Omafinantseeringut on võimalik teha sisekäibearevega, mille esitab omafinantseeringut vajava finantsallika käsutaja omafinantseeringut tagavale finantsallika käsutajale.
30. Rahandusosakond teeb projektide jooksva aasta omafinantseeringu kande projektide menetlemise digitaalses töövoos olevate või vastava finantsallika käsutaja poolt kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis esitatud andmete alusel koos finantsallika avamisega, v.a juhul, kui projektide menetlemise digitaalsesse töövoogu on lisatud märke omafinantseeringu kande tegemise kohta eraldi esildise alusel või vastava esildise on esitanud kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis vastava finantsallika käsutaja.
31. Projekti lõppedes tagastatakse kasutamata omafinantseeringu osa finantsallikatele, kust omafinantseering tehti. Vastava esildise tegemise õigus on ka eelarvetalituse juhatajal. Kui finantsallikas, millelt omafinantseering tehti, on selleks ajaks suletud, toimub kasutamata omafinantseeringu osa kandmine finantsallika käsutaja ja omafinantseeringu tegija ühise esildise või sisekäibeareve alusel kolmandale finantsallikale.

VIII. Puhkusetasude väljamaksed

32. Puhkusetasud koos riiklike maksudega makstakse finantsallikatelt, kust on arvestatud puhkusetasu arvestuse aluseks olevad töötasud, v.a korras sätestatud juhtudel.
33. Kui puhkusetasu ei ole võimalik välja maksta arvestuse aluseks olevatelt finantsallikatelt, sest finantsallikas on suletud, puhkusetasu on abikõlbmatu kulu vms, makstakse puhkusetasu välja selle struktuuriüksuse põhifinantsallikalt (H), kus töötaja puhkusetasu arvutamise vajaduse tekke hetkel töötab, kui personaliosakonnale ei ole tehtud esildist teistsuguseks maksmiseks.

IX. Finantsallika sulgemine

34. Tähtajaline finantsallikas on avatud rahastaja fikseeritud tähtaja jooksul.
35. Tähtajatu finantsallikas on avatud struktuuriüksuse eksisteerimise ajal. Juhul, kui sellel finantsallikal ei ole tehtud majandustehinguid viimase kahe aasta jooksul, finantsallikas suletakse.
36. Arvestades viimasest päevast pärast rahastaja fikseeritud perioodi lõppemist või viimast rahastajapoolset laekumist finantsallikale, on finantsallika käsutaja kohustatud finantsallikal oleva jäägi korral kahe kuu jooksul esitama rahandusosakonnale esildise suletava finantsallika jäägi likvideerimise kohta (jääkide ülekandmise, omafinantseeringu mahu muutmise või ülekulude katmise kohta).
37. Finantsallikate K, L, U, V ja W ülekulu saab katta ainult finantsallikatelt K, L, U, V ja W. Kui see ei ole võimalik, tuleb kulud ümber tõsta.
38. Tähtajast mittekinnipidamise korral on sulgemisele kuuluvate finantsallikate jääkide ülekandmise või katmise õigus finantsjuhil, kes informeerib oma otsusest ka finantsallika käsutajaid.

X. Rakendussätted

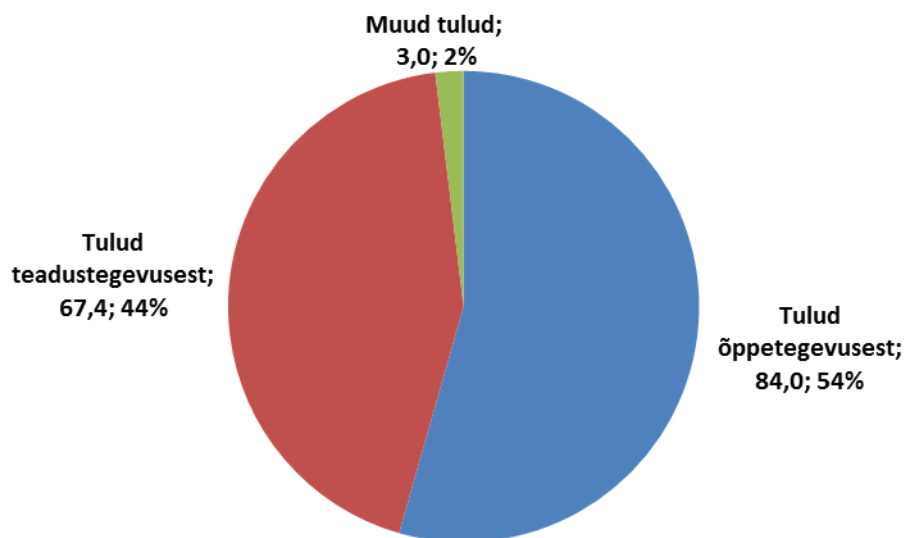
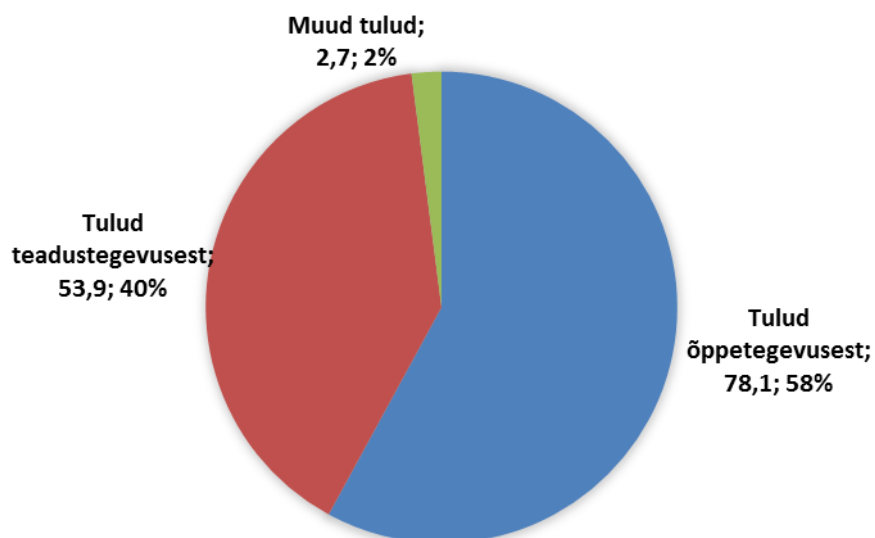
39. Tunnistan kehtetuks 13. juuni 2012. a käskkirjaga nr 17 kinnitatud finantsallikate avamise, kasutamise ja sulgemise korra.
40. Korda rakendatakse tagasiulatuvalt alates 1. jaanuarist 2016. a.

(allkirjastatud digitaalselt)

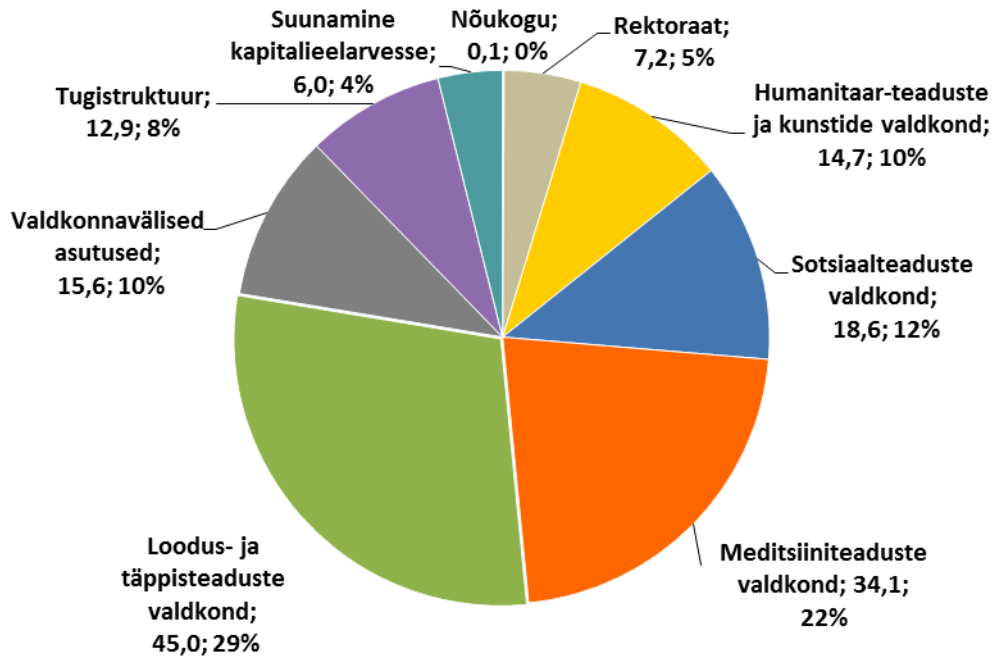
Volli Kalm
Rektor, professor

Tartu Ülikooli 2017. ja 2018. aasta eelarved graafiliselt

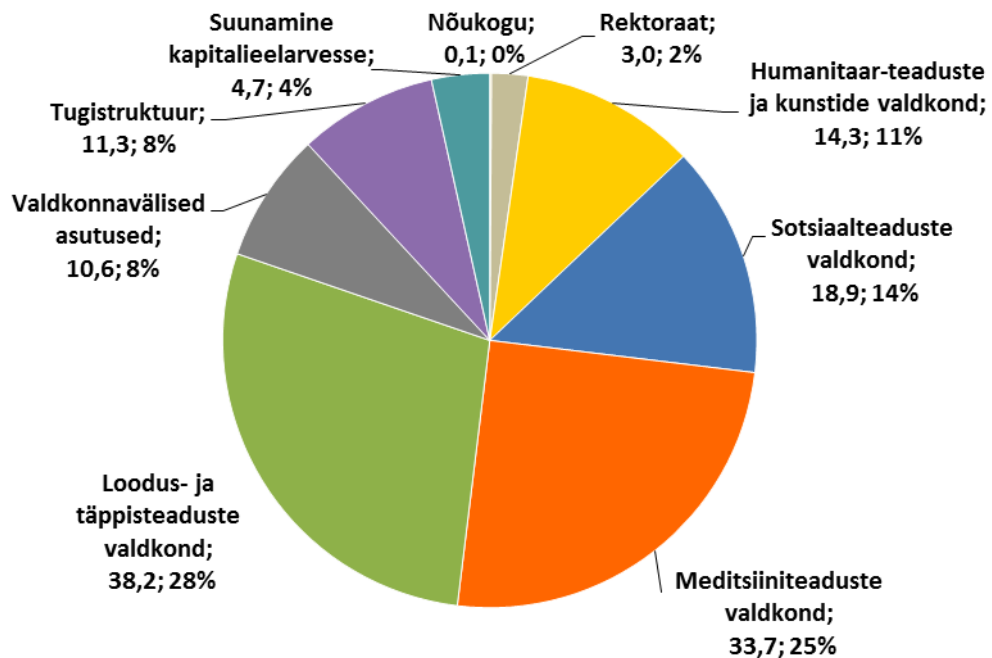
Graafikutel on välja toodud arvulised suurused 2017. aasta ja 2018. aasta kohta miljonites eurodes ning vastavad osakaalud.

PÕHIEELARVE TULUD 2018**PÕHIEELARVE TULUD 2017**

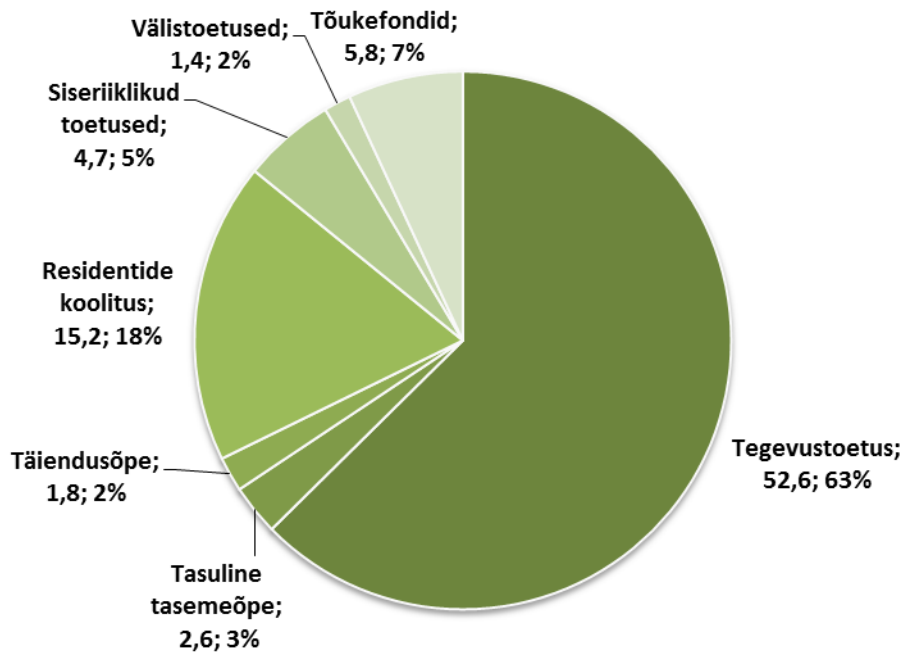
PÕHIEELARVE KULUD 2018



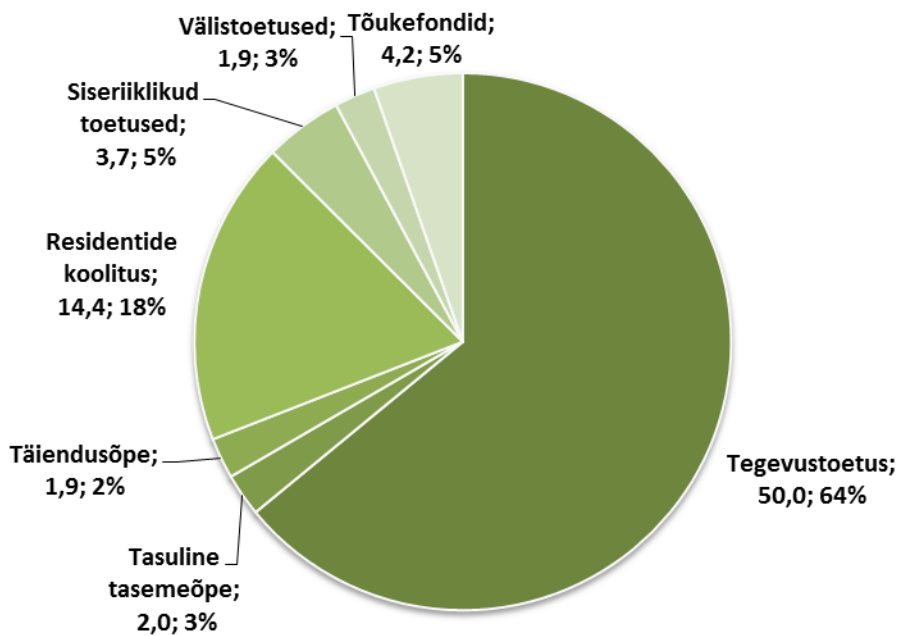
PÕHIEELARVE KULUD 2017



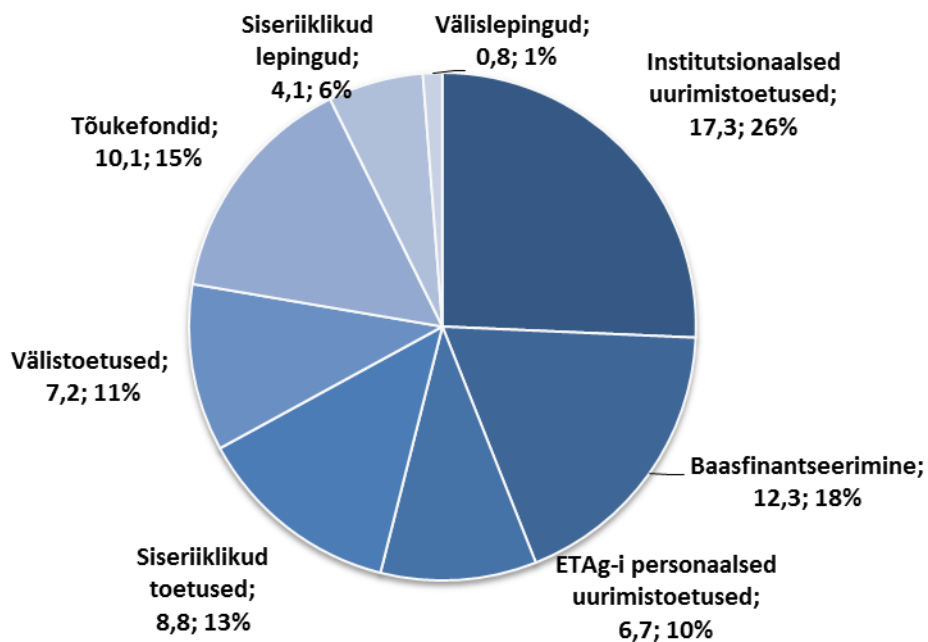
ÕPPETULUD 2018



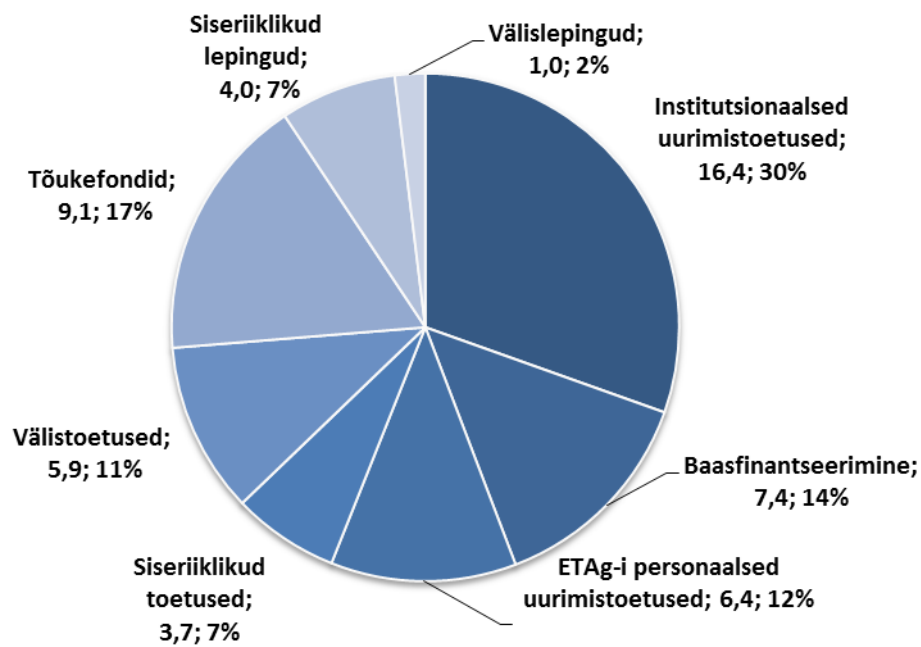
ÕPPETULUD 2017



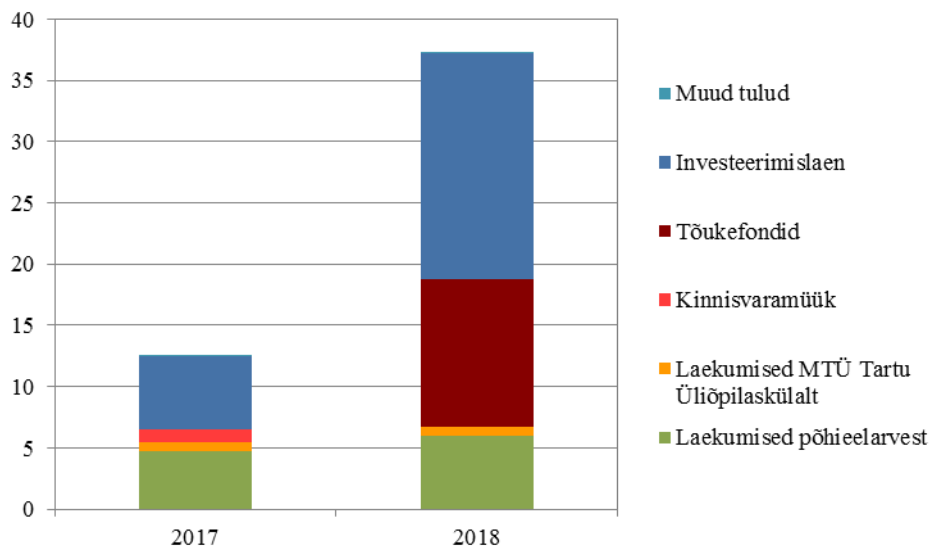
TEADUSTULUD 2018



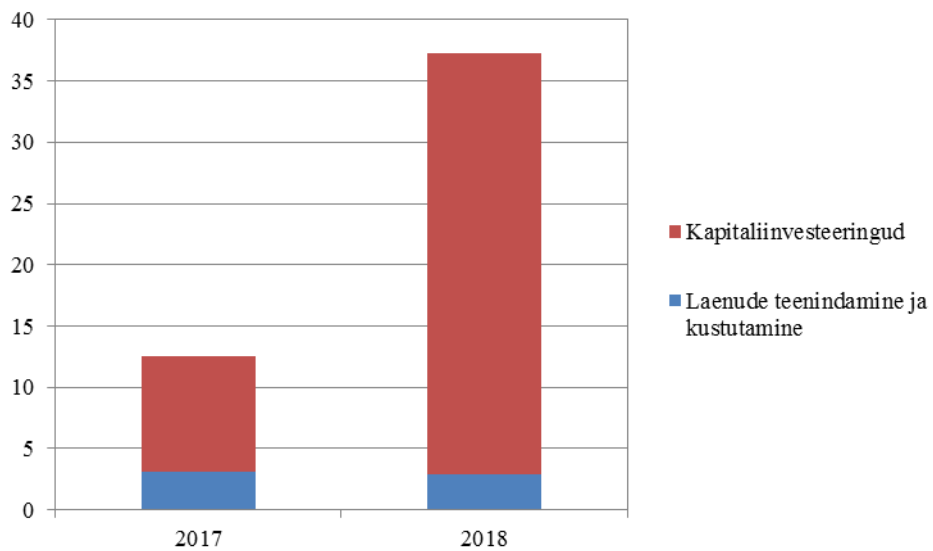
TEADUSTULUD 2017



KAPITALIEELARVE TULUD 2017 JA 2018



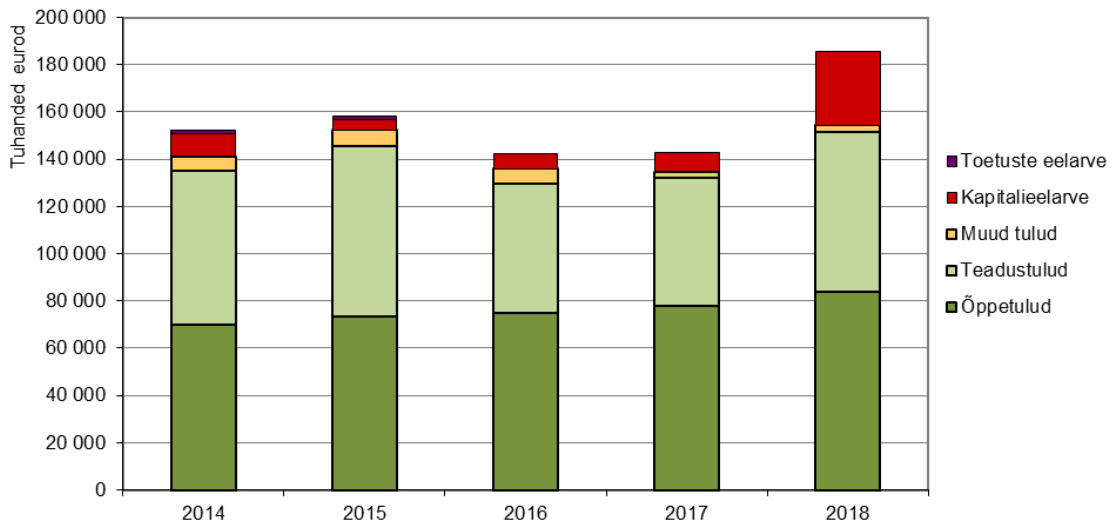
KAPITALIEELARVE KULUD 2017 JA 2018



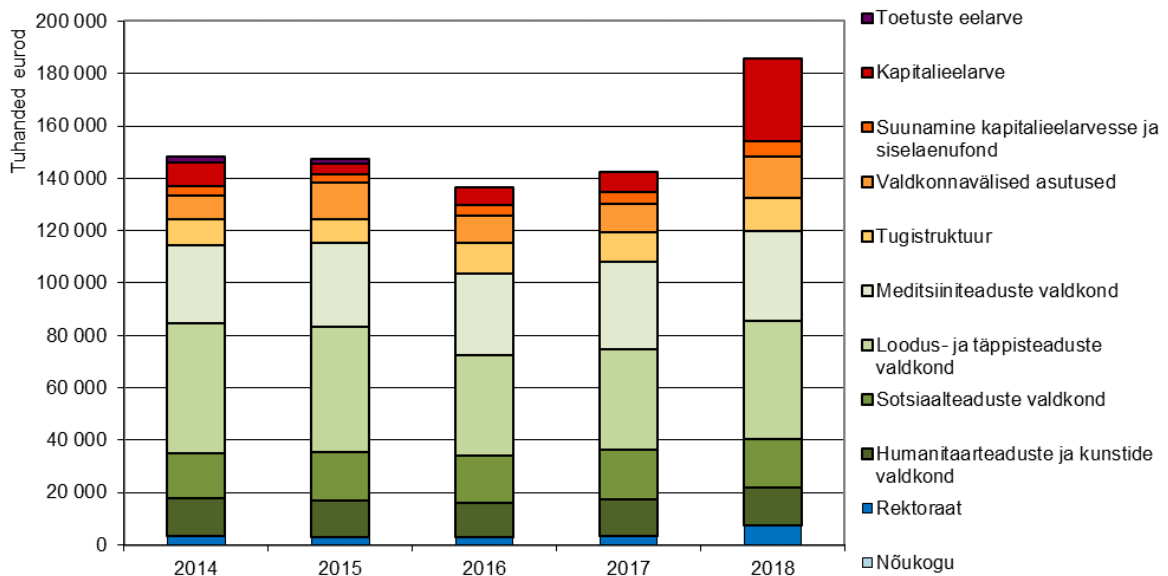
Tartu Ülikooli 2014-2018.a eelarvete tulud-kulud graafiliselt

Alljärgnevalt on 2014-2016 aasta eelarvete tulud-kulud esitatud eelarve täitmise järgi, 2017. ja 2018. aasta tulud on esitatud vastavalt eelarvele.

Tartu Ülikooli tulud 2014-2018

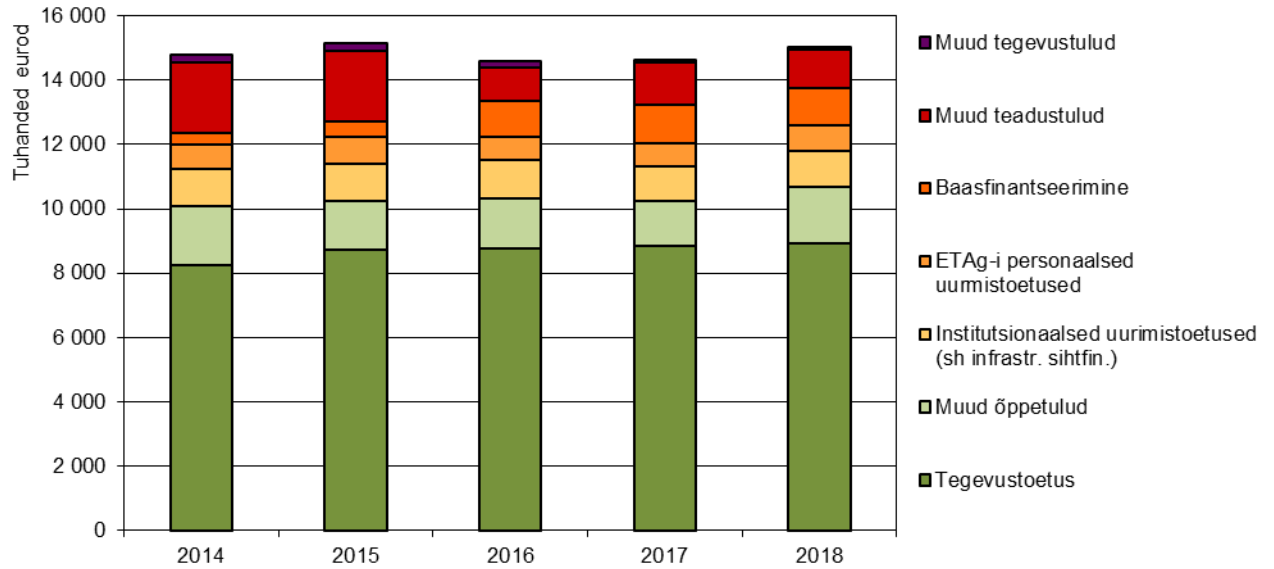


Tartu Ülikooli kulud 2014-2018

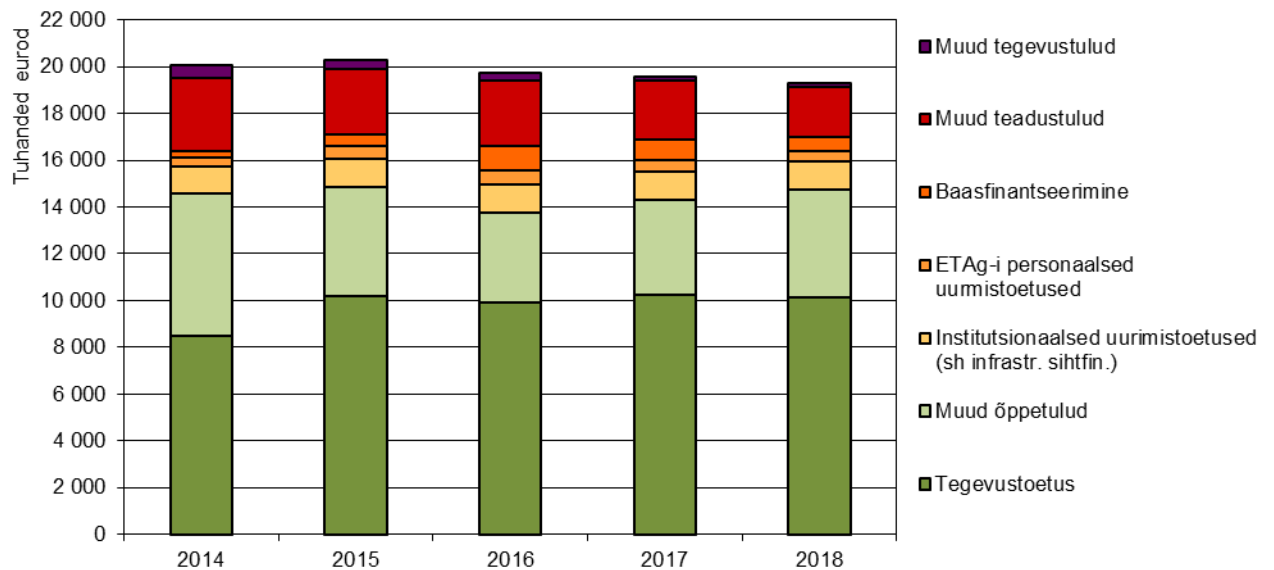


Valdkondade 2014-2018.a eelarvete tulud graafiliselt

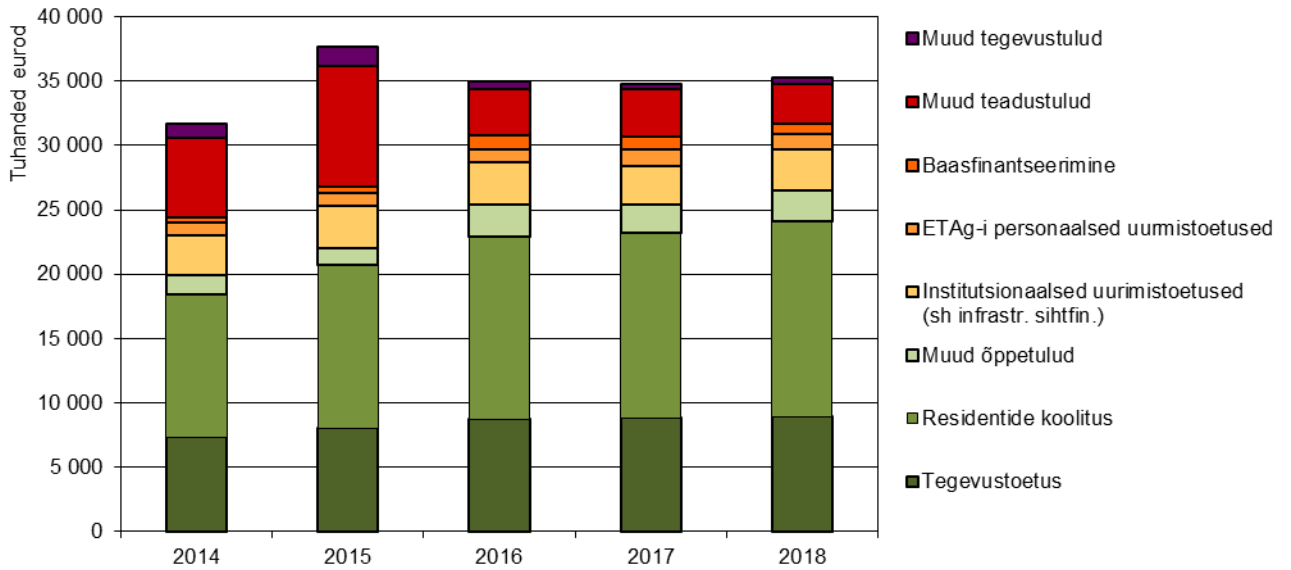
Humanitaarteaduste ja kunstide valdkond



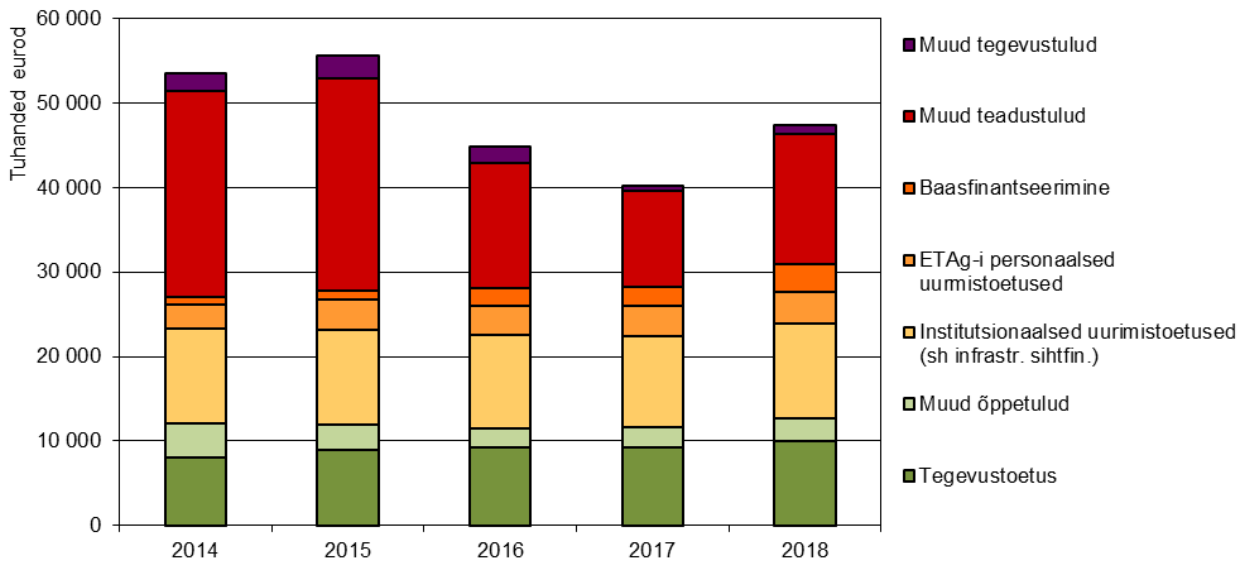
Sotsiaalteaduste valdkond



Meditsiiniteaduste valdkond



Loodus- ja täppisteaduste valdkond



ÜLIKOOLI EELARVE

TULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
PÕHIEELARVE	141 117 071	152 425 919	135 883 899	134 780 606	154 311 957
KAPITALIEELARVE	13 241 757	7 653 869	10 441 677	12 571 800	37 251 300
SIIRDED EELARVETE VAHEL	-3 598 717	-3 158 629	-4 166 934	-4 736 800	-6 027 300
TOETUSTE EELARVE	1 603 369	1 417 826			
EELARVE TULUD KOKKU	152 363 480	158 338 985	142 158 642	142 615 606	185 535 957

KULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
PÕHIEELARVE	137 082 227	141 298 169	129 834 569	134 780 606	154 311 957
KAPITALIEELARVE	12 508 755	7 235 375	6 764 472	12 571 800	37 251 300
SIIRDE EELARVETE VAHEL	-3 598 717	-3 158 629	-4 166 934	-4 736 800	-6 027 300
TOETUSTE EELARVE	2 427 576	2 055 391			
EELARVE KULUD KOKKU	148 419 841	147 430 306	132 432 107	142 615 606	185 535 957

PÕHIEELARVE

TULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.1. Tegevustoetus	44 265 042	48 566 462	49 796 018	50 013 267	52 584 960
1.2. Tasuline tasemeõpe	4 098 246	2 971 754	2 602 880	2 017 484	2 555 400
1.3. Täiendusõpe	1 698 973	1 468 517	2 060 788	1 919 250	1 759 950
1.4. Residentide koolitus	11 053 687	12 706 114	14 168 924	14 362 000	15 200 000
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	2 428 298	2 821 136	3 408 993	3 673 540	4 679 362
1.5.2. Välisloetused	1 260 324	752 398	1 404 560	1 922 235	1 369 781
1.5.3. Tõukefondid	5 353 358	3 916 072	1 594 174	4 191 072	5 825 740
Kokku tulud õppetegevusest	70 157 929	73 202 452	75 036 337	78 098 848	83 975 193
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	17 051 958	17 369 111	17 084 568	16 416 625	17 307 126
2.2. Baasfinantseerimine	3 699 494	4 036 737	6 067 021	7 430 771	12 333 000
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	5 042 247	6 156 124	5 932 530	6 375 601	6 691 711
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	3 638 817	3 111 414	4 493 537	3 665 135	8 832 003
2.4.2. Välisloetused	5 127 679	7 570 036	7 150 633	5 868 129	7 167 358
2.4.3. Tõukefondid	25 400 324	28 090 648	8 402 846	9 139 064	10 108 434
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	4 131 781	5 562 939	4 041 908	3 997 100	4 088 133
2.5.2. Välislepingud	760 903	406 593	1 288 269	1 044 000	836 463
Kokku tulud teadustegevusest	64 853 203	72 303 602	54 461 311	53 936 424	67 364 228
3. Muud tulud					
	6 105 939	6 919 865	6 386 251	2 745 333	2 972 536
TULUD KOKKU	141 117 071	152 425 919	135 883 899	134 780 606	154 311 957

KULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Nõukogu	122 586	127 205	117 955	134 400	134 400
2. Rektoraat	3 496 113	2 700 521	2 718 204	3 067 238	7 176 040
3. Valdkonnad					
3.1. Humanitaarteaduste ja kunstide valdkond	14 126 473	14 349 837	13 409 711	14 304 252	14 708 621
3.2. Sotsiaalteaduste valdkond	17 448 269	18 157 327	18 045 027	18 884 226	18 608 737
3.3. Meditsiiniteaduste valdkond	29 958 119	31 847 430	31 136 367	33 715 700	34 131 219
3.4. Loodus- ja täppisteaduste valdkond	49 348 905	47 993 344	38 248 887	38 160 812	45 001 419
Kokku	110 881 766	112 347 938	100 839 992	105 064 990	112 449 996
4. Valdkonnavälised asutused					
4.1. Genoomika instituut/Eesti geenivaramu	2 261 656	5 207 909	2 478 225	3 628 650	8 364 993
4.2. Raamatukogu	3 848 423	4 464 876	3 940 054	3 775 662	3 875 965
4.3. Ülikooli muuseum	1 038 902	972 953	958 037	938 322	1 051 128
4.4. Loodusmuuseum ja botaanikaaed	1 491 491	2 114 186	1 632 622	1 461 483	1 540 145
4.5. Teaduskool	781 090	920 243	1 259 239	762 207	763 244
Kokku	9 421 562	13 680 168	10 268 176	10 566 323	15 595 474
5. Tugistruktuur					
5.1. Rektoraadi büroo	1 298 889	1 464 759	815 359	710 030	853 935
5.2. Siseauditi büroo	71 076	96 351	108 801	101 852	110 400
5.3. Õppeosakond	2 119 111	1 901 401	3 823 689	3 458 800	3 677 397
5.4. Üliõpilasesindus	128 042	144 949	160 981	126 700	133 200
5.5. Grandikeskus / Teadus- ja arendusosakond	925 432	940 296	1 006 909	935 221	743 200
5.6. Ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus					1 059 682
5.7. Kantselei	355 608	382 048	402 131	416 900	446 400
5.8. Personaliosakond	462 836	474 545	854 727	1 033 660	1 038 251
5.9. Turundus- ja kommunikatsiooniosakond	816 592	833 456	924 234	894 760	888 080
5.10. Kinnisvaraosakond	539 934	269 667	600 661	389 100	357 760
5.11. Riigihangete keskus					171 600
5.12. Infotehnoloogia osakond	2 132 855	1 990 017	2 001 389	2 168 116	2 420 786
5.13. Rahandusosakond	786 107	886 220	1 024 427	975 716	1 028 056
Kokku	9 636 483	9 383 708	11 723 308	11 210 854	12 928 747
6. Suunamine kapitalieelarvesse	3 598 717	3 158 629	4 166 934	4 736 800	6 027 300
Siselaenufond	-75 000	-100 000	0	0	0
KULUD KOKKU	137 082 227	141 298 169	129 834 569	134 780 606	154 311 957

KAPITALIEELARVE

LAEKUMISED	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Laekumine põhieelarvest	3 598 717	3 158 629	4 166 934	4 736 800	6 027 300
2. Investeeringislaen	1 568 000	0	4 560 000	5 928 000	18 472 000
3. Finantstulud	26 667	30 896	53 993	24 000	2 000
4. Laekumine kinnisvara müügist	1 001 000	377 630	627 848	1 110 000	0
5. Tartu linn	63 912	48 000	48 000	48 000	50 000
6. Tõukefondid	4 773 427	1 694 803	293 137	0	12 000 000
7. Laekumine MTÜ Tartu Üliõpilaskülalt	724 787	700 000	700 000	700 000	700 000
8. Muud tulud	1 485 246	1 643 910	-8 235	25 000	0
LAEKUMISED KOKKU	13 241 757	7 653 869	10 441 677	12 571 800	37 251 300

KULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Laenude teenindamine ja kustutamine					
1.1. Laenude kustutamine	2 979 357	3 029 786	2 938 558	2 905 150	2 711 219
1.2. Laenuintresside ja teenustasude tasumine	202 650	108 841	66 099	157 240	206 081
Kokku	3 182 007	3 138 627	3 004 657	3 062 390	2 917 300
2. Investeeringud objektidele					
2.1. IT-keskus		8 348	245 701	2 647 968	20 000 000
2.2. Ujula 4 (juurdeehitus)			81 162	2 106 664	9 980 000
2.3. Struve 1 (raamatukogu)	129 112	158 811	1 825 209	1 773 378	2 500 000
2.4. Biomedikum				612 000	719 000
2.5. Ülikooli 18 (peahoone)		470 983		97 000	550 000
2.6. Botaanikaaed	591 901				200 000
2.7. Liivi 2					160 000
2.8. Vanemuise 46	455 263	1 079 459			150 000
2.9. Jakobi 5					75 000
2.10. Narva kolledži üliõpilaselamu				1 200 000	
2.11. Üliõpilaselamu Nooruse 7				665 000	
2.12. Viljandi üliõpilaselamu "Oma kodu"				152 400	
2.13. Viljanid kolledži "Vilma maja"				110 000	
2.14. Lossi 38 (vana anatoomikum)	106 749	990 309		100 000	
2.15. Riia 23				25 000	
2.16. Maarjavalja arendus				20 000	
2.17. Narva mnt 89		293 222	716 197		
2.18. Lossi 25 (Ajaloomuuseum)		162 579	457 421		
2.19. Ülikooli 18a/20			212 558		
2.20. Lossi 36			128 000		
2.21. Maarjamõisa välja alajaamad			93 567		
2.22. Lossi 3	267 228	405 967			
2.23. Raatuse 22	288 231	302 771			
2.24. Ülikooli 16	3 720	204 113			
2.25. Pepleri 14	248 708	20 184			
2.26. Füüsikum	6 033 694				
2.27. Siirdemeditsiinikeskus	1 165 205				
2.28. Tähetorn	36 936				
Kokku	9 326 748	4 096 748	3 759 816	9 509 410	34 334 000
KULUD KOKKU	12 508 755	7 235 375	6 764 472	12 571 800	37 251 300

ÜLDFONDI MOODUSTAMINE JA RAHA JAOTUS

TULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.1. Tegevustoetus	11 515 788	12 658 996	13 003 128	12 646 737	13 442 181
1.2. Tasuline tasemeõpe	857 238	509 750	520 591	411 444	497 601
1.3. Täiendusõpe	151 186	134 834	224 281	224 404	191 833
1.4. Residentide koolitus	211 851	220 369	224 001	214 890	212 800
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	170 147	190 871	123 295	47 368	82 885
1.5.2. Välisloetused	29 594	9 123	28 284	24 765	41 514
1.5.3. Tõukefondid	0	0	10 275	156 287	198 910
Kokku tulud õppetegevusest	12 935 804	13 723 943	14 133 855	13 725 894	14 667 722
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	1 666 567	1 565 753	1 820 808	1 765 605	1 760 813
2.2. Baasfinantseerimine	1 059 612	272 729	762 920	1 814 800	2 952 300
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	372 384	439 073	441 012	435 712	507 481
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	169 220	252 136	183 172	103 751	317 016
2.4.2. Välisloetused	296 341	733 256	555 242	448 512	550 369
2.4.3. Tõukefondid	48 726	47 875	18 711	146 065	259 194
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	405 082	571 763	403 415	416 757	386 017
2.5.2. Välislepingud	78 915	40 192	104 536	67 488	79 153
Kokku tulud teadustegevusest	4 096 846	3 922 778	4 289 815	5 198 690	6 812 342
3. Muud tulud					
3.1. Muud tulud	212 930	219 719	196 097	162 734	167 476
3.2. Asutuste kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	307 259	311 346			
Kokku muud tulud	520 189	531 066	196 097	162 734	167 476
KOKKU	17 552 840	18 177 787	18 619 767	19 087 318	21 647 540

KULUD	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Nõukogu	122 775	127 205	117 955		
2. Rektoraat	1 556 124	2 427 239	2 522 016	3 037 943	3 242 240
4. Valdkonnavälised asutused					
4.1. Eesti geenivaramu	-551	0	0	0	0
4.2. Raamatukogu	2 367 578	2 543 159	2 471 220	2 541 900	2 575 200
4.3. Ülikooli muuseum	828 999	780 024	667 739	681 319	687 600
4.4. Loodusmuuseum ja botaanikaaed	800 570	852 524	742 668	731 024	745 200
4.5. Teaduskool	54 809	97 466	10 875	91 900	93 600
Kokku	4 051 404	4 273 174	3 892 502	4 046 143	4 101 600
5. Tugistruktuur					
5.1. Rektoraadi büroo	1 223 003	1 510 261	754 247	626 300	644 400
5.2. Siseauditi büroo	71 076	95 101	106 328	101 852	110 400
5.3. Õppeosakond*	1 184 164	1 261 301	1 191 124	1 249 040	1 094 400
5.4. Üliõpilasesindus	128 042	144 949	160 981	126 700	133 200
5.5. Grandikeskus / Teadus- ja arendusosakond	495 472	761 559	693 933	667 000	734 400
5.6. Ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus					535 200
5.7. Kantselei	355 608	382 048	401 757	416 900	446 400
5.8. Personaliosakond	409 875	459 089	700 207	650 000	679 200
5.9. Turundus- ja kommunikatsiooniosakond	803 752	831 469	867 914	852 000	864 000
5.10. Kinnisvaraosakond	185 529	0	0	34 540	0
5.11. Riigihangete keskus					171 600
5.12. Infotehnoloogia osakond	1 743 452	1 746 630	1 870 596	1 700 000	1 950 000
5.13. Rahandusosakond	690 407	831 155	893 595	842 100	913 200
Kokku	7 290 381	8 023 562	7 640 683	7 266 432	8 276 400
6. Suunamine kapitalieelarvesse	3 408 488	3 158 629	4 166 934	4 736 800	6 027 300
KULUD KOKKU	16 429 172	18 009 809	18 340 090	19 087 318	21 647 540

* aastatel 2013-2016 on õppeosakonnale liidetud elukestva õppe keskuse eelarve

1. Nõukogu

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tegevustoetus				134 400	134 400
4. Tulud üldfondist	141 800	139 100	125 575		
Tulud kokku	141 800	139 100	125 575	134 400	134 400

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	107 785	116 230	102 752	114 399	128 300
1.1. Palgakulud	81 038	87 387	77 251	85 821	95 889
1.2. Sotsiaalmaksud	26 743	28 838	25 493	27 892	31 643
1.3. Töötuskindlustus	4	6	8	687	767
2. Koolitus ja lähetused	8 332	7 770	4 472	11 106	1 600
3. Kantselei- ja majanduskulud	4 778	1 035	4 477	5 955	500
5. IT kulud	0	0	1 614	0	0
6. Transpordikulud	0	0	0	0	0
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	1 692	2 118	0	2 000	3 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	4 566	0	0
9. Muud tegevuskulud	0	51	0	940	1 000
10. Ruumide kulud	0	0	73	0	0
Kulud kokku	122 586	127 205	117 955	134 400	134 400

2. Rektoraat

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.1. Tegevustoetus	627 000	1 500	160 500	25 500	981 500
2.2. Baasfinantseerimine	682 427	975 810	-614 253	3 795	2 952 300
4. Tulud üldfondist	2 613 867	3 093 427	3 091 098	3 037 943	3 242 240
Tulud kokku	3 923 294	4 070 737	2 637 344	3 067 238	7 176 040

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud			660 804	721 364	717 000
1.1. Palgakulud			493 899	541 158	535 874
1.2. Sotsiaalmaksud			162 955	175 876	176 839
1.3. Töötuskindlustus			3 950	4 329	4 287
2. Koolitus ja lähetused			23 426	35 000	40 000
3. Kantselei- ja majanduskulud			17 085	14 000	25 000
5. IT kulud			2 196	6 960	5 800
5.1. IT kulud			2 196	5 260	4 000
5.2. IT kulud (sisekäive)			0	1 700	1 800
6. Transpordikulud			1 362	1 200	2 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused			11 099	13 500	20 000
8. Investeeringud põhivarasse			0	0	0
9. Muud tegevuskulud			5 570	7 000	5 000
10. Ruumide kulud			765	0	0
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis			0	0	0
Tegevuskulud kokku	0	0	722 307	799 024	814 800
Reservid ja arendusfondid					
Rektori reservfond	62 049	40 432	217 680	596 323	500 000
Teadusprorektori reservfond	32 954	15 344	18 031	26 500	50 000
Õppeprorektori reservfond	9 003	23 525	3 706	12 900	50 000
Arendusprorektori reservfond	8 489	13 384	17 362	42 700	50 000
Kantsler reservfond	62 598	51 231	55 692	29 100	50 000
MTÜ TÜ Akadeemilise Spordiklubi liikmemaks	948 000	1 062 000	1 078 000	1 035 000	1 068 000
MTÜ Tartu Üliõpilasmaja liikmemaks	264 000	267 500	264 000	259 000	300 000
Muud liikmemaksud	51 568	52 928	54 256	74 500	91 785
Kaasaegsete eestikeelsete õppematerjalide koostamise ja avaldamise toetamine	67 196	69 215	86 571	-9 380	70 000
Rahvusülikooli 100. juubel			4 410	172 276	197 655
Arengufond ja tulemusrahastamise fond	1 939 990	1 044 957	196 188	29 295	3 933 800
TÜ kirjastuse rahvusvahelistumine	50 266	40 117			
Rahvusvahelise õppe arendamise poliitika määratlemine ja rakendamine	0	19 889			
Reservid ja arendusfondid kokku	3 496 113	2 700 521	1 995 897	2 268 214	6 361 240
Kulud kokku	3 496 113	2 700 521	2 718 204	3 067 238	7 176 040

3.1. Humanitaarteaduste ja kunstide valdkond

Töötajaid : 540 516 501 496 498
 Täidetud ametikohti : 429,73 404,18 397,25 391,40 392,15

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.1. Tegevustoetus					
1.1.1. Õppetöö tegevustoetus	8 023 875	8 591 503	8 536 081	8 632 733	8 701 887
1.1.2. Doktoriope tulemustasu	212 040	142 848	245 520	225 878	225 878
1.2. Tasuline tasemeõpe	525 995	261 024	380 852	119 650	180 000
1.3. Täiendusõpe	210 150	221 169	245 045	346 300	210 000
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	306 500	348 876	339 291	345 000	325 000
1.5.2. Välistoetused	73 249	92 373	157 616	164 280	212 892
1.5.3. Tõukefondid	740 271	569 272	433 356	391 304	846 300
Kokku tulud õppetegevusest	10 092 080	10 227 065	10 337 762	10 225 145	10 701 957
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	1 155 593	1 193 929	1 193 930	1 091 846	1 091 282
2.2. Baasfinantseerimine	356 115	483 250	1 135 042	1 189 833	1 180 178
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	750 785	832 010	707 280	723 335	800 940
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	466 960	430 571	402 764	421 400	500 000
2.4.2. Välistoetused	439 043	374 236	298 498	244 306	257 000
2.4.3. Tõukefondid	1 046 567	749 809	61 323	632 413	391 000
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	55 170	616 425	250 471	12 500	25 000
2.5.2. Välislepingud	0	0	4 808	14 000	0
2.6. Eraldis ülikooli arengufondist	202 500	0	0	0	0
Kokku tulud teadustegevusest	4 472 734	4 680 230	4 054 116	4 329 633	4 245 400
3. Muud tulud	212 520	248 852	207 539	76 000	100 000
Tegevustulud kokku	14 777 333	15 156 147	14 599 417	14 630 779	15 047 357

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	10 320 831	10 824 586	10 705 797	11 208 323	11 876 147
1.1. Palgakulud	7 149 934	7 472 431	7 411 186	7 766 068	8 063 966
1.2. Sotsiaalmaksud	2 338 427	2 429 934	2 403 341	2 562 802	2 661 109
1.3. Töötuskindlustus	70 443	58 465	57 821	62 129	64 512
1.4. Sihtstipendiumid	343 661	414 327	400 898	356 500	350 000
1.5. Riiklik doktoranditoetus	418 366	449 430	432 550	460 824	736 560
2. Koolitus ja lähetused	412 121	370 709	367 273	376 999	410 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	886 193	1 019 793	689 632	581 021	645 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	416 880	302 938	344 484	248 843	284 000
5. IT kulud	242 638	268 428	223 079	403 792	181 020
5.1. IT kulud	143 891	177 539	119 811	304 692	90 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	98 747	90 889	103 268	99 100	91 020
6. Transpordikulud	64 949	53 670	46 975	47 500	57 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	168 684	204 463	203 946	235 899	200 000
8. Investeeringud põhivarasse	1 117 581	521 447	3 300	229 487	25 000
9. Muud tegevuskulud	-8 613	-14 801	6 333	62 676	23 000
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-21 607	-31 334	-7 243	35 426	3 000
9.2. Muud tegevuskulud	12 994	16 534	13 577	27 250	20 000
10. Ruumide kulud	904 608	941 526	939 448	909 712	1 007 454
10.1. Ruumide kulud	239 502	296 468	274 426	251 912	260 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	665 106	645 059	665 022	657 800	747 454
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	515 336	520 495	331 342	326 526	338 736
Tegevuskulud kokku	15 041 207	15 013 254	13 861 609	14 630 778	15 047 357

3.2. Sotsiaalteaduste valdkond

Töötajaid : 557 553 545 551 553
Täidetud ametikohti : 474,59 459,72 449,00 446,75 451,76

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.1. Tegevustoetus					
1.1.1. Õppetöö tegevustoetus	8 355 645	10 047 551	9 714 603	10 008 479	9 905 821
1.1.2. Doktoriope tulemustasu	135 706	160 704	206 237	255 339	245 520
1.2. Tasuline tasemeõpe	2 993 271	1 929 837	1 386 694	970 000	1 021 400
1.3. Täiendusõpe	893 846	653 100	1 049 034	963 000	866 800
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	351 755	392 109	478 475	206 472	162 000
1.5.2. Välistoetused	261 308	503 391	301 385	514 100	898 954
1.5.3. Tõukefondid	1 605 443	1 137 003	596 069	1 374 447	1 645 000
Kokku tulud õppetegevusest	14 596 972	14 823 695	13 732 497	14 291 837	14 745 495
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	1 131 078	1 223 749	1 223 749	1 224 814	1 223 749
2.2. Baasfinantseerimine	285 429	473 701	1 041 776	855 838	609 994
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	372 280	559 902	596 295	486 410	434 897
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	360 870	390 833	401 048	161 985	223 644
2.4.2. Välistoetused	1 013 496	695 611	1 408 343	906 175	828 260
2.4.3. Tõukefondid	876 609	775 691	306 662	591 750	382 739
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	392 704	620 431	412 243	672 600	471 500
2.5.2. Välislepingud	30 898	17 783	264 292	212 000	213 000
2.6. Eraldis ülikooli arengufondist	466 570	319 510	0		
Kokku tulud teadustegevusest	4 929 934	5 077 212	5 654 409	5 111 572	4 387 783
3. Muud tulud	511 654	356 658	359 435	185 200	180 000
Tegevustulud kokku	20 038 560	20 257 565	19 746 340	19 588 609	19 313 278

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	12 873 979	13 682 872	13 724 523	14 009 817	13 928 851
1.1. Palgakulud	9 079 027	9 605 505	9 623 449	9 725 331	9 486 017
1.2. Sotsiaalmaksud	2 975 007	3 114 562	3 095 654	3 209 359	3 130 386
1.3. Töötuskindlustus	89 419	75 173	74 512	77 803	75 888
1.4. Sihtstipendiumid	351 273	451 357	480 259	536 500	500 000
1.5. Riiklik doktoranditoetus	379 252	436 276	450 649	460 824	736 560
2. Koolitus ja lähetused	524 910	563 297	531 974	673 500	591 582
3. Kantselei- ja majanduskulud	1 388 854	1 427 982	1 314 380	1 233 935	1 250 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	522 154	491 048	450 607	477 000	485 202
5. IT kulud	396 977	303 958	292 476	474 881	350 622
5.1. IT kulud	265 824	176 503	172 054	335 996	204 793
5.2. IT kulud (sisekäive)	131 153	127 455	120 422	138 885	145 829
6. Transpordikulud	78 102	84 422	81 749	68 991	78 316
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	390 622	439 844	360 176	305 970	374 153
8. Investeeringud põhivarasse	346 380	110 899	9 815	118 800	70 083
9. Muud tegevuskulud	74 038	59 644	20 773	67 250	44 053
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	15 671	18 185	-8 558	19 000	1 000
9.2. Muud tegevuskulud	58 367	41 459	29 331	48 250	43 053
10. Ruumide kulud	1 499 458	1 498 044	1 513 701	1 454 082	1 435 875
10.1. Ruumide kulud	408 711	403 035	412 100	348 526	386 253
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	1 090 747	1 095 009	1 101 601	1 105 556	1 049 622
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	1 169 871	855 097	781 473	704 383	704 541
Tegevuskulud kokku	19 265 345	19 517 108	19 081 647	19 588 609	19 313 278

3.3. Meditsiiniteaduste valdkond

Töötajaid : 628 594 589 607 606
Täidetud ametikohti : 463,29 440,58 430,80 433,65 433,70

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.1. Tegevustoetus					
1.1.1. Õppetöö tegevustoetus	7 154 581	7 877 038	8 662 455	8 580 745	8 701 610
1.1.2. Doktoriope tulemustasu	186 595	133 920	78 566	245 520	225 878
1.2. Tasuline tasemeõpe	570 781	687 477	898 196	804 000	1 104 000
1.3. Täiendusõpe	292 441	275 658	498 836	262 250	374 450
1.4. Residentide koolitus	11 053 687	12 706 114	14 168 924	14 362 000	15 200 000
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	154 282	17 807	593 907	329 406	291 268
1.5.2. Välisloetused	41 684	32 735	511 735	18 935	18 935
1.5.3. Tõukefondid	438 237	314 054	10 275	757 834	622 300
Kokku tulud õppetegevusest	19 892 289	22 044 803	25 422 894	25 360 690	26 538 441
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	3 151 543	3 276 962	3 276 963	3 014 414	3 194 272
2.2. Baasfinantseerimine	379 247	437 322	1 165 971	1 054 641	848 959
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	937 757	1 010 274	967 057	1 299 911	1 155 948
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	259 524	369 691	429 013	208 700	347 619
2.4.2. Välisloetused	1 258 776	1 946 908	1 468 958	2 018 061	1 436 715
2.4.3. Tõukefondid	3 865 795	6 456 481	1 494 147	1 235 383	1 111 744
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	402 729	455 054	78 509	107 000	119 633
2.5.2. Välislepingud	66 706	34 451	0	44 000	58 000
2.6. Eraldis ülikooli arengufondist	357 500	180 000	34 000	0	
Kokku tulud teadustegevusest	10 679 578	14 167 142	8 914 617	8 982 109	8 272 890
3. Muud tulud	1 126 344	1 428 742	668 517	423 000	443 150
Tegevustulud kokku	31 698 211	37 640 688	35 006 028	34 765 799	35 254 481
II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	12 311 341	12 649 169	13 165 501	13 869 571	12 850 192
1.1. Palgakulud	8 644 536	8 851 684	9 172 976	9 737 102	8 666 541
1.2. Sotsiaalmaksud	2 792 723	2 876 999	2 967 801	3 213 244	2 859 959
1.3. Töötuskindlustus	84 438	69 488	71 721	77 897	69 332
1.4. Sihtstipendiumid	301 487	301 976	364 727	248 840	300 000
1.5. Riiklik doktoranditoetus	488 157	549 022	588 276	592 488	954 360
2. Koolitus ja lähetused	624 029	582 978	480 371	552 867	709 716
3. Kantselei- ja majanduskulud	3 339 962	2 977 103	2 059 092	2 436 684	3 906 740
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	10 235 450	11 946 227	14 027 856	12 998 779	13 825 655
5. IT kulud	303 261	418 307	224 715	203 719	133 817
5.1. IT kulud	219 089	337 202	158 875	103 150	60 400
5.2. IT kulud (sisekäive)	84 171	81 105	65 840	100 569	73 417
6. Transpordikulud	38 994	51 767	48 165	27 184	14 724
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	67 312	71 753	56 499	162 035	86 084
8. Investeeringud põhivarasse	2 475 335	2 101 558	176 484	1 892 874	1 036 345
9. Muud tegevuskulud	112 385	147 698	131 328	37 825	60 085
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-9 179	27 517	7 986	8 000	31 338
9.2. Muud tegevuskulud	121 563	120 182	123 342	29 825	28 746
10. Ruumide kulud	1 347 925	1 356 906	1 450 931	1 534 162	1 507 861
10.1. Ruumide kulud	279 586	212 266	363 169	398 300	357 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	1 068 338	1 144 640	1 087 762	1 135 862	1 150 861
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	974 552	1 124 251	1 010 556	1 050 099	1 123 263
Tegevuskulud kokku	31 830 545	33 427 718	32 831 499	34 765 799	35 254 481

3.4. Loodus- ja täppisteaduste valdkond

Töötajaid : 1 289 1 126 1 134 1 100 1 097
 Täidetud ametikohti : 1 076,31 925,32 931,26 905,74 902,79

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.1. Tegevustoetus					
1.1.1. Õppetöö tegevustoetus	7 595 806	8 392 794	8 549 735	8 725 783	9 499 782
1.1.2. Doktorioõppe tulemustasu	458 006	544 608	638 352	530 323	520 502
1.2. Tasuline tasemeõpe	326 716	281 000	326 123	120 000	250 000
1.3. Täiendusõpe	14 068	41 941	24 856	33 500	33 500
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	1 066 623	933 002	1 616 755	1 442 000	1 600 000
1.5.2. Välisloetused	817 446	13 303	55 696	224 000	224 000
1.5.3. Tõukefondid	1 838 071	1 708 123	255 982	572 000	600 000
Kokku tulud õppetegevusest	12 116 736	11 914 771	11 467 500	11 647 606	12 727 784
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	11 237 465	11 298 656	11 037 467	10 733 091	11 123 434
2.2. Baasfinantseerimine	875 204	1 085 060	2 128 153	2 186 340	3 301 454
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	2 815 025	3 543 538	3 513 298	3 631 345	3 821 695
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	1 544 323	1 207 848	2 467 955	1 275 000	1 471 847
2.4.2. Välisloetused	2 073 118	4 044 831	3 218 353	2 140 000	3 900 000
2.4.3. Tõukefondid	17 492 069	16 312 610	5 937 967	4 790 270	6 700 000
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	2 773 707	3 296 508	2 823 795	2 925 000	3 030 000
2.5.2. Välislepingud	301 098	205 348	276 272	200 000	300 000
2.6. Eraldi ülikooli arengufondist	169 000	0	0	0	
Kokku tulud teadustegevusest	39 281 009	40 994 398	31 403 259	27 881 046	33 648 430
3. Muud tulud	2 120 780	2 694 977	1 999 765	731 000	1 000 000
Tegevustulud kokku	53 518 525	55 604 146	44 870 524	40 259 652	47 376 215

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	28 243 531	28 946 247	28 617 960	26 299 245	30 491 096
1.1. Palgakulud	18 731 889	18 890 328	18 606 624	16 740 781	18 968 203
1.2. Sotsiaalmaksud	6 094 870	6 135 650	5 991 058	5 524 458	6 259 507
1.3. Töötuskindlustus	184 147	148 388	144 770	133 926	151 746
1.4. Sihtstipendiumid	1 912 722	2 243 935	2 229 286	2 153 000	2 403 000
1.5. Riiklik doktoranditoetus	1 319 904	1 527 946	1 646 222	1 747 080	2 708 640
2. Koolitus ja lähetused	1 874 640	1 831 258	1 447 687	1 401 000	1 730 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	5 393 521	5 190 682	3 309 362	3 698 850	4 110 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	501 343	502 215	397 018	415 000	500 000
5. IT kulud	1 177 866	1 027 175	866 087	910 000	1 162 000
5.1. IT kulud	913 778	794 075	659 107	675 000	917 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	264 089	233 100	206 979	235 000	245 000
6. Transpordikulud	519 673	487 352	457 498	440 000	465 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	306 099	359 865	276 292	319 280	390 000
8. Investeeringud põhivarasse	9 215 181	7 473 929	606 268	1 590 000	3 030 000
9. Muud tegevuskulud	22 009	22 016	53 823	62 800	60 000
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-43 481	-25 239	5 917	10 000	10 000
9.2. Muud tegevuskulud	65 490	47 255	47 906	52 800	50 000
10. Ruumide kulud	2 582 362	2 707 475	2 765 139	3 024 637	3 063 323
10.1. Ruumide kulud	612 683	337 931	263 730	238 500	410 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	1 969 679	2 369 544	2 501 409	2 786 137	2 653 323
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldi	1 998 997	2 334 061	2 280 512	2 098 840	2 374 795
Tegevuskulud kokku	51 835 222	50 882 274	41 077 645	40 259 653	47 376 215

4. VALDKONNAVÄLISED ASUTUSED

	Töötajaid : Täidetud ametikohti :	303 262,90	287 249,80	294 250,40	286 242,50	332 282,00
I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018	
1. Tulud õppetegevusest						
1.1. Tegevustoetus	0	15 000	840	1 830	0	
1.3. Täiendusõpe	61 978	62 619	67 372	79 200	75 200	
1.5. Õppetegevuse toetused						
1.5.1. Siseriiklikud toetused	1 030 138	1 217 860	632 016	647 412	638 412	
1.5.2. Välistoetused	0	7 000	3 641	0	0	
1.5.3. Tõukefondid	0	0	0	0	71 493	
Kokku tulud õppetegevusest	1 092 116	1 302 479	703 869	728 442	785 105	
2. Tulud teadustegevusest						
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	352 923	352 459	352 459	352 460	674 389	
2.2. Baasfinantseerimine	61 460	102 265	315 802	198 924	487 815	
2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused	166 400	210 400	148 600	234 600	478 231	
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused						
2.4.1. Siseriiklikud toetused	1 878 692	1 560 529	1 591 787	1 598 050	6 288 893	
2.4.2. Välistoetused	327 180	482 419	713 306	544 587	688 518	
2.4.3. Tõukefondid	1 470 789	3 509 537	596 529	1 797 004	1 426 728	
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud						
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	472 120	541 242	456 968	230 000	372 000	
2.5.2. Välislepingud	362 200	149 011	742 896	574 000	265 463	
2.6. Eraldis ülikooli arengufondist	744 420	400 000	125 146	0	0	
Kokku tulud teadustegevusest	5 836 184	7 307 863	5 043 493	5 529 625	10 682 036	
3. Muud tulud	604 044	774 294	1 206 137	513 957	531 013	
4. Tulud üldfondist	4 076 224	4 105 988	4 080 792	4 046 143	4 101 600	
Tegevustulud kokku	11 608 567	13 490 625	11 034 292	10 818 167	16 099 754	
II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018	
1. Tööjõukulud	4 734 233	5 051 424	5 070 041	4 768 886	6 340 925	
1.1. Palgakulud	3 498 692	3 731 190	3 733 856	3 543 779	4 645 235	
1.2. Sotsiaalmaksud	1 130 876	1 215 549	1 233 649	1 151 758	1 532 928	
1.3. Töötuskindlustus	33 745	29 153	29 566	28 350	37 162	
1.4. Sihtstipendiumid	70 921	75 532	72 970	45 000	125 600	
2. Koolitus ja lähetused	240 895	275 382	281 649	208 830	308 500	
3. Kantselei- ja majanduskulud	1 850 656	4 434 042	1 665 479	1 423 013	4 410 875	
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	133 980	178 549	266 243	142 000	139 690	
5. IT kulud	576 736	588 455	200 624	152 761	399 093	
5.1. IT kulud	417 510	502 566	138 706	87 600	324 601	
5.2. IT kulud (sisekäive)	159 226	85 889	61 918	65 161	74 492	
6. Transpordikulud	59 123	69 500	64 528	76 500	82 000	
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	102 653	128 449	127 954	105 800	121 200	
8. Investeeringud põhivarasse	286 447	1 453 045	44 943	1 120 000	1 110 000	
9. Muud tegevuskulud	54 859	93 710	74 555	84 200	131 500	
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse str. üksustesse)	-5 105	12 948	2 272	11 500	29 500	
9.2. Muud tegevuskulud	59 964	80 762	72 282	72 700	102 000	
10. Ruumide kulud	1 108 592	1 280 680	1 335 019	1 454 333	1 501 692	
10.1. Ruumide kulud	386 328	53 320	53 611	38 500	80 820	
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	722 264	1 227 360	1 281 407	1 415 833	1 420 872	
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	158 841	179 870	339 296	251 844	504 280	
Tegevuskulud kokku	9 307 016	13 733 107	9 470 329	9 788 167	15 049 754	
Üleülikoolilised tegevusprojektid						
Trükised ja elektroonilised andmebaasid	1 238 995	677 168	1 439 235	1 030 000	1 050 000	
Teaduse populariseerimine	0	19 189	0	0	0	
LTT valdkonna populariseerimine, parimate üliõpilaskandidaatide ettevalmistamine ja andekate süvaõpe	29 852	51 051	0	0	0	
Tegevuskulud kokku	10 575 862	14 480 515	10 909 565	10 818 167	16 099 754	

4.1. Genoomika instituut / Eesti geenivaramu

Töötajaid : 44 46 49 54 99
Täidetud ametikohti : 38,75 40,05 41,30 42,50 81,60

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tegevustoetus	0	15 000	840	1 830	0
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. <i>Institutsionaalsed uurimistoetused</i>	329 029	328 565	328 565	328 566	651 389
2.2. <i>Baasfinantseerimine</i>	23 961	46 824	51 855	152 181	432 733
2.3. <i>ETAg-i personaalsed uurimistoetused</i>	32 400	87 800	55 400	155 400	408 231
2.4. <i>Teadus- ja arendustegevuse toetused</i>					
2.4.1. <i>Siseriiklikud toetused</i>	292 174	292 965	302 785	293 798	4 936 220
2.4.2. <i>Välisloetused</i>	100 668	382 115	648 337	428 587	372 268
2.4.3. <i>Tõukefondid</i>	483 987	2 854 884	290 814	1 601 129	1 269 723
2.5. <i>Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud</i>					
2.5.1. <i>Siseriiklikud lepingud</i>	442 673	509 085	427 751	200 000	340 000
2.5.2. <i>Välislepingud</i>	362 200	149 011	742 896	574 000	265 463
2.6. <i>Eraldis ülikooli arengufondist</i>	700 000	400 000	125 146	0	0
Kokku tulud teadustegevusest	2 767 093	5 051 249	2 973 549	3 733 661	8 676 027
3. Muud tulud	264 268	321 709	549 731	65 957	80 000
Tegevustulud kokku	3 031 361	5 387 958	3 524 120	3 801 448	8 756 027

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	1 261 181	1 357 489	1 257 331	1 319 162	2 674 542
1.1. <i>Palgakulud</i>	946 369	1 013 209	929 425	978 364	1 927 460
1.2. <i>Sotsiaalmaksud</i>	290 642	316 482	306 535	317 971	636 062
1.3. <i>Töötuskindlustus</i>	8 571	7 498	7 272	7 827	15 420
1.4. <i>Sihststipendiumid</i>	15 600	20 300	14 100	15 000	95 600
2. Koolitus ja lähetused	113 979	163 018	171 835	96 830	165 800
3. Kantselei- ja majanduskulud	1 128 095	3 382 059	1 006 239	903 390	3 794 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	5 952	9 898	18 551	25 000	30 690
5. IT kulud	352 431	413 222	72 423	50 000	286 900
5.1. <i>IT kulud</i>	336 005	398 553	63 790	40 000	271 600
5.2. <i>IT kulud (sisekäive)</i>	16 426	14 669	8 633	10 000	15 300
6. Transpordikulud	8 162	8 897	9 539	8 500	11 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	25 320	40 535	20 841	25 000	40 400
8. Investeeringud põhivarasse	90 712	217 510	10 356	1 040 000	1 030 000
9. Muud tegevuskulud	24 826	49 503	28 738	23 500	29 500
9.1. <i>Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)</i>	1 388	3 886	-1 045	3 500	4 500
9.2. <i>Muud tegevuskulud</i>	23 438	45 617	29 783	20 000	25 000
10. Ruumide kulud	130 847	127 266	119 562	137 269	302 161
10.1. <i>Ruumide kulud</i>	2 470	1 216	459	1 500	58 680
10.2. <i>Ruumide kulud (sisekäive)</i>	128 377	126 050	119 103	135 769	243 481
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	158 841	179 870	249 380	172 798	391 034
Tegevuskulud kokku	3 300 347	5 949 268	2 964 797	3 801 448	8 756 027

4.2. Raamatukogu

Töötajaid : 148 134 134 122 121
 Täidetud ametikohti : 133,50 120,00 120,00 110,05 109,95

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.3. Täiendusõpe	35 301	32 444	28 198	40 000	30 000
1.5.2. Õppetegevuse välistoetus			3 641		
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. <i>Institutsionaalsed uurimistoetused</i>	23 894	23 894	23 894	23 894	23 000
2.2. <i>Baasfinantseerimine</i>	14 825	26 135	43 403	8 031	10 149
2.3. <i>ETAg-i personaalsed uurimistoetused</i>	44 800	33 400	23 200	79 200	0
2.4. <i>Teadus- ja arendustegevuse toetused</i>					
2.4.1. <i>Siseriiklikud toetused</i>	1 080 950	972 718	883 193	940 532	950 000
2.4.2. <i>Välisloetused</i>	22 312	37 330	50 350	50 000	200 000
2.4.3. <i>Tõukefondid</i>	814 850	190 726	117 573	0	0
2.6. <i>Eraldis ülikooli arengufondist</i>	44 420	0	0	0	0
Kokku tulud teadustegevusest	2 046 051	1 284 202	1 141 613	1 101 657	1 183 149
3. Muud tulud					
3.1. <i>Üüritulud</i>	89 164	20 558	20 079	50 000	40 000
3.2. <i>Muud tulud</i>	63 893	149 460	214 158	59 500	70 000
3.3. <i>Konverentsid</i>	2 758	3 533	2 450	3 500	3 000
Kokku muud tulud	155 815	173 551	236 687	113 000	113 000
4. Tulud üldfondist	2 455 943	2 497 063	2 551 621	2 541 900	2 575 200
Tegevustulud kokku	4 693 109	3 987 261	3 961 760	3 796 557	3 901 349

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	1 706 002	1 572 185	1 592 315	1 657 879	1 808 613
1.1. <i>Palgakulud</i>	1 269 410	1 173 050	1 185 146	1 243 720	1 351 728
1.2. <i>Sotsiaalmaksud</i>	417 210	388 997	395 339	404 209	446 070
1.3. <i>Töötuskindlustus</i>	12 382	9 338	9 430	9 950	10 814
1.4. <i>Sihststipendiumid</i>	7 000	800	2 400	0	0
2. Koolitus ja lähetused	55 524	45 868	44 115	52 000	60 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	267 572	346 303	135 190	160 000	190 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	3 081	992	1 510	1 000	2 000
5. IT kulud	130 668	104 452	43 715	65 700	70 000
5.1. <i>IT kulud</i>	55 819	69 820	22 087	30 000	35 000
5.2. <i>IT kulud (sisekäive)</i>	74 849	34 632	21 628	35 700	35 000
6. Transpordikulud	3 658	5 523	2 936	3 000	3 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	9 273	14 298	11 068	10 000	10 000
8. Investeeringud põhivarasse	138 943	1 125 547	0	50 000	50 000
9. Muud tegevuskulud	50 912	32 054	38 147	50 000	60 000
9.1. <i>Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)</i>	18 534	465	0	0	0
9.2. <i>Muud tegevuskulud</i>	32 378	31 590	38 147	50 000	60 000
10. Ruumide kulud	340 672	581 056	672 096	696 083	572 352
10.1. <i>Ruumide kulud</i>	340 672	24 869	14 797	15 000	4 140
10.2. <i>Ruumide kulud (sisekäive)</i>	0	556 187	657 299	681 083	568 212
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	0	12 684	20 895	25 384
Tegevuskulud kokku	2 706 305	3 828 278	2 553 776	2 766 557	2 851 349
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Trükised ja elektroonilised andmebaasid	1 238 995	677 168	1 439 235	1 030 000	1 050 000
Tegevuskulud kokku	3 945 300	4 505 446	3 993 012	3 796 557	3 901 349

4.3. Ülikooli muuseum

	Töötajaid :	41	42	39	40	41
	Täidetud ametikohti :	30,65	31,55	29,45	32,65	33,15
I Tulud	Täitmine	Täitmine	Täitmine	Eelarve	Eelarve	
	2014	2015	2016	2017	2018	
1. Tulud õppetegevusest						
1.3. Täiendusõpe	240	5 052	12 846	7 000	8 000	
1.5. Õppetegevuse toetused						
1.5.1. Siseriiklikud toetused	0	3 200	1 749	4 000	0	
1.5.2. Välistoetused	0	7 000		0	0	
1.5.3. Tõukefondid					71 493	
Kokku tulud õppetegevusest	240	15 252	14 595	11 000	79 493	
2. Tulud teadustegevusest						
2.2. Baasfinantseerimine	0	1 345	1 557	2 240	3 941	
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused						
2.4.1. Siseriiklikud toetused	88 103	73 460	125 032	86 764	129 000	
2.4.2. Välistoetused	0	0	0	0	0	
2.4.3. Tõukefondid	20 656	0	0	25 875	23 369	
Kokku tulud teadustegevusest	108 759	74 805	126 589	114 879	156 310	
3. Renditulud, piletite ja suveniiride müük	158 001	154 904	170 266	150 000	151 013	
4. Tulud üldfondist	740 051	747 220	725 926	681 319	687 600	
Tegevustulud kokku	1 007 051	992 182	1 037 376	957 198	1 074 416	

II Kulud	Täitmine	Täitmine	Täitmine	Eelarve	Eelarve	
	2014	2015	2016	2017	2018	
1. Tööjõukulud	538 188	566 754	525 646	493 817	513 377	
1.1. Palgakulud	401 615	422 717	392 597	370 435	383 690	
1.2. Sotsiaalmaksud	132 579	140 661	129 918	120 418	126 618	
1.3. Töötuskindlustus	3 993	3 376	3 131	2 963	3 070	
2. Koolitus ja lähetused	4 084	14 541	8 766	6 000	6 700	
3. Kantselei- ja majanduskulud	158 631	114 933	141 848	120 448	206 875	
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	7 432	1 046	12 973	6 000	7 000	
5. IT kulud	25 176	15 817	12 951	11 600	14 000	
5.1. IT kulud	-1 887	5 558	6 530	3 600	4 000	
5.2. IT kulud (sisekäive)	27 062	10 259	6 421	8 000	10 000	
6. Transpordikulud	4 209	3 344	5 200	6 000	6 000	
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	25 097	8 210	10 024	6 000	6 000	
8. Investeeringud põhivarasse	200	0	21 433	0	0	
9. Muud tegevuskulud	2 283	2 776	1 511	1 000	2 000	
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-1 533	0	0	0	0	
9.2. Muud tegevuskulud	3 815	2 776	1 511	1 000	2 000	
10. Ruumide kulud	291 732	263 492	239 192	287 457	289 176	
10.1. Ruumide kulud	21 076	6 250	18 094	10 000	6 000	
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	270 656	257 242	221 098	277 457	283 176	
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	0	21 112	18 877	23 289	
Tegevuskulud kokku	1 057 032	990 914	1 000 654	957 198	1 074 416	

4.4. Loodusmuuseum ja botaanikaead

Töötajaid : 60 56 62 61 61
 Täidetud ametikohti : 49,60 48,70 50,15 47,80 47,80

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.3. Täiendusõpe	0	0		7 200	7 200
2. Tulud teadustegevusest					
2.2. Baasfinantseerimine	22 598	27 885	28 987	36 472	40 991
2.3. ETAg-i personaalsed uurmistoetused	89 200	89 200	70 000	0	70 000
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	417 465	221 387	280 776	276 956	273 673
2.4.2. Välistoetused	204 199	62 975	14 620	66 000	116 250
2.4.3. Tõukefondid	151 296	463 927	188 141	170 000	133 636
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	29 448	32 157	29 218	30 000	32 000
Kokku tulud teadustegevusest	914 206	897 531	611 742	579 428	666 550
3. Piletite müük	31 813	49 527	221 804	180 000	180 000
3. Muud tulud	-9 369	70 619	17 970	0	2 000
4. Tulud üldfondist	830 030	779 030	738 818	731 024	745 200
Tegevustulud kokku	1 766 679	1 796 707	1 590 335	1 497 652	1 600 950

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	797 022	1 046 643	1 071 962	915 154	953 086
1.1. Palgakulud	583 392	772 853	793 225	686 537	712 322
1.2. Sotsiaalmaksud	192 473	254 620	258 870	223 125	235 066
1.3. Töötuskindlustus	5 830	6 170	6 267	5 492	5 699
1.4. Sihtstipendiumid	15 326	13 000	13 600	0	0
2. Koolitus ja lähetused	31 794	34 097	22 223	24 000	40 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	202 945	505 358	175 733	130 000	130 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	14 124	43 905	18 557	0	0
5. IT kulud	56 051	43 327	38 998	21 646	24 192
5.1. IT kulud	26 885	24 819	16 197	12 000	12 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	29 166	18 508	22 801	9 646	12 192
6. Transpordikulud	10 191	15 452	8 967	8 000	12 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	8 942	4 942	15 928	14 800	14 800
8. Investeeringud põhivarasse	56 592	107 396	0	30 000	30 000
9. Muud tegevuskulud	-18 201	16 763	2 197	1 700	15 000
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-18 534	15 984	-645	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	333	779	2 842	1 700	15 000
10. Ruumide kulud	332 632	296 762	281 179	316 183	321 067
10.1. Ruumide kulud	21 001	19 954	13 023	10 000	10 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	311 631	276 808	268 155	306 183	311 067
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	0	52 452	36 169	60 805
Tegevuskulud kokku	1 492 094	2 114 644	1 688 196	1 497 652	1 600 950

4.5. Teaduskool

Töötajaid : 11 10 10 10 10
 Täidetud ametikohti : 10,40 9,50 9,50 9,50 9,50

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.3. Täiendusõpe	26 437	25 123	26 328	25 000	30 000
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	1 030 138	1 214 660	630 267	643 412	638 412
Kokku tulud õppetegevusest	1 056 575	1 239 783	656 595	668 412	668 412
2.2. Baasfinantseerimine	76	76	190 000	0	0
3. Muud tulud	3 516	3 983	9 679	5 000	5 000
4. Tulud üldfondist	50 200	82 675	64 427	91 900	93 600
Tegevustulud kokku	1 110 367	1 326 517	920 701	765 312	767 012

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	431 841	508 353	622 787	382 876	391 307
1.1. Palgakulud	297 906	349 361	433 462	264 723	270 035
1.2. Sotsiaalmaksud	97 971	114 789	142 988	86 035	89 112
1.3. Töötuskindlustus	2 969	2 770	3 466	2 118	2 160
1.4. Sihtstipendiumid	32 995	41 432	42 870	30 000	30 000
2. Koostöö ja lähetused	35 513	17 858	34 709	30 000	36 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	93 412	85 390	206 469	109 175	90 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	103 390	122 707	214 651	110 000	100 000
5. IT kulud	12 411	11 637	32 537	3 815	4 001
5.1. IT kulud	687	3 816	30 102	2 000	2 001
5.2. IT kulud (sisekäive)	11 723	7 822	2 435	1 815	2 000
6. Transpordikulud	32 903	36 284	37 887	51 000	50 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	34 020	60 464	70 092	50 000	50 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	2 592	13 153	0	0
9. Muud tegevuskulud	-4 960	-7 386	3 963	8 000	25 000
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	0	0	-2 050	0	2 000
9.2. Muud tegevuskulud	-4 960	-7 386	6 013	8 000	23 000
10. Ruumide kulud	12 709	12 104	22 990	17 341	16 936
10.1. Ruumide kulud	1 109	1 031	7 239	2 000	2 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	11 600	11 073	15 752	15 341	14 936
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	0	3 668	3 105	3 768
Tegevuskulud kokku	751 238	850 003	1 262 907	765 312	767 012
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Teaduse populariseerimine	0	19 189			
LTT valdkonna populariseerimine, parimate üliõpilaskandidaatide ettevalmistamine ja andekate süvaõpe	29 852	51 051			
Kulud kokku	781 090	920 243	1 262 907	765 312	767 012

5. TUGISTRUKTUURI KOONDEELARVE

Töötajaid :	397	404	382	375	394
Täidetud ametikohti :	376,60	382,75	365,10	361,35	373,90

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tulud õppetegevusest					
1.2. Tasuline tasemeõpe	0	2 704	23 500	3 834	0
1.3. Täiendusõpe	353 139	343 422	330 000	235 000	200 000
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	82 349	656 551	1 338 900	703 250	1 662 682
1.5.2. Välistoetused	153 012	203 948	422 925	1 000 920	15 000
1.5.3. Tõukefondid	731 335	187 621	30 000	1 095 487	2 040 647
Kokku tulud õppetegevusest	1 319 835	1 394 245	2 145 325	3 038 491	3 918 329
2. Tulud teadustegevusest					
2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused	23 356	23 356	0	0	0
2.2. Baasfinantseerimine	0	206 600	146 610	0	0
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	4 378	23 109	35 000	0	0
2.4.2. Välistoetused	16 067	23 957	15 000	15 000	56 865
2.4.3. Tõukefondid	648 494	286 520	5 000	92 244	96 223
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	35 350	33 280	35 000	50 000	70 000
Kokku tulud teadustegevusest	727 646	596 821	236 610	157 244	223 088
3. Muud tulud	8 637 238	8 988 544	9 591 062	9 888 700	9 573 687
4. Tulud üldfondist	7 312 459	7 680 603	7 080 718	7 161 952	8 276 400
Tegevustulud kokku	17 997 178	18 660 214	19 053 715	20 246 387	21 991 504

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	6 646 708	7 287 733	6 608 423	7 237 917	8 361 875
1.1. Palgakulud	4 968 465	5 362 664	4 921 990	5 388 535	6 090 340
1.2. Sotsiaalmaksud	1 594 502	1 734 440	1 624 256	1 751 274	2 009 812
1.3. Töötuskindlustus	47 857	41 873	39 376	43 108	48 723
1.4. Sihtstipendiumid	35 884	148 757	22 800	55 000	213 000
2. Koolitus ja lähetused	142 972	172 193	137 700	213 250	286 495
3. Kantselei- ja majanduskulud	481 152	582 531	463 554	455 653	552 209
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	52 392	205 885	145 000	106 440	168 532
5. IT kulud	110 529	111 839	105 431	115 965	164 968
5.1. IT kulud	31 732	66 069	43 300	42 098	77 920
5.2. IT kulud (sisekäive)	78 797	45 770	62 131	73 867	87 048
6. Transpordikulud	81 535	72 210	88 313	86 700	97 650
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	106 188	94 804	70 600	67 600	158 373
8. Investeeringud põhivarasse	292 318	45 181	67 224	44 338	38 912
9. Muud tegevuskulud	138 218	105 206	233 264	199 400	242 300
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-26 086	-40 333	1 500	0	-17 600
9.2. Muud tegevuskulud	164 304	145 539	231 764	199 400	259 900
10. Ruumide kulud	733 249	723 627	720 824	765 984	860 201
10.1. Ruumide kulud	30 374	34 574	29 200	21 500	32 544
10.2. Siselaenu tagasimaks Nooruse 9	0	0	0	0	827 657
10.3. Ruumide kulud (sisekäive)	702 875	689 053	691 624	744 484	207 443
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	159 841	232 289	157 705	194 088	11 138 958
Tegevuskulud kokku	8 945 102	9 633 498	8 798 038	9 487 335	8 361 875

Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Stipendiumid ja toetused	66 922	105 050	2 173 788	1 774 430	2 087 188
Elekter	1 651 750	1 753 100	1 757 386	1 948 817	1 751 472
Puhastus ja korrashoid	895 888	1 009 497	1 205 355	1 493 503	1 476 870
Küte	1 171 956	1 153 315	1 169 353	1 453 535	1 367 559
Valve ja turvateenus	653 280	697 996	749 685	829 879	851 909
Hooldusremont	656 420	747 722	849 908	577 519	697 017
Infotehnoloogia	733 216	417 501	462 695	294 000	500 000
Inseneriteenistus	403 758	494 631	532 253	550 000	450 000
Infosüsteemid	0	263 666	251 297	236 000	200 000
Erasmus+ programmi toetused	0	0	139 295	257 250	197 651
Turundustegevus	196 510	149 445	196 582	175 000	165 000
Kesksed koolitusprogrammid	44 519	62 691	67 114	90 000	100 000
Avalike ürituste korraldamine	103 523	102 918	91 836	92 000	95 000
Rendikulud	129 101	39 348	39 348	39 350	92 207
Riidehoiuteenus	89 212	109 640	100 592	99 994	88 879
Vesi ja kanalisatsioon	62 634	96 326	99 021	102 593	87 950
Nõrkvoolusüsteemide arendus ja hooldus	165 746	137 423	164 958	181 290	87 000
Rahvusvaheline turundus ja reklaam	68 199	86 998	81 397	80 000	80 000
Õppelaenude kustutamine	0	0	84 305	72 216	57 256
Intellektuaalomandi kaitse	53 147	89 930	55 353	65 000	65 000
Universitas Tartuensis trükk ja levi	71 997	74 771	65 622	62 500	63 000
Tuleohutus ja keskkonnakaitse	53 600	45 712	50 927	42 000	52 000
Hoonete ja varakindlustus	17 429	39 329	39 589	55 000	35 866
Välisüliõpilaste majutuskulud	70 020	79 607	127 386	28 000	34 000
Toetused	24 703	26 411	27 436	30 638	30 700
Kommunikatsioonitegevus	29 697	30 733	29 616	40 000	30 000
Väliskoostöölepingud	22 209	26 976	16 915	22 950	22 950
Personalitsing	17 156	19 294	22 962	29 800	21 800
Jäätmekäitlus	30 923	25 618	17 429	20 028	17 642
Üliõpilaste vastuvõtukulud	7 983	14 219	22 714	13 500	13 000
Auditeerimiskulud	14 560	14 745	14 686	10 200	12 000
Maamaks	7 719	10 659	8 846	18 600	11 630
Töötervishoiu- ja ohutuse kulud	2 112	8 164	3 607	8 000	10 000
<i>Õppimise ja õpetamise arenduskeskus</i>	0	113 910	112 657	0	0
<i>Üliõpilaskonnale suunatud üritused</i>	0	12 902	39 590	0	0
<i>Regionaalprojekt (AV)</i>	10 227	9 810	9 210	0	0
<i>Teadus- ja innovatsioonipoliitika seire</i>	41 082	41 771	0	0	0
<i>Academica</i>	14 371	23 751	0	0	0
<i>Tõukefondide projekt Primus</i>	288 192	22 521	0	0	0
<i>RAK 2.3.1. Õppejõudude vahetusprogramm teiste ülikoolidega</i>	0	19 889	0	0	0
<i>Eesti keele ja kultuuri kursused välisõppeajajatele</i>	17 349	16 953	0	0	0
<i>Vilistlastegevus</i>	0	14 999	0	0	0
<i>Üleülikoolilised blanketid ja ainekursuste hindamine</i>	18 573	13 442	0	0	0
<i>Ülikooli töötajate rahulolu hindamise süsteem</i>	6 579	4 287	0	0	0
<i>RAK 2.2.1. Üliõpilaste vajadustele vastavate tugiteenuste kättesaadavuse ja kvaliteedi parandamine</i>	9 372	3 317	0	0	0
<i>Täiendusõpe</i>	353 559	0	0	0	0
<i>Emakeelne ülikool 95</i>	55 572	0	0	0	0
<i>RAK 2.3.1. Akadeemilise töötaja õpetamis- ja juhendamiskursuste koolitus</i>	52 342	0	0	0	0
<i>Tõukefondid-Innove PR</i>	40 754	0	0	0	0

<i>Teadusuudiste portaal Novaator</i>	39 718	0	0	0	0
<i>Ajalooline pärand</i>	38 693	0	0	0	0
<i>RAK 3.1.2. Rahvusvahelise õppe arendamise poliitika määratlemine ja rakendamine</i>	31 447	0	0	0	0
<i>RAK 3.2.3. Intellektuaalse omandi korraldamise süsteemi edasiarendamine</i>	30 696	0	0	0	0
<i>Teaduse populariseerimine</i>	27 428	0	0	0	0
<i>RAK 4.1.1. Üksuste, protsesside ja finantside juhtimise täiustamine</i>	20 196	0	0	0	0
<i>Tõukefondid (RH)</i>	10 151	0	0	0	0
<i>RAK 1.1. Õppekavaarenduse süsteemne kavandamine ja rakendamine</i>	5 800	0	0	0	0
<i>RAK 1.1. Ettevõtlusõppe tegevuskava jm tegevuste toetuseks.</i>	2 833	0	0	0	0
<i>RAK 1.1. Õppekavaarenduse süsteemne kavandamine ja rakendamine</i>	1 188	0	0	0	0
Kulud kokku	17 577 110	17 864 484	20 018 682	20 477 467	21 991 504

5.1. Rektoraadi büroo

Töötajaid : 23 23 17 15 12
 Täidetud ametikohti : 22,20 23,10 16,90 14,5 11,5

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	0	68 347	130 770	65 000	199 900
1.5.2. Välistoetused	0	6 800	1 200	4 290	0
2.4.2. Välistoetused	14 200	26 401	11 000	15 000	10 000
2.4.3. Tõukefondid	35 010	58 771	6 218		0
3. Muud tulud	5 000	0	945		0
3. Muud tulud (sisekäive)	53 461	32 557	0		0
4. Tulud üldfondist	1 244 132	1 408 874	713 790	626 300	644 400
Tulud kokku	1 351 803	1 601 750	863 923	710 590	854 300

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	914 484	1 126 773	583 059	450 712	543 916
1.1. Palgakulud	682 436	833 425	415 739	319 364	331 776
1.2. Sotsiaalmaksud	225 126	274 900	136 992	103 793	109 486
1.3. Töötuskindlustus	6 822	6 628	3 321	2 555	2 654
1.4. Sihtstipendiumid	100	11 821	27 007	25 000	100 000
2. Koolitus ja lähetused	24 142	39 000	15 342	63 000	70 886
3. Kantselei- ja majanduskulud	36 149	45 124	25 033	7 200	23 000
5. IT kulud	27 098	8 639	6 209	5 760	8 130
5.1. IT kulud	23 454	5 375	2 707	2 350	4 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	3 644	3 264	3 502	3 410	4 130
6. Transpordikulud	969	1 037	729	800	500
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	28 030	18 936	17 320	3 100	25 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	6 154	5 959	1 427	600	600
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	0	-581	0	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	6 154	6 540	1 427	600	600
10. Ruumide kulud	58 182	56 432	57 490	63 908	63 953
10.1. Ruumide kulud	3 829	1 303	63	1 000	1 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	54 353	55 129	57 427	62 908	62 953
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	600	13 083	-1 525	560	365
Kulud kokku	1 095 808	1 314 983	705 083	595 640	736 350
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Avalike ürituste korraldamine	103 523	102 918	91 836	92 000	95 000
Väliskoostöölepingud	22 209	26 976	16 915	22 950	22 950
Teadus- ja innovatsioonipoliitika seire	41 082	41 771			
Academica	14 371	23 751			
Emakeelne ülikool 95	55 572				
RAK 4.1.1. Üksuste, protsesside ja finantside juhtimise täiustamine	20 196				
Kulud kokku	1 352 761	1 510 399	813 834	710 590	854 300

5.2. Siseauditi büroo

Töötajaid : 2 3 3 3 3
 Täidetud ametikohti : 2,00 3,00 3,0 3,0 3,0

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
3. Muud tulud	0	1 250	2 474	0	0
4. Tulud üldfondist	73 866	100 000	101 852	101 852	110 400
Tulud kokku	73 866	101 250	104 326	101 852	110 400

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	60 770	80 959	88 317	89 914	98 477
1.1. Palgakulud	45 353	60 508	66 036	67 452	73 600
1.2. Sotsiaalmaksud	14 963	19 968	21 754	21 922	24 288
1.3. Töötuskindlustus	453	484	527	540	589
2. Koolitus ja lähetused	5 262	2 528	3 192	3 200	3 200
3. Kantselei- ja majanduskulud	1 493	4 780	12 398	2 488	2 500
5. IT kulud	634	5 010	744	1 250	1 082
5.1. IT kulud	418	4 708	27	520	520
5.2. IT kulud (sisekäive)	217	302	717	730	562
6. Transpordikulud	0	0	10	400	0
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	0	164	285	100	300
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	158	234	210	300	300
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	0	0	0	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	158	234	210	300	300
10. Ruumide kulud	2 759	2 676	3 646	4 200	4 541
10.1. Ruumide kulud	19	2	0	200	200
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	2 741	2 674	3 646	4 000	4 341
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	0	0	0	0
Kulud kokku	71 076	96 351	108 801	101 852	110 400

5.3. Õppeosakond

Töötajaid :	52	50	45	50	49
Täidetud ametikohti :	50,05	47,85	42,90	48,20	47,05

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.2. Tasuline tasemeõpe	0	2 704	5 294	3 834	0
1.3. Täiendusõpe	353 139	343 422	298 932	235 000	200 000
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	82 349	512 367	964 880	360 000	1 191 056
1.5.2. Välistoetused	153 012	191 475	341 112	996 630	0
1.5.3. Tõukefondid	666 556	179 150	295 574	625 324	1 203 679
3. Muud tulud					
3.1. Muud tulud	19 481	31 392	26 755	30 100	30 000
3.2. Muud tulud (sisekäive)	11 976	12 160	4 524	0	0
Kokku muud tulud	31 458	43 551	31 278	30 100	30 000
4. Tulud üldfondist	1 163 780	1 038 733	1 002 494	1 249 040	1 094 400
Tulud kokku	2 450 294	2 311 402	2 939 564	3 499 928	3 719 135

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	945 172	1 172 574	1 018 266	1 209 888	1 069 679
1.1. Palgakulud	678 817	776 127	748 186	879 153	782 272
1.2. Sotsiaalmaksud	223 799	253 368	240 100	285 762	258 150
1.3. Töötuskindlustus	6 773	6 142	5 820	7 033	6 258
1.4. Sihtstipendiumid	35 784	136 936	24 160	37 940	23 000
2. Koolitus ja lähetused	34 273	40 139	38 819	15 050	29 648
3. Kantselei- ja majanduskulud	56 853	70 638	96 044	103 600	74 700
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	52 326	201 752	158 357	106 440	168 532
5. IT kulud	12 801	20 124	33 919	19 253	28 880
5.1. IT kulud	5 477	12 783	24 122	7 000	15 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	7 324	7 341	9 797	12 253	13 880
6. Transpordikulud	946	3 105	2 494	9 000	3 800
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	33 307	22 852	27 278	30 000	20 673
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	2 000	0	0
9. Muud tegevuskulud	15 265	-59 327	13 505	21 500	24 100
9.1. Kaasfinantseerimine (teistes struktuuriüksustesse)	6 515	-69 306	6 407	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	8 751	9 979	7 099	21 500	24 100
10. Ruumide kulud	101 320	110 323	109 479	128 139	123 197
10.1. Ruumide kulud	791	690	2 399	3 000	4 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	100 529	109 633	107 080	125 139	119 197
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	32 364	61 108	31 722	41 128	41 738
Tegevuskulud kokku	1 284 627	1 643 287	1 531 884	1 683 998	1 584 947
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Sihtstipendiumid ja toetused	66 922	105 050	2 173 788	1 774 430	2 087 188
Üliõpilaste vastuvõtukulud	7 983	14 219	22 714	13 500	13 000
Välisüliõpilaste majutuskulud	70 020	79 607	127 386	28 000	34 000
Regionaalprojekt	10 227	9 810	9 210	0	0
Tõukefondid	288 192	22 521	0	0	0
Üleülikoolilised blanketid ja ainekursuste hindamine	18 573	13 442	0	0	0
RAK 2.2.1. Üliõpilaste vajadustele vastavate tugiteenuste kättesaadavuse ja kvaliteedi parandamine	9 372	3 317	0	0	0

Täiendusõpe	353 559	0	0	0	0
RAK 2.3.1. Akadeemilise töötaja õpetamis- ja juhendamisoskuste koolitus	52 342	0	0	0	0
RAK 3.1.2. Rahvusvahelise õppe arendamise poliitika määratlemine ja rakendamine	31 447	0	0	0	0
RAK 1.1. Õppekavaarenduse süsteemne kavandamine ja rakendamine	5 800	0	0	0	0
RAK 1.1. Õppekavaarenduse süsteemne kavandamine ja rakendamine	1 188	0	0	0	0
Kulud kokku	2 200 253	1 891 252	3 864 982	3 499 928	3 719 135

5.4. Üliõpilasesindus

Töötajaid :	5	4	4	3	3
Täidetud ametikohti :	3,30	3,40	3,40	2,00	2,00

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
3. Muud tulud	0	83	0	0	0
4. Tulud üldfondist	136 700	137 822	125 999	126 700	133 200
Tulud kokku	136 700	137 905	125 999	126 700	133 200

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	71 176	75 165	94 783	68 824	69 589
1.1. Palgakulud	53 116	56 177	70 839	51 631	52 010
1.2. Sotsiaalmaksud	17 528	18 539	23 377	16 780	17 163
1.3. Töötuskindlustus	531	449	567	413	416
2. Koolitus ja lähetused	185	0	0	36 300	26 360
3. Kantselei- ja majanduskulud	38 239	33 732	11 269	4 865	4 605
5. IT kulud	879	1 033	2 334	1 912	2 024
5.1. IT kulud	481	1 033	1 457	900	900
5.2. IT kulud (sisekäive)	398	0	877	1 012	1 124
6. Transpordikulud	204	283	41	800	800
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	6 644	9 644	3 556	1 000	1 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	1 896	979	63	1 500	18 500
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	0	0	0	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	1 896	979	63	1 500	18 500
10. Ruumide kulud	8 820	11 212	9 345	11 499	10 322
10.1. Ruumide kulud	316	2 632	0	1 000	0
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	8 504	8 580	9 345	10 499	10 322
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	17	0	0	0
Tegevuskulud kokku	128 042	132 063	121 391	126 700	133 200
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Üliõpilaskonnale suunatud üritused		12 902	39 590	0	0
Kulud kokku	128 042	144 966	160 981	126 700	133 200

5.5. Grandikeskus / Teadus- ja arendusosakond

Töötajaid :	27	27	29	27	26
Täidetud ametikohti :	26,25	26,05	27,90	27,00	25,50

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
2. Tulud teadustegevusest					
2.2. Baasfinantseerimine	0	0	99 610	43 600	0
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	14 682	0	0	0	0
2.4.2. Välistoetused	0	1 867	0	0	0
2.4.3. Tõukefondid	473 598	351 876	0	92 244	0
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud	31 906	35 350	19 922	50 000	0
Kokku tulud teadustegevusest	520 186	389 094	119 532	185 844	0
3. Muud tulud	92 760	80 585	71 027	110 000	10 000
3. Muud tulud (sisekäive)	17 266	23 514	0	0	0
4. Tulud üldfondist	503 888	532 815	715 748	667 000	734 400
Tulud kokku	1 134 100	1 026 007	906 307	962 844	744 400

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	705 218	710 356	677 680	740 445	655 020
1.1. Palgakulud	559 844	554 597	514 509	555 332	489 552
1.2. Sotsiaalmaksud	141 137	152 083	159 336	180 670	161 552
1.3. Töötuskindlustus	4 237	3 676	3 835	4 443	3 916
2. Koolitus ja lähetused	12 747	21 723	18 103	31 000	12 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	77 089	60 212	83 480	51 600	22 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö	66	4 133	3 264	0	0
5. IT kulud	16 440	12 170	42 131	7 500	9 000
5.1. IT kulud	-21 859	5 973	36 447	928	2 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	38 299	6 197	5 684	6 572	7 000
6. Transpordikulud	2 383	2 081	1 743	1 000	2 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	6 466	8 954	17 343	1 000	4 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	-14 321	5 490	1 372	500	1 500
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	-15 077	4 321	0	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	756	1 169	1 372	500	1 500
10. Ruumide kulud	28 755	27 280	106 440	37 176	37 680
10.1. Ruumide kulud	2 537	240	74 366	1 500	1 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	26 218	27 041	32 074	35 676	36 680
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	19 372	22 106	10 308	27 623	1 200
Tegevuskulud kokku	854 215	874 504	961 864	897 844	744 400
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Intellektuaalomandi kaitse	53 147	89 930	55 353	65 000	
RAK 3.2.3. Intellektuaalse omandi korraldamise süsteemi edasiarendamine	30 696				
Teaduse populariseerimine	27 428				
RAK 1.1. Ettevõtlusõppe tegevuskava jm tegevuste toetuseks.	2 833				
Kulud kokku	968 318	964 434	1 017 217	962 844	744 400

5.6. Ettevõtlus- ja innovatsioonikeskus

Töötajaid :

27

Täidetud ametikohti :

22,65

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused					58 075
1.5.2. Välistoetused					15 000
1.5.3. Tõukefondid					267 731
Kokku tulud õppetegevusest					340 806
2. Tulud teadustegevusest					
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused					0
2.4.2. Välistoetused					46 865
2.4.3. Tõukefondid					96 223
2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud					
2.5.1. Siseriiklikud lepingud					70 000
Kokku tulud teadustegevusest					213 088
3. Muud tulud					0
4. Tulud üldfondist					535 200
Tulud kokku					1 089 094

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud					762 675
1.1. Palgakulud					502 747
1.2. Sotsiaalmaksud					165 906
1.3. Töötuskindlustus					4 022
1.4. Sihtstipendiumid					90 000
2. Koolitus ja lähetused					50 000
3. Kantselei- ja majanduskulud					41 000
4. Sisseostetud õppe- ja teadustöö					0
5. IT kulud					9 362
5.1. IT kulud					5 000
5.2. IT kulud (sisekäive)					4 362
6. Transpordikulud					11 300
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused					71 500
8. Investeeringud põhivarasse					0
9. Muud tegevuskulud					1 000
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)					0
9.2. Muud tegevuskulud					1 000
10. Ruumide kulud					47 844
10.1. Ruumide kulud					8 844
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)					39 000
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis					29 412
Tegevuskulud kokku					1 024 094
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Intellektuaalomandi kaitse					65 000
Kulud kokku					1 089 094

5.7. Kantselei

Töötajaid : 17 16 16 16 17
 Täidetud ametikohti : 16,5 15,50 15,50 15,50 16,50

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
3. Muud tulud					
3.2. Muud tulud (sisekäive)	53 800	33 615	425	0	0
Kokku muud tulud	53 242	33 615	425	0	0
4. Tulud üldfondist	356 120	370 913	404 528	416 900	446 400
Tulud kokku	409 362	404 528	404 953	416 900	446 400

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	326 780	330 960	305 638	318 166	351 312
1.1. Palgakulud	243 933	247 408	228 459	238 684	262 565
1.2. Sotsiaalmaksud	80 447	81 613	75 352	77 572	86 646
1.3. Töötuskindlustus	2 401	1 939	1 826	1 909	2 101
2. Koolitus ja lähetused	2 624	2 194	3 279	3 000	3 900
3. Kantselei- ja majanduskulud	7 837	15 428	25 547	22 900	17 000
5. IT kulud	7 525	3 790	4 847	5 559	6 112
5.1. IT kulud	5 344	1 751	2 141	2 400	2 500
5.2. IT kulud (sisekäive)	2 181	2 039	2 706	3 159	3 612
6. Transpordikulud	24 968	21 535	26 344	26 000	26 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	343	788	642	900	900
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	371	305	495	300	500
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	0	0	0	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	371	305	495	300	500
10. Ruumide kulud	38 958	40 662	35 339	40 075	40 676
10.1. Ruumide kulud	95	74	134	500	500
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	38 863	40 587	35 205	39 575	40 176
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	0	0	51	0	0
Tegevuskulud kokku	409 407	415 663	402 182	416 900	446 400

5.8. Personaliosakond

Töötajaid :	14	14	18	19	20
Täidetud ametikohti :	13,75	13,75	18,00	18,40	18,90

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.5. Õppetegevuse toetused					
1.5.1. Siseriiklikud toetused	0	75 837	200 276	278 250	213 651
1.5.2. Välistoetused	0	5 674	32 175	0	0
1.5.3. Tõukefondid	58 904	-211	0	119 571	160 000
3. Muud tulud (sisekäive)	48 827	50 571	416	0	2 000
4. Tulud üldfondist	509 470	620 670	648 896	650 000	679 200
Tulud kokku	617 201	752 541	881 763	1 047 821	1 054 851

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	309 011	319 934	399 137	524 356	526 640
1.1. Palgakulud	230 631	239 142	298 662	393 365	393 602
1.2. Sotsiaalmaksud	76 074	78 879	98 097	127 844	129 889
1.3. Töötuskindlustus	2 305	1 912	2 378	3 147	3 149
2. Koolitus ja lähetused	5 444	14 535	12 129	24 000	24 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	18 876	17 402	28 872	27 600	100 555
5. IT kulud	4 696	5 801	11 072	7 000	11 000
5.1. IT kulud	2 756	3 742	7 091	2 000	6 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	1 939	2 059	3 981	5 000	5 000
6. Transpordikulud	0	29	0	1 500	1 500
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	3 850	633	2 146	1 500	2 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	766	13 869	-470	700	-17 600
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	0	13 247	-969	0	-17 600
9.2. Muud tegevuskulud	766	622	499	700	0
10. Ruumide kulud	15 849	15 113	29 186	31 316	32 006
10.1. Ruumide kulud	260	319	10 841	300	500
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	15 590	14 795	18 346	31 016	31 506
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	25	11 177	-2 533	14 161	14 600
Tegevuskulud kokku	358 517	398 493	479 539	632 133	694 700
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Erasmus+ programmi toetused	0	0	139 295	257 250	197 651
Kesksed koolitusprogrammid	44 519	62 691	67 114	90 000	100 000
Toetused	24 703	26 411	27 436	30 638	30 700
Personalioosing	17 156	19 294	22 962	29 800	21 800
Töötervishoiu ja tööohutuse kulud	2 112	8 164	3 607	8 000	10 000
Õppimise ja õpetamise arenduskeskus	0	113 910	112 657		
Eesti keele ja kultuuri kursused välistöötajatele	17 349	16 953			
Ülikooli töötajate rahulolu hindamise süsteem	6 579	4 287			
Tõukefondid	40 754	0			
RAK 2.3.1. Õppejõudude vahetusprogramm teiste ülikoolidega	0	19 889			
Kulud kokku	511 688	670 092	852 609	1 047 821	1 054 851

5.9. Turundus- ja kommunikatsiooniosakond

Töötajaid :	21	20	20	20	19
Täidetud ametikohti :	19,90	19,40	19,40	19,40	18,40

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.5.3. Tõukefondid	5 875	8 681	2 918	13 000	10 000
2.2. Baasfinantseerimine	0	0	32 000	28 000	0
2.4.1. Siseriiklikud toetused	0	2 200	0	0	0
3. Muud tulud					
3.1. Muud tulud (sisekäive)	62 782	34 514	15 636	2 000	2 000
3.2. Reklaam ajakirjas, reklaammaterjali müük	2 574	2 483	11 890	2 000	16 000
Kokku muud tulud	65 356	36 997	27 526	4 000	18 000
4. Tulud üldfondist	719 994	815 554	890 596	852 000	864 000
Tulud kokku	791 225	863 433	953 039	897 000	892 000

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	316 833	430 371	444 880	446 065	461 941
1.1. Palgakulud	265 288	321 797	332 510	334 554	345 247
1.2. Sotsiaalmaksud	87 359	106 004	109 710	108 835	113 932
1.3. Töötuskindlustus	2 647	2 570	2 660	2 676	2 762
2. Koolitus ja lähetused	19 650	15 902	16 516	18 300	14 001
3. Kantselei- ja majanduskulud	59 325	17 873	61 672	35 000	33 000
5. IT kulud	6 724	9 806	8 608	10 725	11 163
5.1. IT kulud	3 665	6 767	4 382	6 000	6 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	3 059	3 039	4 226	4 725	5 163
6. Transpordikulud	4 416	4 140	2 880	400	2 500
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	914	3 098	2 383	3 000	4 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	0	0	0
9. Muud tegevuskulud	5 685	8 144	7 660	500	0
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	63	7 000	6 444	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	5 622	1 144	1 217	500	0
10. Ruumide kulud	21 245	21 689	22 052	25 270	25 475
10.1. Ruumide kulud	788	630	772	1 000	1 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	20 457	21 059	21 281	24 270	24 475
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	515	497	727	240	1 920
Tegevuskulud kokku	473 768	511 520	567 379	539 500	554 000
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Turundustegevus	196 510	149 445	196 582	175 000	165 000
Rahvusvaheline turundus ja reklaam	68 199	86 998	81 397	80 000	80 000
Universitas Tartuensis trükk ja levi	71 997	74 771	65 622	62 500	63 000
Kommunikatsioonitegevus	29 697	30 733	29 616	40 000	30 000
Vilistlastegevus	0	14 999			
Teadusuudiste portaal Novaator	39 718	0			
Kulud kokku	879 889	868 467	940 596	897 000	892 000

5.10. Kinnisvaraosakond

Töötajaid : 133 147 132 125 112
 Täidetud ametikohti : 123,3 133,8 122,15 120,15 105,9

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
3. Muud tulud					
3.1. Üüritulud	405 308	469 866	431 889	387 000	390 636
3.2. Eluruumide üürid	7 964	7 794	5 188	0	0
3.3. Muud tulud	69 787	37 019	75 164	14 000	14 000
3.4. Struktuuriüksuste halduskulud (Sisekäive)	6 503 106	7 163 365	7 351 560	8 142 670	7 851 034
Kokku muud tulud	6 986 165	7 678 044	7 863 801	8 543 670	8 255 670
4. Tulud üldfondist	136 136	0	0	34 540	0
Tulud kokku	7 122 301	7 678 044	7 863 801	8 578 210	8 255 670

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	860 753	917 170	930 560	941 226	845 071
1.1. Palgakulud	642 500	685 767	695 784	706 096	631 593
1.2. Sotsiaalmaksud	211 842	225 926	229 220	229 481	208 426
1.3. Töötuskindlustus	6 411	5 477	5 557	5 649	5 053
2. Koolitus ja lähetused	11 815	8 935	8 667	10 000	8 000
3. Kantselei- ja majanduskulud	39 959	40 429	32 674	34 000	25 000
5. IT kulud	27 048	25 578	34 115	36 000	42 000
5.1. IT kulud	11 657	10 718	9 584	8 000	10 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	15 391	14 859	24 531	28 000	32 000
6. Transpordikulud	30 943	27 479	27 574	30 000	30 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	7 540	8 964	11 648	11 000	12 000
8. Investeeringud põhivarasse	0	0	55 000	0	0
9. Muud tegevuskulud	2 116	2 121	2 024	3 000	2 000
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	366	3 000	0	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	1 750	-879	2 024	3 000	2 000
10. Ruumide kulud	267 234	228 021	264 342	235 726	263 722
10.1. Ruumide kulud	19 319	12 213	13 882	0	13 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	150 333	97 440	103 481	132 137	127 368
10.3. Ruumide kulud (sisekäive) vabad ruumid	97 582	118 368	146 979	103 589	123 354
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	81 731	91 447	50 384	46 440	46 876
Tegevuskulud kokku	1 329 140	1 350 143	1 416 988	1 347 392	1 274 669
Haldus- ja remondikulude arveldus					
Elekter	1 651 750	1 753 100	1 757 386	1 948 817	1 751 472
Küte	1 171 956	1 153 315	1 169 353	1 453 535	1 367 559
Puhastus ja hooldus	895 888	1 009 497	1 205 355	1 493 503	1 476 870
Hooldusremont	656 420	747 722	849 908	577 519	697 017
Valve ja turvateenus	653 280	697 996	749 685	829 879	851 909
Insenerivõrkude remont ja hooldus	403 758	494 631	532 253	550 000	450 000
Rendikulud	129 101	39 348	39 348	39 350	92 207
Riidehoiuteenus	89 212	109 640	100 592	99 994	88 879
Vesi ja kanalisatsioon	62 634	96 326	99 021	102 593	87 950
Tuleohutus ja keskkonnakaitse	53 600	45 712	50 927	42 000	52 000
Hoonete ja varakindlustus	17 429	39 329	39 589	55 000	35 866
Jäätmekäitlus	30 923	25 618	17 429	20 028	17 642
Maamaks	7 719	10 659	8 846	18 600	11 630
Ajalooline pärand	38 693				
Kulud kokku	7 191 501	7 573 036	8 036 680	8 578 210	8 255 670

5.11. Riigihangete keskus

Töötajaid :

5

Täidetud ametikohti :

4,80

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
4. Tulud üldfondist					171 600
Tulud kokku					171 600

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud					143 500
1.1. Palgakulud					107 249
1.2. Sotsiaalmaksud					35 392
1.3. Töötuskindlustus					858
2. Koolitus ja lähetused					3 500
3. Kantselei- ja majanduskulud					10 000
5. IT kulud					2 924
5.1. IT kulud					2 000
5.2. IT kulud (sisekäive)					924
6. Transpordikulud					2 000
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused					1 000
8. Investeeringud põhivarasse					0
9. Muud tegevuskulud					500
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)					0
9.2. Muud tegevuskulud					500
10. Ruumide kulud					8 176
10.1. Ruumide kulud					500
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)					7 676
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis					0
Tegevuskulud kokku					171 600

5.12. Infotehnoloogia osakond

Töötajaid : 59 60 62 64 64
 Täidetud ametikohti : 55,55 57,4 59,85 60,60 61,10

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1.5.3. Õppetegevuse toetus (Tõukefondid)	0	0	0	337 592	399 237
<i>2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused</i>	23 356	23 356	0	0	0
2.2. Baasfinantseerimine	0	0	0	55 000	
2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused					
2.4.1. Siseriiklikud toetused	4 378	20 909	0	0	0
2.4.3. Tõukefondid	245 208	0	0	0	0
3. Muud tulud					
<i>Muud tulud</i>	279 396	129 697	141 803	135 860	140 481
<i>Muud tulud (sisekäive - infotehnoloogia teenus)</i>	702 274	610 163	556 851	764 354	819 980
<i>Muud tulud (sisekäive - multimeedia)</i>	93 720	108 546	122 463	91 000	112 500
<i>Abonenttasu (sisekäive)</i>	68 087	66 531	65 661	68 000	62 000
3. Muud tulud kokku	1 143 478	914 937	886 777	1 059 214	1 134 961
4. Tulud üldfondist	1 683 847	1 666 722	1 668 395	1 700 000	1 950 000
Tulud kokku	3 100 267	2 625 924	2 555 172	3 151 806	3 484 198

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	1 321 828	1 346 816	1 425 984	1 787 420	2 011 802
<i>1.1. Palgakulud</i>	1 047 463	1 006 819	1 065 899	1 340 900	1 503 589
<i>1.2. Sotsiaalmaksud</i>	345 196	331 975	351 567	435 792	496 184
<i>1.3. Töötuskindlustus</i>	10 094	8 022	8 518	10 727	12 029
2. Koolitus ja lähetused	18 954	21 477	23 171	27 000	33 400
3. Kantselei- ja majanduskulud	98 831	235 099	117 763	195 000	163 849
5. Transpordikulud	14 428	11 907	13 371	15 300	16 500
6. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	3 611	3 658	6 309	5 000	5 000
7. Investeeringud põhivarasse	288 233	45 181	24 050	44 338	38 912
8. Muud tegevuskulud	117 424	125 261	129 734	170 000	210 300
<i>8.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)</i>	-19 676	39	-35 000	0	0
<i>8.2. Muud tegevuskulud</i>	137 100	125 222	164 734	170 000	210 300
9. Ruumide kulud	153 741	167 268	127 031	136 122	148 503
<i>9.1. Ruumide kulud</i>	1 443	15 626	9 440	10 000	0
<i>9.2. Ruumide kulud (sisekäive)</i>	152 298	151 642	117 590	126 122	148 503
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	20 525	25 993	16 190	60 336	68 932
Tegevuskulud kokku	2 118 500	1 982 661	1 883 602	2 440 516	2 697 198
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Infotehnoloogia	733 216	417 501	462 695	294 000	500 000
Infosüsteemid	0	263 666	251 297	236 000	200 000
Nõrkvoolusüsteemide arendus ja hooldus	165 746	137 423	164 958	181 290	87 000
Kulud kokku	3 017 461	2 801 251	2 762 553	3 151 806	3 484 198

5.13. Rahandusosakond

Töötajaid :	45	40	38	36	38
Täidetud ametikohti :	43,8	39,5	37,1	35,1	36,6

I Tulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
2.4.3. Tõukefondid	16 400	3 727	0	0	0
3. Muud tulud					
3.1. Muud tulud	90 259	61 927	68 633	65 000	60 000
3.2. Muud tulud (sisekäive, hilinenud dokumendid)	7 494	6 929	5 551	4 500	5 800
3.3. Õppelaenude kustutamine			90 514	72 216	57 256
Muud tulud (sisekäive, raamatupidamisteenus)	48 401	28 562			
Kokku muud tulud	146 154	97 418	164 698	141 716	123 056
4. Tulud üldfondist	755 599	807 599	883 070	842 100	913 200
Tulud kokku	918 153	908 744	1 047 768	983 816	1 036 256

II Kulud	Täitmine 2014	Täitmine 2015	Täitmine 2016	Eelarve 2017	Eelarve 2018
1. Tööjõukulud	678 526	776 655	822 798	756 841	822 254
1.1. Palgakulud	519 082	580 898	615 179	567 773	614 539
1.2. Sotsiaalmaksud	171 030	191 184	202 705	184 526	202 798
1.3. Töötuskindlustus	5 183	4 573	4 914	4 542	4 916
2. Koolitus ja lähetused	7 876	5 759	5 936	7 400	7 600
3. Kantselei- ja majanduskulud	46 502	41 814	39 916	45 000	35 000
5. IT kulud	6 682	19 888	17 174	23 006	33 290
5.1. IT kulud	338	13 219	8 843	14 000	24 000
5.2. IT kulud (sisekäive)	6 344	6 669	8 331	9 006	9 290
6. Transpordikulud	2 277	614	896	1 500	750
7. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused	15 483	17 114	14 973	11 000	11 000
8. Investeeringud põhivarasse	4 085	0	2 700	0	0
9. Muud tegevuskulud	2 705	2 172	49	500	600
9.1. Kaasfinantseerimine (teistesse struktuuriüksustesse)	1 724	1 947	-584	0	0
9.2. Muud tegevuskulud	981	225	633	500	600
10. Ruumide kulud	36 386	42 950	49 597	52 553	54 106
10.1. Ruumide kulud	978	844	4 438	3 000	2 000
10.2. Ruumide kulud (sisekäive)	35 408	42 106	45 159	49 553	52 106
11. Kesksete kaudsete kulude katmise eraldis	4 710	6 862	5 215	3 600	2 400
Tegevuskulud kokku	822 001	913 829	959 254	901 400	967 000
Üleülikoolilised tegevusprojektid					
Õppelaenude kustutamine	0	0	84 305	72 216	57 256
Auditeerimiskulud	14 560	14 745	14 686	10 200	12 000
Tõukefondid	10 151	0			
Kulud kokku	846 712	928 573	1 058 246	983 816	1 036 256

JUHENDMATERJAL FINANTSALLIKA KÄSUTAJALE

1. ÜLDSÄTTED

Käesolev materjal kirjeldab tulude ja kulude olemust ning arvestuse korda Tartu Ülikoolis. Tulude ja kulude arvestus Tartu Ülikoolis toimub vastavuses eelarve eeskirjaga, raamatupidamise siseeeskirjaga, palgaeeskirjaga ja teiste Tartu Ülikoolis kehtivate ülikooli siseste ja väliste õigusaktidega.

2. TULUD

Tartu Ülikooli põhieelarve tulud on õppetulud, teadustulud ja muud tulud, mis laekuvad eelarveaasta jooksul ajavahemikul 1. jaanuar kuni 31. detsember.

2.1. Põhieelarve tulud õppetegevusest

Põhieelarve õppetegevuse tuludeks on riiklik hariduse tegevustoetus, tulud tasulise tasemeõppe eest, täiendusõppe tulud, residentide koolituse tulud ning õppetegevusega seotud toetused. Sisust lähtuvalt on õppetegevuse tulude jagunemine järgmine:

2.1.1. Tegevustoetus (finantsallikas H) – hariduse tegevustoetuse laekumised. Sisaldab ka doktoriõppe tulemustasusid, riiklikke doktoranditoetuseid, nooremteadurite toetuseid, tulemusstipendiumeid, rahvusprofessoride vahendeid ning emeriiditasusid.

2.1.2. Tasuline tasemeõpe (finantsallikad A, Q, C va C*RES) – laekumised, mis on seotud tasemeõppe haridusreformi eelse terminoloogia kohaselt riigieelarveväliste üliõpilaste ja haridusreformi järgse terminoloogia kohaselt tasuliste üliõpilaste (vt punktid 3.1. ja 3.2.) koolitamisega ning õppetasu vastavalt ülikooliseaduse paragrahvi 13³ lõikele 4, Tartu Ülikooli põhikirjale ja Tartu Ülikooli nõukogu määrusele „Õppekulude hüvitamise tingimused ja kord tasemeõppes“ punktidele 4 ja 5. Samuti kajastuvad tasulise tasemeõppe eelarvereaal koostöölepingute alusel teistele avalik-õiguslikele ülikoolidele ning teistele ülikooli üksustele tasulise tasemeõppe teostamise eest saadud tulud.

A – laekumised avatud ülikooli õppevormist;

Q – laekumised päevase õppe õppevormist;

C – laekumised avaõiguslikele ülikoolidele osutatud kõrghariduskoolituse eest, ülikooli õppejõudude poolt teistes ülikooli valdkondades läbiviidav tasemeõpe.

2.1.3. Täiendusõpe (finantsallikad B, U) – laekumised, mis on seotud täiendusõppega (sh tellimuskoolitused, riigihanke raames teostatavad koolitused jms va tõukefondid). Vt ka rektori käskkirja „Täiendusõppe õppetasu kehtestamise, arveldamise ja õppetasust vabastamise kord“.

B – mitte ärilisel eesmärgil osutatud täiendusõppe (vt rektori käskkirja „Täiendusõppe õppetasu kehtestamise, arveldamise ja õppetasust vabastamise kord“ punkti 9). Käibemaksuseaduse tähenduses käsitletakse täiendusõppe tulu B-finantsallikatel maksuvaba käibena ning käibemaks koolituse maksumusele ei lisandu.

U – ärilisel eesmärgil osutatud täiendusõppe, mida osutatakse ainult ülikoolist välja, mis maksustatakse käibemaksuga ning kus täiendusõppega otseselt seotud soetatud kaupadelt/teenustelt arvestatakse sisendkäibemaks tagasi (va toitlustuskulud, majutuskulud jms kulud, millelt ei või tulenevalt Käibemaksuseadusest arvestada käibemaksu sisendina tagasi) ja deklareeritakse igakuiselt Maksu- ja Tolliametile. Täiendusõppe U-finantsallikal kajastub teenitud tulu ja soetatud kaubad/teenused käibemaksuta summas. U-finantsallikal ei saa kajastada sisekäibe tulusid.

2.1.4. Residentide koolituse tulud (finantsallikas CMV*RES) – laekumised Sotsiaalministeeriumi lepingu alusel arst-residentide koolitamisega seotud kulude katmiseks.

2.1.5. Õppetegevuse toetused (finantsallikad D, N) – toetusena (sihtfinantseerimisena) käsitletakse saadud vahendeid, mille eest ei anta otseselt vastu kaupu või teenuseid. Toetused jagunevad sihtfinantseerimiseks ja tegevustoetuseks.

Sihtfinantseerimine – teatud projektipõhisel sihtotstarbel saadud toetus, mille puhul määratakse selle eesmärk koos mõõdikutega eesmärgi täitmise jälgimiseks, ajakava ja rahaline eelarve ning toetuse andja nõuab saajalt detailset aruandlust raha kasutamise kohta ning raha ülejääk tuleb maksta andjale tagasi.

Tegevustoetused – antud ja saadud toetused, mis antakse saajale lähtudes tema põhikirjalistest ülesannetest ja arengudokumentides määratud eesmärkidest.

Ülikooli eelarves jaotatakse õppetegevusega seotud toetused kolmeks:

2.1.5.1. Siseriiklikud toetused (finantsallikas D v.a D*M) – Eesti-sisesed laekumised õppetegevuse toetuseks.

2.1.5.2. Välistoetused (finantsallikas D*M) – välisfinantseeringute korral lisandub D-ga algava finantsallika koodi lõppu täht M.

2.1.5.3. Tõukefondid (finantsallikas N) – õppetööga seotud projektide finantseerimine tõukefondidest (SA Innove, SA Archimedes jt). Täpsustamiseks konkreetse meetme tegevust, võib finantsallika koodi lõppu lisanduda täht (D – külalisdoktorandid, T – doktoriõpe, Q – lühiajaline õppejõudude (mõlemasuunaline) mobiilsus jms).

» Kõik õppetuludest (v.a finantsallikad D, N, U ja konkreetse lepinguga seotud tähtajalised finantsallikad, millele viitab koodi lõpus sisalduv lepingu registrinumber) tehtavad kulud kajastatakse õppetööga tegelevates akadeemilistes üksustes finantsallikatel H või Y (finantsallikal Y kajastatakse struktuuriüksuse kaudsed kulud, mis tasutakse õppetuludest) ning nende eest vastutab struktuuriüksuse juht.

Eelarve tulude arvestus on kassapõhine. Tekkepõhise (raamatupidamisliku) tulu tekkimise aluseks on rahandusosakonna poolt väljastatav arve, mis koostatakse struktuuriüksuse (või finantsallika kasutaja) poolt esitatud arve esildise põhjal (esildist on võimalik koostada ja esitada ka läbi Rahaveebi). Arve esildisele tuleb kindlasti märkida tulu laekumise finantsallikas. Enne õppetasu arve esildise koostamist tuleb kontrollida õppija ja maksja andmete õigsust (nimi, aadress, isikukood). Kui arve esitatakse riigiraamatupidamiskohustuslasele (nt lasteaiad, koolid, avalik-õiguslikud asutused, valla- või omavalitsused jt riigiasutused), tuleb täpsustada maksja tehingupartneri kood ja see märkida arve esildisele. Juhul, kui õppijale, kes viibib akadeemilisel puhkusel või on eksmatrikuleeritud, on väljastatud arve, tuleb see kindlasti koheselt tühistada valdkonnas, instituudis või kolledžis koostatud esildise alusel. Arvete tasumise tähtaeg on kas lepingus kehtestatud päev või 10 päeva alates arve väljastamisest rahandusosakonna poolt. Tagasiulatuvat maksetähtaega õppurile määrata ei saa.

2.2. Põhieelarve tulud teadustegevusest

Põhieelarve teadustegevuse tuludeks on institutsionaalsed uurimistoetused (endised teadusteemade ja teadusasutuste infrastruktuurikulude sihtfinantseerimine), baasfinantseerimine, Eesti Teadusagentuuri personaalsed uurimistoetused, teadus- ja arendustegevuse toetused, ning teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud. Sisu põhjal jagunevad teadustegevuse tulud järgmiselt:

2.2.1. Institutsionaalsed uurimistoetused (finantsallikas T, sh T*INFRA) – eraldised alus- ja rakendusuuringuteks uurimistoetuste taotluste. Lõppu võib lisanduda täht täpsustamiseks konkreetset finantseeringut (I – institutsionaalne uurimistoetus, T – toetus taristu ülalpidamiseks). INFRA-lõpulistel allikatel kajastatakse institutsionaalsete uurimistoetustega

kaasnevad eraldised teadustöö tegemiseks vajalike ülikooli administratiiv- ja majandamiskulude katmiseks.

2.2.2. Baasfinantseerimine (finantsallikas P) – eraldised teadusasutuste baasfinantseerimiseks. Rahade jaotus toimub vastavalt Tartu Ülikooli nõukogu otsuse „2018. aasta eelarve koostamise põhimõtete kinnitamine“ II peatükile.

2.2.3. ETAg-i personaalsed uurimistoetused (finantsallikas G) – laekumised Eesti Teadusagentuurist alus- või rakendusuuringute projektide täitmiseks. Alates 2013. aastast, mil hakati eraldama personaalseid uurimistoetuseid (PUT), eristatakse need varasematest grantidest lõputähga P. Aastast 2005 esines järel doktorite finantseerimist (finantsallika lõpus on täht J. NB! Lõpu-J on läbiv järel doktorite tunnus, ent tähelepanu tuleks pöörata ka vahetult eelnevale sümbolile: ainult J – kunagised ETF grantide järel doktorid, hiljem võeti kooditähis kasutuseks üle ERMOSE järel doktorite eristamiseks, kuid mõlemad on nüüdseks lõppenud; PJ – PUT-de järel doktorid).

2.2.4. Teadus- ja arendustegevuse toetused (finantsallikad S, R, M) – toetusena (sihtfinantseerimisena) käsitletakse saadud vahendeid, mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ja teenuseid. Toetused jagunevad sihtfinantseerimiseks ja tegevustoetusteks (vt punkt 2.1.5.).

Toetuslepingute raames elluviidavad tegevused rahastatakse toetuste andjate poolt sihtfinantseerimisena. Toetuslepingute täitmise korral konkreetne tellija puudub. Toetusena rahastatavate tegevuste puhul määrab tegevuse sisu ja eesmärgi Tartu Ülikool toetuse saajana, järgides toetuse andja poolt kehtestatud finantseerimise reegleid. Kaupadelt ja teenustelt, mis on soetatud toetusprojektide teostamiseks (tulu puhul on tegemist toetusega), sisendkäibemaksu tagasi ei arvestata. Need kaubad ja teenused kantakse projekti kuludesse koos käibemaksuga.

Ülikooli eelarves jaotatakse teadus- ja arendustegevusega seotud toetused kolmeks:

2.2.4.1. Siseriiklikud toetused (v.a tõukefondid) (finantsallikad S v.a S*T, R) – toetused, mille eraldajaks on Eesti resident.

S (ilma T-lõputa) – Eesti ettevõtete, organisatsioonide ja sihtasutuste toetused teadus- ja arendustegevuseks, mille puhul teadustegevuse tulemust ei võõrandata. Sellistena kajastatakse ka ühekordsed sihtotstarbelised Eesti-sisesed toetused Kultuurkapitalilt, Tartu Linnavalitsuselt, Kultuuriministeeriumilt ja teistelt (NB! vt ka punkte 2.2.4.3. ja 2.2.5.).

R – riiklike programmide laekumised („Eesti keel ja kultuurimälu“, „Eesti keele keeletehnoloogiline tugi“) ja teaduskollektsioonide vahendid.

2.2.4.2. Välistoetused (finantsallikas M) – Euroopa Komisjoni ja teiste programmide raames rahastatavate projektide tulu, mida käsitletakse toetustena ning muud pikaajalised ja ühekordsed välistoetused teadus- ja arendustegevuseks. EL raamprogrammi ja Horisont 2020 projektide koodide lõpus on täht R ja Euroopa territoriaalse koostöö programmi projektide (INTERREG) vahendeid eristatakse lisades allika lõppu täht I.

2.2.4.3. Tõukefondid (finantsallikas S*T) – kõik tõukefondidest rahastatavate teadus- ja arendusprojektide toetused, mis ei ole näidatud õppetegevuse all (finantsallikas N, vt punkt 2.1.5.3.). Nii on sellel real näiteks ASTRA programmi, tippkeskuste, teekakaardi ja muud EAS-i, ETAg-i, KIK-i, PRIA ja Archimedese toetused tõukefondide vahenditest.

2.2.5. Teadus- ja arendustegevuse teenuslepingud (finantsallikad L, V) – teenuste osutamisel teenuslepingute raames on teenusel konkreetne tellija, teenus antakse tellijale üle ning tellitavate teenuste eesmärgi ja sisu määratleb teenuse tellija. Teenuslepingute tulu maksustatakse ülikooli kui käibemaksukohustuslase poolt käibemaksuga ja selle lepingu täitmiseks soetatud kaupadelt või teenustelt arvestatakse sisendkäibemaks tagasi ja deklareeritakse igakuiselt Maksu- ja Tolliametile. Teenuslepingute finantsallikatel kajastuvad teenitud tulu ja soetatud kaubad/teenused käibemaksuta summas.

2.2.5.1. Siseriiklikud lepingud (finantsallikas L) – lepingud, mille puhul on teenuslepingute tellijateks residendid.

2.2.5.2. Välislepingud (finantsallikas V) – välismaised teenuslepingud, käibemaks kajastatakse analoogselt kodumaiste teenuslepingutega.

2.3. Muud tulud

Muude tulude alla kantakse kõik ülejäänud tulud, mida ei saa liigitada õppe- ja teadustuludeks.

2.3.1. Muud tulud (finantsallikad K, F, E, W) – iga struktuuriüksuse eelarves võib olla muude tulude rida, mida võib liigendada vastavalt osutatavate teenuste liigile.

K – kasutatakse konverentside/seminaride korraldamisega seotud tulude-kulude kajastamiseks. Tulu maksustatakse käibemaksuga ning ostetud teenustelt ja kaupadelt arvestatakse sisendkäibemaks tagasi (va Käibemaksuseadusest tulenevalt kuludelt, millelt ei või sisendkäibemaksu tagasi arvestada). K-finantsallikal kajastub teenitud tulu ja soetatud kaubad/teenused käibemaksuta summas. K- finantsallikal ei saa kajastada sisekäibe tulusid.

F – kasutatakse projektide abikõlbmatu käibemaksu hüvitamise toetuste kajastamiseks. Tõukefondide perioodil 2007-2013 kasutati EL-i raamprogrammiga, tippkeskuste ja muude projektide abikõlbmatu käibemaksu arvestusteks, mida kompenseeris Eesti riik rakendusüksuste (nt SA Archimedes) kaudu. Tõukefondide perioodil 2014-2020 kasutatakse ASTRA ja teekaardi projektide põhivara soetamisel tekkinud abikõlbmatu käibemaksu osalise hüvitamise toetuse kajastamiseks (SA Archimedes). F-allikas omistatakse üksnes toetusprojektidele, kus projekti kuludelt arvestatud käibemaks on mitteabikõlblik kulu ja mis hüvitatakse kas projekti rahastaja või muu ülikoolivälise isiku poolt. Hüvitamisele mittekuuluva käibemaksu rahalise katte tagab iga konkreetse projekti vastutav täitja või projekti täitev struktuuriüksus. Sarnaselt omafinantseeringuga tuleb mittehüvitatava käibemaksu katteallikas märkida koos käsutaja kinnitusega projekti andmete kaardile või projektide menetlemise keskkonda.

Kõik ülejäänud laekumised tasuliste teenuste osutamisest, mida osutatakse kas ülikooli sees või ülikoolist välja (konsultatsioonid, tõlketööd, analüüside ja uurimuste teostamine, arvutigraafika, muuseumide piletid jms), laekumised kaupade, materjalide ja muu vara müügist jms ning laekumised ruumide, seadmete, inventari jms üürimisest ja rentimisest ning läbi inkasso tasutud võlgnevused, kajastatakse finantsallikatel E või W. Kusjuures laekumised eristatakse järgnevalt:

E – laekumised teenuste, kaupade jne müügi eest, mida osutatakse kas ülikooli sees või ülikoolist välja ning mille kuludelt sisendkäibemaksu tagasi ei arvestata. Tugistruktuuriüksustel kuulub allikas H-gruppi, mis tähendab, et E- finantsallikatelt kulusid ei tehta, vaid need tehakse H-finantsallikalt.

W – käibemaksuga laekumised teenuste, kaupade jne müügi eest, mida osutatakse ainult ülikoolist välja ning mille kuludelt arvestatakse sisendkäibemaks tagasi (va Käibemaksuseadusest tulenevalt kuludelt, millelt ei või sisendkäibemaksu tagasi arvestada). W-finantsallikal kajastub teenitud tulu ja soetatud kaubad/teenused käibemaksuta summas. W-finantsallikal ei saa kajastada sisekäibe tulusid. Allikas on eraldiseisev.

Muid laekumisi (va F) käsutab ja tulude kasutamise eest vastutab struktuuriüksuse juht, kui see pole määratud teisiti.

2.3.2. Arengufondid (finantsallikas O) – eraldised projektidelt ja lepingutelt kaudsete kulude katmiseks.

» Valdkondate akadeemilistes struktuuriüksustes (dekanaadid, instituudid, kolledžid) kajastatakse muudest tuludest tehtavad kulud vastavatel tuluallikatel E, W, K, F; vaid E-allikate tulude arvelt tehtavad kulud tugiüksustes teostatakse gruppi kuulumisest tulenevalt finantsallikal H.

» Ühe projekti/lepingu (B, D, F, G, K, L, M, N, R, S, T, U, V, W) kõik kulud kajastatakse ühel tähtajalisel finantsallikal, sh omafinantseeringu arvelt kaetavad kulud. Viimaste hulka arvatakse üksnes projekti rahastaja jaoks abikõlblikud kulud. Toetusprojektide omafinantseering on ülikooli rahaliselt mõõdetav panus projekti täitmisel, mille tagab iga konkreetse projekti vastutav täitja või projekti täitev struktuuriüksus. Kaas- või omafinantseeringu puhul teostatakse rahandusosakonnas sisemine tulu-kulu raamatupidamiskanne. Omafinantseeringukande aluseks on:

1. finantsallika käsutaja poolt projektide menetlemise digitaalses töövoos või mujal kirjalikku taasesitamist võimaldavas vormis vastava aasta kohta kinnitatud omafinantseeringu summa eeldusel, et fikseeritud on omafinantseeringu summad, nende katmise finantsallikad ja finantsallikate käsutajate kinnitused;
2. vabas vormis koostatud esildis;
3. sisekäibearve.

3. TEENUSTE HINDADE MÄÄRAMINE

Ülikoolis osutatavate teenuste ja võõrandatavate kaupade hindade määramine toimub vastavalt rektori käskkirjale „Hindade kehtestamise eeskiri“.

Õppetasad (õppekulude hüvitamise määrad) kehtestatakse Tartu Ülikoolis vastavalt TÜ nõukogu määrusele „Õppekulude hüvitamise tingimused ja kord tasemeõppes“.

Täiendusõppe õppetasu kehtestamise aluseks on rektori käskkiri „Täiendusõppe õppetasu kehtestamise, arveldamise ja õppetasust vabastamise kord“.

3.1. Õppekulude hüvitamine

Kohustus hüvitada oma õppekulud kehtib:

3.1.1. üliõpilastele, kes

3.1.1.1. õpivad eestikeelsel õppekaval täiskoormusega ega täida semestris õppekava kohaselt täitmisele kuuluvat õppe mahtu, välja arvatud doktoriõppes õppivatele üliõpilastele;

3.1.1.2. õpivad eestikeelsel õppekaval osakoormusega;

3.1.1.3. õpivad võõrkeelsel õppekaval, välja arvatud doktoriõppes täiskoormusega õppivatele üliõpilastele.

3.1.2. eksternidele;

3.1.3. külalisüliõpilastele, välja arvatud külalisüliõpilastele, kes õpivad doktoriõppes, ülikoolide- ja riikidevaheliste lepingute, kui lepingus on õppekulude hüvitamisest vabastamine ette nähtud, kõrgkoolide ja teadusasutuste koostööprojektide või ülikooli ja Eesti Vabariigi vahel sõlmitud lepingute alusel.

3.2. Õppetasu kehtestamine

Õppetasu kehtestab ülikooli nõukogu igaks õppeaastaks hiljemalt eelneva õppeaasta 1. detsembril, arvestades valdkondade nõukogude seisukohti.

3.2.1. Õppetasu kehtestatakse üliõpilastele ja eksternina õppima asujatele

3.2.1.1. ainepunkti hinnana eestikeelsetel õppekavadel, välja arvatud doktoriõppe õppekavadel;

3.2.1.2. ainepunkti hinnana ja semestritasuna võõrkeelsetel õppekavadel, välja arvatud doktoriõppe õppekavadel;

3.2.1.3. semestritasuna doktoriõppe õppekavadel.

3.3. Täiendusõppe õppetasu

Täiendusõppeprogrammi õppetasu kehtestamise aluseks on täiendusõppe programmijuhi koostatud ja täiendusõpet korraldava valdkonna dekaani, instituudi, kolledži, valdkonnavälise asutuse või tugiüksuse juhiga kooskõlastatud eelarve. Avatud registreerimisega koolituste puhul kinnitab täiendusõppe õppetasu ja hinnasoodustuste andmise tingimused täiendusõpet korraldava valdkonna dekaan, instituudi, kolledži või valdkonnavälise asutuse juht või täiendusõpet korraldava tugiüksuse juhi ettepanekul õppeprorektor.

3.4. Tartu Ülikooli poolt pakutavad muud kaubad ja teenused

Tartu Ülikooli poolt pakutavate muude teenuste (multimeedia teenused, paljundamine, muuseumide sissepääsu jm piletid, ruumide rent jne) ja kaupade (meened, trükised jne) hinnakirjad kehtestavad oma korraldusega rektor, prorektorid, dekaanid, vastutusala juhid, instituutide juhid, kolledžite direktorid ning valdkonnaväliste asutuste direktorid vastavalt oma otsustuspädevusele ja baseerudes „Hindade kehtestamise eeskirjale“.

4. KAUDSETE KULUDE KATMISE ERALDIS

Tartu Ülikooli töö koordineerimise, ruumide haldamise, valdkondade vaheliste ühiste arengu- ja koostööprojektide realiseerimise finantseerimiseks on loodud üldfond. Samuti finantseeritakse üldfondist Tartu Ülikooli asutusi, mis teenivad Eesti ühiskonna huvisid: Tartu Ülikooli raamatukogu, Tartu Ülikooli muuseum ning Tartu Ülikooli loodusmuuseum ja botaanikaaed. Veel toetatakse üldfondist üliõpilaste majutamist, kultuuri- ja sporditegevust ning finantseeritakse Tartu Ülikooli investeeringuid ja laenugevust.

» Üldfond moodustub **kesksete kaudsete kulude katmise eraldistest** (artikkel *K8OVERHEAD*), mis eraldatakse laekunud tuludelt üldfondi vastavalt rektori korraldusega kehtestatud korrale „Tulude jaotamine ja kasutamine 2018. aastal“.

» Lisaks Tartu Ülikooli üldfondile võivad ka ülikooli struktuuriüksused (v.a. tugistruktuuriüksused) moodustada analoogseid fonde (allikas O), kuhu laekuvad **struktuuriüksuse kaudsete kulude katmise eraldised** (artikkel *K8OVERT*) teadus- ja arendustegevuse-, õppe- või muudelt tuludelt.

5. KULUD

Eelarveliste kulude arvestus on reeglina kassapõhine, st eelarve täitmisel arvestatakse antud eelarveaastal tehtud rahalisi väljamakseid. Tekkepõhine arvestus toimub järgmiste erandite puhul: tööjõukulud, erisoodustuselt arvestatud maksud, ettevõtte tulumaks (arvestatud nt kingitustelt), mobiiltelefonide kulud, lauatelefonide kulud jms.

Kulude arvestust peetakse finantsallikate lõikes ja need on jaotatavad kahte gruppi:

1) *struktuuriüksuse enda tegevuskulud*;

Eelarve täitmise jälgimisel on valdkondade kulud kajastatud valdkonna struktuuriüksuste (dekanaadi, instituutide) lõikes vastavalt kehtivale struktuurile;

2) *sihtotstarbelised ja Tartu Ülikooli üldistel eesmärkidel tehtavad kulud (üleülikooliliste tegevusprojektide kulud) väljaspool valdkondi.*

Sihtotstarbeliste ja Tartu Ülikooli üldiste eesmärkide täitmiseks tehtavate kuludena – nn üleülikooliliste tegevusprojektide kuludena – käsitletakse selge sihtsuunitlusega Tartu Ülikooli eelarvest eraldatud vahendeid, mis teenivad Tartu Ülikooli üldhuve. Sellised tegevusprojektilkulud on näiteks ajalehe trükkimine, avalike ürituste korraldamine, keskne personaliotsing, kesksed koolitusprogrammid, infotehnoloogia soetamine, auditeerimine, välisüliõpilaste majutuskulud jne.

Üleülikooliliste tegevusprojektide käsutajaks on üldjuhul vastutava struktuuriüksuse juht. Sellest erineva käsutaja võib määrata rektor, prorektor või vastutusala juht.

Üleülikooliliste tegevusprojektikulude tegemiseks eraldatud raha saab kasutada ainult eelarves selleks konkreetseks kululiigiks ettenähtud otstarbel.

Kulude arvestamise aluseks võib olla tööleping, töövõtuleping, käsundusleping, käskkiri, korraldus (stipendiumid, töölähetused), Tartu Ülikooli nimele väljastatud arve või müügitšekk, sisekäibe tellimus jt kuludokumendid, mille on kinnitanud finantsallika käsutaja. Tartu Ülikooli nimele väljastatud arvel peavad olema täidetud järgmised rekvisiidid:

1. dokumendi nimetus ja number;
2. dokumendi koostamise kuupäev;
3. arve esitaja (müüja) nimi, aadress, registri- või isikukood ja käibemaksukohustuslasena registreerimise number (välisarvetel VAT). FIE-de puhul peab olema arvele märgitud füüsilisest isikust ettevõtja registreerimise number;
4. käibemaksukohustuslasena kauba soetaja või teenuse saaja, Tartu Ülikooli registreerimise number, kui on maksukohustus kauba soetamisel või teenuse saamisel;
5. tehingu majanduslik sisu;
6. tehingu arvnäitajad (kogus, hind, summa);
7. arve saaja-ostja / Tartu Ülikooli nimi ja aadress;
8. finantsallikas, millelt tehing finantseeritakse;
9. majandustehingut kirjendavat raamatupidamiskohuslast esindava isiku nimi ja allkiri, mis kinnitab majandustehingu toimumist (finantsallika käsutaja nimi ja allkiri).

Finantsallika käsutaja määratakse vastavalt ülikoolis kehtivale korrale ning tema vastutab, et:

1. dokumendil kajastatud majandustehing on toimunud (kaup on käes, teenus osutatud) ja dokument kajastab majandustehingu sisu õigesti;
2. dokumendil kajastatud kogused, hinnad ja muud tingimused vastavad eelnevalt sõlmitud lepingutele ja kokkulepetele;
3. tehing on seaduspärane ja otstarbekohane;
4. tehing on kooskõlas eelarvega (sh projektieelarvega);
5. dokument kajastab majandustehingut õigesti;
6. ta teeb tehinguid vastavalt talle antud volitustele.

Raamatupidamise algdokumendi kinnitamisel lisatakse sellele info riigihangete registris oleva riigihanke viitenumbri ja riigihanke osa(de) numbri(te) kohta vastavalt ülikoolisestele regulatsioonidele.

Kui arve tekstist pole arusaadav, mis liiki kulutusega on tegemist (nt võõrkeelsed arved), siis tuleb arvele lisada arve sisu selgitav tekst (nt arvetele, mille sisusse on märgitud ainult kauba koodid (numbrid, tähed), tuleb täpsustada, mis kaupa ostetakse).

Dokumendid tuleb viivitamatult esitada rahandusosakonda, kuid mitte hiljem, kui on kehtestatud Tartu Ülikooli raamatupidamise sise-eeskirjas. Hilinenud dokumendi töötlemise eest tuleb tasuda 13 eurot hilinenud dokumendi töötlemise tasu, katmaks rahandusosakonna täiendavaid kulutusi seoses hilinenud dokumendi töötlemisega (vastavalt rektori korraldusele „Hilinenud dokumendi töötlemise hinna kehtestamine“).

Kõik algdokumendid või algdokumentide alusel koostatud koonddokumendid tuleb finantsallika käsutaja poolt kinnitada, näidates ära tasumise allika (finantsallika koodi) ja finantsallika käsutaja nime. Kulude eelarvega vastavuse ning eelarvest kinnipidamise eest vastutab finantsallika käsutaja.

Kulude arvestamiseks eelarves kasutatakse järgmist liigendust (alljärgnevalt on toodud kuluartiklid koos koodiga, mille lõikes peetakse raamatupidamises arvestust).

5.1. Tööjõukulud (K1, K2)

Tööjõukulud arvestatakse ja kantakse kuludesse üks kord kuus, välja arvatud ühekordsed tasud, käsundus- ja töövõtulepingu tasud, puhkusetasud, lõpparved jm ühekordsed väljamaksed.

Seoses riiklikus töötamise registris töötamise registreerimise kohustusega ei saa töötaja ja teenust osutav isik asuda täitma lepingust tulenevaid kohustusi enne, kui leping on sõlmitud ja ülikool on töötamise riiklikus töötamise registris registreerinud. Seetõttu tuleb kõik lepingud sõlmida enne töötaja tööle asumist. Käsundus- ja töövõtulepingu vormistamisel tuleks kasutada ülikoolis väljatöötatud lepinguvorme, mis tuleb täita korrektselt ja loetavalt. Kõik sõlmitud käsundus- ja töövõtulepingud tuleb rahandusosakonda saata vähemalt 3 tööpäeva enne töö alustamise kuupäeva. Tartu Ülikooli töötajaga võib sõlmida lisaks töölepingule ka käsundus- või töövõtulepingu vastavalt ülikoolisestele regulatsioonidele. Töötajaga sõlmib vastava lepingu sõltuvalt tellijast kas rektor, prorektor, vastutusala juht, dekaan, instituudi juhataja või asutuse direktor, kui selleks on andnud nõusoleku töötaja töö vahetu korraldaja ning personaliosakonna töötaja.

Töötasu arvestust puudutava dokumentatsiooni (sh haigusleht) puhul tuleb silmas pidada, et dokumendid jõuaksid rahandusosakonda vastavalt raamatupidamise sise-eeskirjas kehtestatud tähtaegadele õigeaegselt.

Töötaja peab teavitama enda haigestumisest viivitamatult (hiljemalt kahe tunni jooksul tööpäeva või vahetuse algusest) vahetut töökorraldajat, kes teavitab sellest rahandusosakonna töötasuarvestuse raamatupidajat (soovitavalt e-maili teel). Esimesel võimalusel tuleb rahandusosakonna töötasuarvestusega tegelevat raamatupidajat teavitada ka elektroonilise töövõimetuslehe lõpetamisest (e-maili teel).

Tööjõukuludeks on töötasu, sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed ning emeriitprofessorite ja -dotsentide tasud.

5.1.1. töötasuna (K1TOOTASU) kajastatakse põhipalgad, lisatasud, puhkusetasud, töövõtu- ja käsunduslepingutasud ja muud ühekordsed väljamaksed (preemiad, puhkusekompensatsioonid, tööandja poolt makstavad haigushüvitised, lahkumishüvitised jms).

5.1.2. sotsiaalmaks (K2SOTS) on 33% arvestatud töötasult. Tööandja peab iga kuu maksma sotsiaalmaksu töötajale makstud töötasult, kuid mitte vähem kui 470,00 eurot (kehtiv alates 01.01.2018), mis teeb tööandja sotsiaalmaksu minimaalseks kohustuseks 155,10 eurot kuus. Töötaja sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse peab tasuma tööandja, kes arvestab tulumaksu kinnipidamisel maksuvaba tulu. Seega, kui töötaja on ülikoolis tööl osalise koormusega, ta on teinud tulumaksu kinnipidamise maksuvaba tulu arvestamise avalduse ja makstav töötasu jääb alla 470,00 euro, peab ülikool maksma vähemalt sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse. Erandiks on pensionärid.

5.1.3. töötuskindlustuse (K2TOOTUSK) aluseks on samuti arvestatud töötasu. Alates 01.01.2016.a on töötaja töötuskindlustusmaks määr 1,6% ja tööandja töötuskindlustusmaks määra osa 0,8%.

5.1.4. emeriitprofessorite ja -dotsentide tasud (K1EMERIIT) 2018. aastaks on kehtestatud rektori korraldusega „Tasude ja toetuste määrade kehtestamine 2018. aastaks”.

5.2. Sihtstipendiumid (K9SIHTSTIP)

Sihtstipendiumid on füüsilistele isikutele õppe- ja teadustööks antavad tulevikku suunatud toetused, v.a riiklikud õppetoetused. Stipendiume määratakse ja makstakse ülikooli õppijatele teadus- ja õppeprotsessis osalemise toetamiseks. Stipendiumina ei käsitleta tasu, mida makstakse seoses töölepingu või teenuse osutamise lepingu täitmisega, sõltumata sellest, kas selline leping on sõlmitud kirjalikult või suuliselt. Stipendiumide määramine ja maksmine toimub Tartu Ülikooli rektori käskkirja „Sihtstipendiumide määramise ja maksmise kord“ alusel.

Stipendiumide maksmise aluseks on stipendiumi saajaga sõlmitud leping või rektori, prorektori, dekaani või õppeprodekaani korraldus. Korralduse alus on finantsallika käsutaja poolt rektorile, prorektorile, dekaanile või õppeprodekaanile esitatud esildis, milles näidatakse stipendiumi määramise põhjendus ja kinnitatakse, et tegemist ei ole tasuga, mida makstakse seoses töö teostamise või teenuse osutamisega.

Erialastipendiumide ja doktorandistipendiumide eesmärgiks on motiveerida ja toetada riigile prioriteetsetes valdkondades täiskoormusega õppivaid üliõpilasi ja doktorante. Stipendiumide taotlemine, määramine ja maksmine toimub Tartu Ülikooli senati määruse „Stipendiumi ja õppetoetuse taotlemise, määramise ja maksmise kord“ alusel.

5.3. Tulemusstipendiumid (K9TULEMUS)

Tulemusstipendiumid määratakse ülikoolile riigi poolt stipendiumiteks ette nähtud piires ning Vabariigi Valitsuse kehtestatud määras. Tulemusstipendiumi eesmärk on tunnustada ja toetada suurepäraseid õpitulemusi saavutavaid ja õppekava täies mahus täitvaid üliõpilasi. Tulemusstipendiumi maksab ülikool õppeprodekaani korralduse alusel. Stipendiumide taotlemine, määramine ja maksmine toimub Tartu Ülikooli senati määruse „Stipendiumi ja õppetoetuse taotlemise, määramise ja maksmise kord“ alusel.

5.4. Riiklik doktoranditoetus (K9DOKTOR)

Doktoranditoetus on doktorantidele makstav riiklik õppetoetus, mille maksmise aluseks on õppeprodekaani korraldus.

Riikliku doktoranditoetuse määramine ja maksmine toimub Tartu Ülikooli senati määruse „Stipendiumi ja õppetoetuse taotlemise, määramise ja maksmise kord“ alusel.

5.5. Töölähetuse kulud (L2)

Töölähetus on tööandja kirjaliku korralduse alusel töötaja lähetamine kindlaksmääratud ajavahemikuks tööülesannete täitmiseks väljapoole töölepinguga määratud töö tegemise asukohta ning sõit sinna ja tagasi. Ülikoolis annab lähetuskorralduse rektor, prorektor, vastutusala juht, dekaan, instituudi juht, kolledži direktor, valdkonnavälise asutuse direktor, dekanaadi juhataja või tugiüksuse juht. Lähetuskorralduse saab anda ka instituudi juhi, kolledži direktori või valdkonnavälise asutuse direktori poolt määratud vastava struktuuriüksuse töötaja. Töölähetusse saab saata ainult Tartu Ülikooli töötajat, kellel on kehtiv tööleping ning ülikooli nõukogu, senati ja auditikomitee liikmeid. Töölähetusse ei saa saata puhkusel või haiguslehel olevat töötajat, käsundus- või töövõtulepingu alusel töötavat töötajat, doktorante ja teisi ülikoolis õppijaid ning emeriitprofessoreid ja -dotsente (kui nendega pole sõlmitud töölepingut). Küll aga saab doktorantidele ja teistele Tartu Ülikooli õppijatele ning emeriitprofessoritele ja -dotsentidele kuludokumentide alusel hüvitada sõidu- ja majutuskulud. Kuludokumentidele tuleb märkida üksikasjalik selgitus (reisi aeg, koht, eesmärk, konverentsil või koolitusel osalemise korral selle nimetus, seos õppuri uurimisteemaga jms). Töötajale töölähetuse kulude hüvitamise korda reguleerib „Tartu Ülikooli töölähetuseeskiri“. Töölähetused (korraldus ja aruanne) vormistatakse alates 01.09.2014.a ainult elektroonilises töövoos.

Lähetuskulude katmiseks on võimalik taotleda avanssi. Lähetuskulude avanssi makstakse üldjuhul päevarahade ulatuses. Üle 30 kalendripäeva kestva töölähetuse korral saab päevarahaks taotleda avanssi korraga kuni 30 kalendripäevaks. Juhul, kui soovitakse avanssi ka täiendavate kulutuste tarbeks (majutus jms), tuleb raamatupidamisele esitada töötaja poolt tasutud kuludokumendid koos maksmist tõendavate dokumentidega või prognoositavat kulu tõendavad dokumendid (hotellibroneering vms). Avanss nende kulude osas, mida ei ole avansi taotlemisel võimalik dokumentaalselt tõestada, peab olema kooskõlastatud pearaamatupidajaga. Lähetuskulude avanssi antakse töötajatele avalduse alusel, millel on näidatud sõidu eesmärk, lähetuse sihtkoht,

lähetuskorralduse number, lähetuse aeg, taotletav summa ja töötaja arveldusarve number pangas või töötajaga sõlmitud lepingu alusel (Erasmus+ programmi raames hüvitatavate lähetuskulude puhul). Avalduses või lepingus peab olema märgitud lähetusega kaasnevate kulude katmise finantsallikas ja finantsallika käsutaja nimi ning kinnitus. Avalduse lähetusavansi saamiseks peab töötaja esitama rahandusosakonda kõige varem 7 ja kõige hiljem 3 tööpäeva enne lähetuse algust, v.a töötaja tasutud kuludokumendi alusel hüvitatava avansilise makse puhul, kus töötaja võib esitada avalduse avansilise makse taotlemiseks pärast vastava kulu tasumist, lisades rahandusosakonnale esitatavale avaldusele kuludokumendi ja selle tasumist tõendava dokumendi. Töötajaga sõlmitud lepingu alusel lähetuskulude avansilise makse puhul saab avansi taotleda mõistliku aja jooksul enne töölähetuse algust. Uut avansi ei väljastata enne, kui on esitatud aruanne eelneva avansi kasutamise kohta.

Lähetusaruanne tuleb koostada ja kinnitada viie tööpäeva jooksul pärast töölähetusest saabumist. Töötaja esitab tema poolt tasutud ja talle kuluaruande alusel hüvitatavad kulusid tõendavad dokumendid (reisi- ja majutuskulude dokumendid, lennuki-/laevapiletid, pardakaardid jne) kas paberil koos kaaskirjaga rahandusosakonda või elektrooniliselt kuluaruande koostamisel lähetuste töövoos. Töötaja poolt tasutud kuludokumentide esitamisel valitakse ühe töölähetuse piires ainult üks eelnimetatud võimalustest (elektrooniliselt või paberil). Juhul, kui tegemist on projektilkuludega ja projektirahastaja nõuab projekti kuludokumentide paberil säilitamist, tuleb esitada kuludokumendid paberil koos kaaskirjaga rahandusosakonda. Elektrooniliselt töövoogu lisatud kuludokumentide originaalid paberil säilitatakse töötaja poolt ühe kuu jooksul alates lähetuskulude hüvitamisest töötajale. Raamatupidajal on õigus nõuda lähetuste töövoogu elektrooniliselt lisatud kuludokumente paberil, kui selleks tekib põhjendatud vajadus (sh elektroonilistelt kuludokumentidelt ei ole hüvitamiseks vajalikud andmed loetavad; tekib kahtlus elektrooniliste kuludokumentide autentsuses või tõepärasuses jne). Töölähetuse kulud hüvitatakse vastavalt kehtivatele õigusaktidele. Kui Tartu Ülikool on maksnud piletite eest arve alusel ja piletid hüvitab täies mahus kolmas osapool (nt vastuvõtja asutus vms) ning piletite originaalid tuleb esitada kolmandale osapoolle, siis esitatakse rahandusosakonda lennupiletite koopiad koos selgituskirjaga.

Lähetuskuludeks on:

5.5.1. lähetused (L2LAHET) – Eesti-sisesed kulud (sh majutamine jms). Lähetusega seotud mõistlikke kulusid saab hüvitada vastavalt tegelikele vajadustele kuludokumentide alusel.

5.5.2. lähetused (L2LAHETSK) – Eesti-sisesed sõidukulud (sh buss, rong, takso jms).

5.5.3. välislähetused (L2LAHETV) – välislähetustega kaasnevad kulud, sh majutamine, viisad, reisikindlustused, päevarahad jms. Välislähetuse päevaraha alammäär on 22,37 eurot ning maksuvaba piirmäär 50 eurot välislähetuse esimese 15 päeva kohta, kuid kõige rohkem 15 päeva kohta kalendrikuus, ja 32 eurot iga järgneva päeva kohta. Ülikool ei hüvita töötajale maksuvaba piirmäära ületavat päevaraha osa. Lähetuskorralduses näidatud välislähetuse päevaraha määra võib vähendada kuni 70 protsenti, kui lähetuskohas viibimise ajal tagatakse lähetatule tasuta toitlustamine. Vähendatud päevaraha alammäär on 6,71 eurot. Välislähetuse päevaraha maksmiseks on vaja esitada tõendusmaterjal välislähetuses viibimise kohta (pardakaardid, elektrooniline pilet, autoga sõites märkida aruandesse riigipiiri ületamise aeg, vms).

5.5.4. välislähetused (L2LAHETVSK) – välislähetuste sõidukulud (sh lennuk, buss, rong, laev, takso jms).

5.5.5. osavõtumaksud (L2OSAVOTUM, L2OSAVOTUMV) – kulu tõendava dokumendi alusel seminaride/konverentside osavõtumaksud. Need on eristatavad vastavalt toimumiskohale – Eesti-sisesed ja väljaspool Eesti Vabariiki toimuvad.

Tartu Ülikool ei saa hüvitada Tartu Ülikooli õppijatele nende poolt tasutud osavõtumaksudid enne konverentsi või seminari toimumist. Küll aga saab Tartu Ülikool tasuda õppija osavõtutasu otse konverentsi/seminari korraldajale arve alusel.

5.5.6. isikliku sõiduauto kasutamise kulud lähetuse ajal (L4TRANSPIS) (vt ka punktid 5.5.7. ja 5.9.5.) – isikliku sõiduauto kasutamise kulud ametisõitudeks hüvitatakse Tartu Ülikoolis töötavatele töötajatele, kui kulude hüvitamise kohta on töötajale eelnevalt vormistatud rektori, prorektori, vastutusala juhi, dekaani või valdkonnavälise asutuse direktori kirjalik korraldus. Töölähetusega seotud isikliku sõiduauto tööülesannete täitmiseks kasutamise kulude hüvitamise aluseks on lähetuskorraldus vastavalt „Tartu Ülikooli töölähetuseeskirjale“. Hüvitise saamiseks tuleb töötajal esitada rahandusosakonnale vormikohane aruanne (töölähetuse puhul kajastatakse nõutavad andmed töölähetusaruandes) koos sõiduauto kasutamissoigust tõendava dokumendi koopiaga (sõiduki registreerimistunnistus, volitus). Isikliku sõiduautona saab käsitleda töötaja kasutuses olevat sõiduautot, mis ei ole ülikooli omandis ega valduses. Isikliku sõiduauto kasutamise kulud sisaldavad kõiki sõiduauto kasutamisega seonduvaid kulusid, v.a parkimistasusid. Tööülesannete täitmiseks vajalikud parkimiskulud saab hüvitada kuludokumendi alusel. Isikliku sõiduauto ametisõitudeks kasutamise korda reguleerib Tartu Ülikoolis rektori käskkiri „Tööülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kulude hüvitamise kord“.

5.5.7. transpordikulud lähetuse ajal (L4TRANSPKY, L4TRANSP, L4TRANSPH, L4TRANSPRE) – hüvitatakse kuludokumentide alusel. Töötajale hüvitatakse töölähetuses kasutatud töötaja omandis või kasutuses oleva sõiduauto, mis ei ole tööandja omandis ega valduses, kasutamisega seotud kulud ühel allpool toodud viisil:

5.5.7.1. kuludokumentide alusel järgmistel tingimustel:

- hüvitatakse sõiduauto töölähetuses kasutamisega otseselt seotud, täiendavalt tekkinud dokumentaalselt tõendatud kulud (kütus, parkimiskulud, teedemaksud, laevapiletid jms), välja arvatud remondi- ja hoolduskulud;
- kütuse kuludokumendi kuupäev võib olla töölähetuse aja kuupäevadest erinev, kuid mitte üle seitsme kalendripäeva töölähetuse algus- ja lõppkuupäevast;
- lähetusaruandes tuleb näidata töölähetuse eesmärgi täitmisega seotud läbitud kilomeetrid ja sõiduauto keskmine kütusekulu liitrites 100 kilomeetri kohta, kui lähetusaruandes märges keskmise kütusekulu kohta puudub, arvestatakse kütusekulu hüvitamisel keskmiseks kütusekuluks 10 liitrit 100 kilomeetri kohta;

5.5.7.2. arvestuse alusel, kui sõitude kohta peetakse nõuetekohast arvestust vastavalt tööülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kulude hüvitamise korrale (vt ka punktid 5.5.6. ja 5.9.5.).

5.6. Koolituskulud (L2)

Täiendusõppe alla kuuluvad Tartu Ülikooli töötajate koolitamisega seotud seminaride, kursuste jms kulud. Töötervishoiualased koolituskulud hõlmavad Tartu Ülikooli struktuuriüksuste juhtide, töökeskkonnavolinike ja esmaabiandjate koolituse kulusid ning töötajate juhendamise ja väljaõppega seotud kulusid.

Koolituskulud on:

5.6.1. täiendusõppe kulud (L2TAIEND), kusjuures eraldi on välja toodud töötervishoiualase koolitusega seotud kulud;

5.6.2. töötervishoiualane koolitus (L2TAIENDT).

5.7. Kantselei- ja majanduskulud (K3)

Need on majandamiseks tehtavad kulud ja sellesse kulugruppi kuuluvad järgmised kulud:

5.7.1. kontoritarbed (K3KONTOR) – paber, kirjutusvahendid, toonerid, tindid, ruumikujundus- elementid (lilled, pildid) jms kontoritarvikute ostukulud.

5.7.2. materjalid (K3MATERJ) – laborimaterjalide, kemikaalide, botaanikaai taimede, töö- ja kaitseriietuse, kaitsevahendite, remondimaterjalide, elektri- ja sanitaartechniliste materjalide jms ostukulud.

5.7.3. erialakirjandus (K3ERIKIR) – erialakirjanduse, ajakirjade, ajalehtede, trükiste tellimis- ja ostukulud.

5.7.4. raamatud (K3RAAMAT) – raamatukogu raamatufondi soetamise kulud (sh tollitasud, saatekulud, postikulud jms soetamisega kaasnevad kulud);

5.7.5. väikevara (K3VAIKEVAH) – teadusaparatuuri, kontoritehnika, inventari, mööbli ja muude seadmete soetamise kulud (maksumusega 2000,00–4999,99 eurot ilma käibemaksuta). Toetusprojektide vahenditest finantseeritavad alla 2000 euro väärtusega varad võetakse väikevarana arvele, kui nii näevad ette rahastaja tingimused. Maanteeameti registris arvel olevad sõidukid, väikelaevad, haagised jms võetakse põhi- või väikevarana arvele sõltumata nende soetusmaksumusest.

Väikevara võetakse arvele vara arvelevõtmise esildise või ostuarvele lisatud märke alusel, millel kajastub varade arvestuse eest vastutava isiku nimi, allkiri ja kinnitus vara kättesaamise kohta või varade arvestuse eest vastutava isiku isiklikult meililt saadud vastavasisulise kinnituse alusel.

5.7.6. tarkvara (K3TARKVARA) – tarkvara ostukulud, litsentsid.

5.7.7. sidekulud (K3TELEF) – telefonikõnede, abonentmaksude jms kulud.

5.7.8. mobiiltelefon (K3TELMOB) – mobiiltelefoni kõne- ja andmesidekulud (sh abonentmaksud, kõnepost jm teenused).

Kuulimiidid mobiili ja andmeside teenuste kuludele kehtestavad oma korraldustega rektor, prorektorid, vastutusala juhid, dekaanid, instituutide juhid, kolledžite direktorid ja valdkonnaväliste asutuste direktorid.

Sideteenuste kuulimiidi hulka arvestatakse töötaja tööülesannete täitmise ja ülikooli tegevusega seotud sideteenuste kulud ning riiklikud maksud. Sideteenuste kuulimiiti ületavat summat ülikool ei hüvita ja see peetakse kinni töötaja töötasust.

Tartu Ülikool ei hüvita sideteenuste kulusid, mis ei ole seotud tööülesannete täitmise või ülikooli tegevusega (nt kõned annetustelefonidele, m-maksud jm mugavusteenused) ning vastavad kulud peetakse kinni töötaja töötasust. Ülikooli mobiilside numbrilt tehtud parkimiskulusid käsitletakse ülikooli tegevusega seotud kuludena, kui töötaja esitab mobiilse parkimise aruande, kus deklareeritakse parkimine tööülesannete täitmisel. Finantsallika käsutaja kinnitatud mobiilse parkimise aruanne esitatakse rahandusosakonnale hiljemalt arvestuskuule järgneva kuu 7. kuupäevaks. Aruande mittetähtaegsel esitamisel käsitletakse mobiilse parkimise kulusid töötajale antud erisoodustusena ning maksustatakse tulu- ja sotsiaalmaksuga.

Finantsjuhil on õigus vabastada erandkorras sidevahendi kasutaja sideteenuste kuulimiidi ülekulu hüvitamisest hiljemalt ülekulu tekkimise kuul töötaja esitatud ja struktuuriüksuse juhi kinnitatud põhjendatud taotluse alusel.

Töötajad, kes kasutavad ülikooli mobiil- või andmeside numbreid, sõlmivad ülikooliga mobiil- ja andmeside numbri kasutuslepingu, milles muu hulgas nähakse ette, et nende töötasust peetakse kinni mobiil- või andmeside numbrile kehtestatud kasutuskulude kuulimiidi ületamisel limiiti ületav summa ja ülikooli tegevusega mitteseotud kasutuskulud.

Kasutuslepingu sõlmimisest keeldumisel on ülikoolil õigus töötaja kasutusse antavat numbrit mitte avada või töötaja kasutuses oleva numbri kasutamine lõpetada ja sellega seotud teenuse osutamise leping ühepoolsetl üles öelda.

Sidevahendite soetamise ja kasutamise tingimused ning mobiil- ja andmesideteenuste kulude hüvitamise ja arvestuse põhimõtted on kehtestatud rektori käskkirjaga „Sidevahendite soetamise ja kasutamise kord“ ning kantsleri korraldusega „Ülikooli mobiilsidenumbrilt kasutatavate sideteenuste loetelu“.

5.7.9. kirjastamine (K3KIRJAST) – teaduspublikatsioonid jm kirjastamiskulud.

5.7.10. seadmete remont ja hooldus (K3SEADHOOL) – teadusaparatuuri, seadmete, inventari jms remondi- ja hoolduskulud. Siia kantakse ka lisaseadmete ja väljavahetatavate osade kulu paljundusmasinatele.

5.7.11. teenused (K3TEENUS, K3TEENUSA, K3TEENUSD) – arvutigraafika, konsultatsioonide, personaliotsingu (töökuulutused) ja muude teenuste ostukulud. Mh kajastuvad selles kulugrupis ka sisemise arvlemisega seotud ümberpaigutused.

5.7.12. pangateenused (K3PANGAT) – pangaülekande ja -väljavõtte tasud.

5.7.13. postikulud (K3POST) – posti saatekulud, saadetise postikulud.

5.7.14. kindlustus (K3KINDLUST) – vastutuskindlustus, teadusaparatuuri ja seadmete kindlustuskulud, välja arvatud hoonete kindlustus, reisikindlustus ja transpordivahendite kindlustus.

5.7.15. reklaam (K3REKLAAM) – visiitkaartide ja reklaamikuulutuste tellimise kulud, reklaamtrükiste ja reklaamtarvikute kulud.

5.7.16. kaup (K3KAUP) – ostetud kaup müügiks.

5.7.17. paljundus (K3PALJUN) – paljundusteenuse kulud.

5.7.18. seadmete rent (K3YYR) – teadusaparatuuri, seadmete, inventari jms üüri- ja rendikulud, ühekordne ruumide rent.

5.7.19. tolliteenused (K3TOLL) – tolliteenuste kulud.

Euroopa Liidu välisest (ehk kolmandast) riigist saadetud posti- ja kullersaadetise puhul peab arvestama tolliformaalsuste täitmisega.

Välisriigist saadetud postisaadetis tuleb kirjalikult deklareerida, kui:

1. saadetis on ostetud (tasu eest saadud) kolmanda riigi ettevõtjalt (nt e -pood) või eraisikult ja kauba väärtus on üle 22,00 euro;
2. tegemist on eraisikute vahelise mittekaubanduslikul eesmärgil saadetud saadetisega väärtusega üle 45 euro;
3. sisaldab kaupa või isiklikke asju, mille sisseveol on kehtestatud piirang;
4. postisaadetise kogus ületab 1000 kilogrammi.

Deklareeritava kauba toimetamise eest üle Euroopa Liidu tolliterritooriumi piiri tollikontrollist kõrvale hoidudes, kauba deklareerimata jättes, kaupa vale tariifse klassifikatsiooniga või kirjeldusega deklareerides või muul pettuslikul viisil toimides karistatakse juriidilist isikut rahatrahviga kuni 3200 eurot (Tolliseadus § 69 lg 2).

Juhul, kui deklareerimiskohustusega kaup on nõ tollist mööda läinud, tuleb korrektse toimimisviisina võtta oma saadetis ja sellega kaasas käivad dokumendid, minna tolli ning avaldada soovi tolliformaalsuste teostamiseks.

Kantsleri korraldusega on volitatud ACE Logistics Estonia AS-i (edaspidi ACE) esindama Tartu Ülikooli tollis kõigi juriidiliste ja finantsmajanduslike küsimuste lahendamisel, mis on seotud ülikooli ülesandel ACE poolt deklareeritud kaupade tollivormistusega, samuti vormistama tolliväärtuse deklaratsioonid ning kauba päritolu- ja sooduspäritolusertifikaate ning kätte saama ülikooli nimele Maksu- ja Tolliameti haldusalas olevatesse tolliterminalidesse saabunud kaupade saatedokumente ja kaupu. ACE poolt osutatud teenuste ja seaduses ettenähtud maksude tasumine toimub vastavalt ACE esitatud arvele.

5.7.20. töotervishoiukulud (K3TERVIS) – juhendmaterjalide paljundamise, töötajate tervisekontrolli ja immuniseerimisega seotud kulud (vaktsiinid, visiiditasud) ning ühis- ja isikukaitsevahendite ja ohumärgistuse soetamise kulud.

5.7.21. esmaabivahendid (K3TERVISV) – esmaabivahendite ostukulud.

Alates 2012. aastast kasutatakse spetsiaalseid artikleid IT-kulude eristamiseks:

5.7.22. K3ITHOOLD – riistvara remont, hooldus, tarvikud, remondi- ja hooldusteenused.

5.7.23. K3ITTEENUS – muud IT-alased teenused ja arendustööd.

5.7.24. K3ITVAIKEV – väikevara (arvutid, protsessorid jms).

5.7.25. K3ITYYR – riist- ja tarkvara rent, majutusteenus.

5.8. Ruumide ülalpidamis- ja hoolduskulud (K4)

Rajatiste, trasside, maa, hoonete ja ruumide ülalpidamise kulud on:

5.8.1. elekter (K4ELEKTER) – elektri ostukulud.

5.8.2. küte (K4KYTE) – soojuse ja kütte ostukulud.

5.8.3. maamaks (K4MAAMAKS).

5.8.4. puhastus ja korrashoid (K4PUHAST) – puhastusvahendite ja koristusteenuse ostukulud.

5.8.5. vesi ja kanalisatsioon (K4VESI) – kulud veele ja kanalisatsioonile.

5.8.6. valve (K4VALVE) – valve- ja turvateenuse ostukulud.

5.8.7. hooldusremont (K4REMONT) – ruumide remondikulud.

5.8.8. rent (K4RENT) – hoonete ja ruumide pikaajalise rentimisega seotud kulud, sh kommunaalmaksete tasumine.

5.8.9. insenerivõrgud (K4INSENER) – insenerivõrkude remont ja hooldus.

5.8.10. muud kulud (K4MUURUUM) – tuleohutuse ja keskkonnakaitsega, kinnisvarade formeerimisega, kolimisega jne seotud kulud.

5.8.11. kindlustuskulud (K4KINDLUST) – hoonete kindlustuskulud.

5.8.12. sisemine ruumide halduskulude katmine (K4HALDUSK) – ruumide ülalpidamis- ja hoolduskulud on eraldi välja toodud Tartu Ülikooli struktuuriüksuste eelarvetes. Arveldamine toimub kas otse- või sisearveldusena läbi kinnisvaraosakonna. Sisearveldamises toimub arvestus otseste ja kaudsete kulude lõikes. Struktuuriüksuste ruumidega seotud otsekulud kajastuvad kinnisvaraosakonna eelarves haldus- ja remondikulude arveldusena. Kaudsete kulude (mh näiteks haldurite ja remondimeeste tööjõukulud, hoonete kindlustus, tuleohutuskulud jne) katmiseks on alates 2016. aastast kinnitatud üldpinna ruutmeetrihind – 2018.a. on see 1,37 eurot kuus Tartus asuvatele hoonetele.

5.9. Transpordikulud (L4)

Transpordiga seotud kulud on:

5.9.1. veokulud (L4TRANSP).

5.9.2. mootorikütus (L4TRANSPKY).

5.9.3. hooldusremont (L4TRANSPH) – transpordivahendite remont, autopesu, parkimistasud, transpordivahenditele kehtestatud riiklikud ja kohalikud maksud, varuosade ja hooldusvahendite ostukulud.

5.9.4. kindlustus (L4TRANSPKI) – transpordivahendite kindlustus.

5.9.5. isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon, mis võib olla seotud ka lähetusega (L4TRANSPIS) (vt ka punktid 5.5.6. ja 5.5.7.) – isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon makstakse Tartu Ülikooli töölepingulisele töötajale ning ülikooli nõukogu, senati ja auditikomitee liikmele tema omandis või kasutuses oleva sõiduauto kasutamisel tööülesannete täitmisel, kui auto kasutamise kohta peetakse nõuetekohast arvestust. Sõitude kohta arvestuse pidamise korral on ühele isikule makstava hüvitise maksuvaba piirmäär kuni 0,30 eurot kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot kalendrikuus. Kui isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamisel makstakse hüvitist üle kehtivate piirmäärade, maksustatakse hüvitist erisoodustusena tulu- ja sotsiaalmaksuga. Kui sõitude eest makstakse hüvitist ilma nõuetekohast arvestust pidamata, tuleb maksustada väljamakse samadel tingimustel palgatuluga. Hüvitise maksmiseks vormistab rektor, prorektor, vastutusala juht, dekaan või valdkonnavälise asutuse direktor hüvitist taotleva töötaja avalduse alusel kirjaliku korralduse.

Töölähetusega seotud isikliku sõiduauto tööülesannete täitmiseks kasutamise kulude hüvitamise aluseks on lähetuskorraldus vastavalt „Tartu Ülikooli töölähetuseeskirjale“. Korralduses (sh lähetuskorralduses) näidatakse:

1. sõiduauto kasutamise eesmärk;
2. hüvitise piirmäär kalendrikuus (töölähetusega seotud kulude hüvitamisel on piirmäär riiklikult kehtestatud maksuvaba piirmäär, v.a juhul, kui lähetuskorralduses ei ole märgitud teisiti);
3. sõidu kuupäev või ajavahemik, mille jooksul tehtud sõitude kulusid hüvitatakse;
4. sõiduauto riikliku registreerimismärgi andmed (v.a lähetuskorralduses);
5. hüvitist saava isiku ees- ja perekonnanimi ning ametikoht.

Hüvitise maksmise taotlemiseks esitab töötaja rahandusosakonda vormikohase aruande, mille kinnitab finantsallika käsutaja. Töölähetusega seotud isikliku sõiduauto kasutamise kulud hüvitatakse lähetusaruande alusel. Aruandele lisatakse sõiduauto kasutamise õigust tõendava dokumendi koopia (sõiduki registreerimistunnistus, volitus). Isikliku sõiduauto kasutamise kulud sisaldavad kõiki sõiduauto kasutamise seonduvaid kulusid, va parkimistasusid. Töötaja puhkusel viibimise või haiguse ajal tehtud ametisõite töötajale ei hüvitata. Pärast nõuetekohase aruande esitamist rahandusosakonnale toimub hüvitise väljamaksmine. Isikliku sõiduauto ametisõitudeks kasutamise korda reguleerib Tartu Ülikoolis rektori käskkiri „Tööülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kulude hüvitamise kord“.

5.9.6. transpordivahendite rent (L4TRANSPRE).

5.9.7. ülikooli sõidukite transpordikulud (L4TR...) – ülikooli sõidukite kulud, mis sisaldavad eelpool toodud kulusid (remondikulud, kütus, jms).

» Kõikidele raamatupidamise algdokumentidele, mis on seotud sõidukite ekspluatatsiooniga, tuleb kindlasti märkida auto registreerimismärgi number. Tartu Ülikooli transpordikorralduse põhimõtteid reguleerib ülikoolis rektori käskkirjaga kinnitatud „Transpordikorralduse alused“.

5.10. Külaliste vastuvõtukulud ja erisoodustused (L5)

5.10.1. Tartu Ülikooli külaliste vastuvõetuga seotud kulud (L5KYLALIS) – majutamine, toitlustamine, transport, kultuuriline teenindamine (peoõhtud, teatrikülastused jms) jne. Siin kajastatakse ka kolmandate isikute (sh üliõpilaste) toitlustamise ja kultuurilise teenindamisega seotud kulud.

Koos külaliste vastuvõtukulude algdokumentidega (sh toitlustamise ja kultuurilise teenindamise eest väljastatud arvetele) peab esitama rahandusosakonnale kirjaliku informatsiooni ürituse toimumise aja, koha, eesmärgi ja korraldajate kohta ning osalejate arvu või nimekirja, märkides eraldi ära külalised, kolmandad isikud (üliõpilased jne) ja ülikooli töötajad. Tartu Ülikooli töötajate toitlustamisel ja kultuurilisel teenindamisel lisanduvad kulusummale erisoodustuse maksud (vt ka punkt 5.10.2.).

5.10.2. erisoodustused (L5ERISOOD) – erisoodustuseks on igasugune kaup, teenus, loonustasu, rahaliselt hinnatav soodustus või kingitus, mida antakse töövõtjale seoses töö- või teenistussuhtega (töölepingu alusel töötav isik, töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel töötav või teenust osutav isik), juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmeks olekuga, pikaajalise lepingulise suhtega (pikem kui 6 kuud), olenemata erisoodustuse andmise ajast. Erisoodustuseks loetakse ka soodustused, mida Tartu Ülikool annab oma töövõtja abikaasale, elukaaslasele või otse- ja küljjoones sugulasele või mida annab tööandjaga samasse kontserni kuuluv isik vanemale või lapsele nii enne töösuhte algust kui ka pärast töösuhte lõppemist. Töötajal on kohustus teatada tööandjale erisoodustuse saamisest tööandjaga samasse kontserni kuulvalt isikult. Erisoodustuseks loetakse Tartu Ülikooli oma töötajate toitlustamine, kingitused, ravimid, kulutused töötervishoiule, mille hüvitamise kohustus ei tulene riiklikust tööseadusandlusest, kultuuriline teenindamine (peoõhtud,

teatrikülastused jms), vabahariduslik koolitus, tööga mitte seotud tasemekoolitus, eluasemekulude katmine, bussi kuupiletid, isikliku sõiduauto kasutamise kulude hüvitamine ühes koos üle 335 euro, organisatsioonide liikmemaksud (kui liikmeks on töötaja ja liikmeks olemine annab töötajale otsese rahas hinnatava soodustuse) jms.

Erisoodustuste puhul tuleb arvestada, et kulusummale lisanduvad maksukulud (20/80-ndik tulumaksu ja 33/80-ndik sotsiaalmaksu), mis kajastatakse erisoodustuste (*L5ERISOOD*) all. Osade lepingute ja projektide (nt EL struktuurifondi lepingute, raamprogrammi lepingute jne) puhul võivad erisoodustuse maksud osutada mitteabikõlblikeks. Seetõttu tuleb arvele märkida täiendav finantsallikas (koos käsutaja nime ja allkirjaga), kust tuleb tasuda vastavad maksud.

5.11. Investeeringud põhivarasse (K5)

Vastavalt raamatupidamise sise-eeskirjale on põhivara vara, mida kasutatakse majandustegevuses pikema ajavahemiku jooksul kui 1 aasta ja mille soetusmaksumus (neto) algab alates 5000 eurost.

Põhivara arvestatakse:

5.11.1. hoonete (K5HOONED);

5.11.2. maa (K5MAA);

5.11.3. aparatuuri ja seadmete (K5APAR);

5.11.4. arvutustehnika (K5ARVUTI) (välja arvatud tarkvara);

5.11.5. tarkvara ja andmebaaside (K5TARKVARA);

5.11.6. inventari ja mööbli (K5INVENTAR, K5MUUINV, K5MOOBEL);

5.11.7. finantsinvesteeringute (K5INVEST);

5.11.8. sõidukite (K5SOIDUKID);

lõikes.

Põhivara võetakse arvele vara arvelevõtmise esildise; ostuarvele lisatud märke alusel, millel kajastub varade arvestuse eest vastutava isiku nimi, allkiri ja kinnitus vara kättesaamise kohta või varade arvestuse eest vastutava isiku isiklikult meililt saadud vastavasisulise kinnituse alusel. Materiaalse põhivara arvestust peetakse eraldi allüksuste ja varade arvestuse eest vastutavate isikute lõikes. Varade arvestuse eest vastutavad isikud on struktuuriüksuste juhid (rektor, prorektor, vastutusala juht, dekaan, instituudi juht, kolledži direktor, valdkonnavälise asutuse direktor ja tugiüksuse juht) või nende poolt määratud töötaja rahandusosakonnale esitatud sellekohase volikirja alusel. Erandkorras (vara paikneb eraldi hoonetes jms) võib struktuuriüksuses olla mitu vastutavat isikut.

Varade inventuuri (nii korralise kui ka vastutava isiku vahetumisel) viib läbi finantsjuhi korraldusega Tartu Ülikooli töötajatest moodustatud vähemalt kolmeliikmeline komisjon, mille kohustuslikuks liikmeks on inventeerimisele kuuluvate varade arvestuse eest vastutav isik. Struktuuriüksuse juht koostab esildise inventeerimiskomisjoni moodustamiseks.

Inventeerimiskomisjon viib läbi kaupade, materjalide, inventari loendamise ning kannab tulemused inventuurilehele, mis sisaldab alljärgnevaid rekvisiite ja andmeid:

1. kauba, toote, materjali kood või inventarinumber ja (olemasolul) triipkood;
2. kauba, materjali, toote, inventari lühiseloostus (nimi, seerianumber jne), mille eesmärgiks on muuta kergemaks toote tunnistamine inventuuri käigus;
3. mõõtühik, millega kaupa, toodet, materjali või inventari arvestatakse;
4. inventuuri läbiviimise aeg, koht ja alus;
5. komisjoni koosseisu kuuluvate töötajate nimed ja ametikohad;
6. komisjoni liikmete ja varade arvestuse eest vastutava isiku allkirjad;
7. vara kogus, ühikute arv;

8. vara soetamismaksumus ja põhivara puhul kogunenud kulumi summa, jääkväärtus ning järelejäänud kasulik eluiga;

9. soetamise kuupäev.

Inventeerimisleht koostatakse kahes eksemplaris, millest üks esitatakse raamatupidamisele ja teine vastutavale isikule.

Varude inventuuri käigus tuvastatud erinevuste korral ja allahindluse vajaduse ilmnemisel koostatakse puudu- ja ülejääkide ning allahindluste aktid. Inventeerimisel selgunud üle- või puudujäägi korral kirjutab varade arvestuse eest vastutav isik seletuskirja, mis lisatakse inventeerimislehele koos struktuuriüksuse juhi kirjaliku otsusega puudujäägi menetlemise kohta.

Põhi- ja väikevara inventeerimisel hinnatakse vara ümberhindluse vajadust, vara järelejäänud kasutusiga, veendutakse amortisatsioonimäärade õigsuses, tuuakse eraldi välja kasutuses mitteolev vara ja tehakse ettepanekud varade mahakandmise ning eluea muutmise kohta.

Inventuurilehe alusel koostab inventuuride läbiviimise eest vastutav raamatupidaja aruande, milles tuuakse ära inventuuride tulemused, avastatud puudu- või ülejäägid.

Põhi- ja väikevara annavad struktuuriüksusesiseselt üle varade arvestuse eest vastutavad isikud üleandmise-vastuvõtmise akti alusel. Akti kinnitavad nii üleandev kui vastuvõttev varade arvestuse eest vastutav isik ja nende struktuuriüksuse juht. Juhul, kui varade arvestuse eest vastutav isik on ise struktuuriüksuse juht, kinnitab akti tema töö vahetu korraldaja. Kui põhi- ja väikevara üleandmine toimub erinevate valdkondade, vastutusala või valdkonnaväliste asutuste vahel, kinnitavad üleandmise-vastuvõtmise akti lisaks eelpool nimetatud isikutele vara üleandva ja vastuvõtva üksuse dekaan, vastutusala või valdkonnavälise asutuse juht või nende töö vahetu korraldaja.

Vara täieliku demonteerimise, lammutamise, hävimise, kahjustumise, kadumise vms korral kantakse vara maha. Vara kannab maha finantsjuhi korraldusega moodustatud komisjon, kuhu kohustuslike liikmetena kuuluvad varade arvestuse eest vastutav isik, rahandusosakonna esindaja ja mahakantava vara liigile vastav spetsialist. Kirjaliku ettepaneku vara mahakandmiseks ja mahakandmiskomisjoni moodustamiseks teeb struktuuriüksuse juht või kui struktuuriüksuse juht kuulub komisjoni, võib vastava ettepaneku teha varade arvestuse eest vastutav isik, näidates ära komisjoni koosseisu, toimumise aja ja akti esitamise aja rahandusosakonnale.

Kasutamiskõlbmatuks muutunud põhi- ja väikevara mahakandmine toimub mahakandmisaktide alusel, millele on märgitud vara nimetus, inventarinumber, soetamise aeg, soetusmaksumus, akumulieeritud kulum, mahakandmise aeg ja põhjus. Mahakandmise akti allkirjastavad komisjoni liikmed ja struktuuriüksuse juht ning kinnitab finantsjuht. Kui struktuuriüksuse juht on ise varade arvestuse eest vastutav isik, allkirjastab mahakandmise akti tema töö vahetu korraldaja. Mahakantud vara utiliseeritakse saatelehe alusel kinnisvaraosakonna kaudu.

Kogu varade inventeerimisega, üleandmisega ja mahakandmisega seotud dokumentatsioon on kättesaadav Varaveebis.

5.12. Sisseostetud õppe- ja teadustöö

Sisseostetud õppe- ja teadustöö, sh arst-residentide juhendamine on kajastatud kahel artiklil:

5.12.1. arst-residentide juhendamine (K31RESIDEN);

5.12.2. sisseostetud õppe- ja teaduskulud (K3OPPETEAD) – üliõpilaste, arst-residentide, doktorantide õppetöö ja praktikumidega seotud kulud jms.

Kui tulu laekub osavõtumaksudest, kajastatakse õppe- ja teaduskulude all ka Tartu Ülikooli poolt korraldatavate konverentside ja seminaride korraldamisega seotud kulud (sh toitlustamine, majutamine, transport, materjalide paljundamine jms) ning väljastpoolt tellitud teaduslepingud ja analüüsid. Kolmandatele isikutele, kellega ülikoolil puudub töösuhe, kuid kes viibivad ülikoolis või kes esindavad ülikooli huve väljaspool ülikooli, võib ülikool hüvitada dokumentaalselt tõestatud sõidu- ja majutuskulud. Kolmandat isikut vastuvõtva struktuuriüksuse juht või finantsallika

käsitaja on kohustatud lisama rahandusosakonnale esitatavatele dokumentaalselt tõestatud kuludokumentidele kirjaliku põhjenduse, kas ja kuidas kolmandale isikule hüvitatavad kulud on tehtud ülikooli huvides ja seotud ülikooli põhitegevusega. Välislähetuse päevaraha makstakse ainult ülikoolis töölepinguga töötavatele isikutele.

Sisseostetud õppe- ja teaduskulude artiklit K3OPPETEAD kasutatakse ka standardiseeritud ühikuhinna alusel rahastavate tõuketoetuste koolitusprojektides ühikuhinnale vastavate otsekulude osa kandmisel projekti N-finantsallikale.

5.13. Muud tegevuskulud (K6, M)

Muud tegevuskulud on sellised kulud, mida ei ole võimalik kajastada eelnevate punktide all.

5.13.1. liikmemaksud (K6LIKMEM).

5.13.2. intresside tasumine (K6INTRESS).

5.13.3. kingitused, autasud jms (K6KINGITUS) – kulusummale lisandub ettevõtte tulumaks 20/80. Ettevõtte tulumaksuga maksustatakse füüsilistele ja juriidilistele isikutele tehtud kingitused, autasud jms. Siin ei kajastata ja tulumaksuga ei maksustata reklaami eesmärgil üle antud kaupa ega osutatud teenust, mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 10 eurot.

5.13.4. audiitoritasud (K6AUDIT).

5.13.5. muud tegevuskulud (K6MUUTEG) – kuulutused, trahvid, viivised, kahjum valuutakursi muutustest, saastemaksud, loodusjõudude poolt tekitatud kahju hüvitamine jms näidatakse selle kululiigi all.

5.13.6. kaas- või omafinantseerimine (MFIN, MFINA, MFINAPALK) – ülikoolisisene projektide kaas- ja omafinantseerimine ning abikõlbmatute kulude katmine. Ühe projektiga/lepinguga seotud kulud kajastatakse üldjuhul ühel finantsallikal. Kui projektiga kaasneb omafinantseeringu kohustus, siis kaetakse see osa projektile Tartu Ülikooli teistelt sobilikelt finantsallikatelt, kasutades artiklit MFIN. Samuti kasutatakse artiklit MFIN finantsallika sulgemisel ja jäägi likvideerimisel, kui ei ole võimalik ümber tõsta konkreetseid kulusid. MFINA kasutatakse abikõlbmatute kulude katmiseks. Seejuures mitteabikõlblike töötasude ja puhkusetasude katmisel kasutatakse MFINAPALK kulukohta.

6. KAPITALIEELARVE

Kapitalieelarve on uusehituste ja kapitaalsete remonditööde tegemiseks ning soetusteks eraldatavad vahendid. Alljärgnevalt on esitatud kapitalieelarve tulude ja kulude jagunemine.

6.1. Kapitalieelarve tulud

Kapitalieelarve tulud on:

6.1.1. riikliku investeringute programmi raames tehtavad sihtfinantseerimised (tõukefondidest);

6.1.2. muud sihtotstarbelised eraldised ja annetused investeringuteks;

6.1.3. eraldised põhieelarvest;

6.1.4. võetavad laenud;

6.1.5. finantsinvesteringute tulud;

6.1.6. kinnisvara müük.

6.2. Kapitalieelarve kulud

Kapitalieelarve kulud on:

6.2.1. investeringud objektide kaupa;

6.2.2. eraldised laenude tagasimaksmiseks;

6.2.3. eraldised laenuintresside ja teenustasude tasumiseks.

Kapitalieelarve kulusid peetakse objektide ja eespool toodud kululiikide lõikes. Igale objektile avatakse oma finantsallikas, mis algab tähega X ning millele lisandub objekti aadress või tunnussõna.

7. FINANTSALLIKAS

Finantsallikas on „Eelarve eeskirja“ põhjal rahaeraldise eesmärgi ja struktuuriüksust kajastav konto tulude ja kulude jälgimiseks majandusarvestussüsteemis. Finantsallikate kodeerimise põhimõtteid ning kasutamise tingimusi reguleerib „Finantsallikate kasutamise kord“.

8. EELARVE TÄITMISE TAGAMINE

Ülekulutamise ja sellega kaasnevate kohustuste tekkimise eest vastutavad finantsallika käsutajad. Kulutusi saab teha niipalju, kui on laekumisi. Konkreetse finantsallika kulud võivad ületada tulusid, kui nii on ette nähtud finantseerijaga sõlmitud lepingus, kuid mitte rohkem kui aastasel perioodil. Näiteks enamikul EL raamprogrammide ja tõukefondidest eraldatud vahendite korral tuleb teha kõigepealt kulud vastavalt eelarvele (finantsallikas läheb miinusesse) ning laekumine toimub pärast tehtud kulude heakskiitu.

Finantsjuhil on õigus peatada arveldused nendel finantsallikatel või struktuuriüksustel, kus kulud ületavad tulusid üle aasta.

Rahandusosakond võimaldab kõikidele finantsallika käsutajatele informatsiooni finantsallika tuludest ja kuludest läbi Rahaveebi.

9. FINANTSALLIKA KÄSUTAJA INFORMEERIMINE EELARVE TÄITMISEST

Infot eelarve täitmise kohta saab Tartu Ülikooli veebist. Informatsioon eelarve täitmise kohta tehakse kättesaadavaks hiljemalt aruandekuule järgneva kuu 12. kuupäevaks. Lisaks sellele saab finantsallika käsutaja õiguse vaadata Tartu Ülikooli keskse kasutajatunnuse ja parooliga enda finantsallika (finantsallikate) jooksvaid seise Rahaveebis. Probleemide korral tuleb pöörduda rahandusosakonna eelarvetalituse juhataja või eelarve peaspetsialisti poole.

10. TÜ KREDIITKAARDI KASUTAJA MEELESPEA

Tartu Ülikooli krediitkaardiga tasumisel Eestis peab makse saaja väljastama maksjale nõuetekohase kuludokumendi (arve, müügitšeki vms), millel peavad olema täidetud EV raamatupidamise seadusega kehtestatud rekvisiidid:

- 1. dokumendi nimetus ja number;*
- 2. dokumendi koostamise kuupäev;*
- 3. arve esitaja (müüja) nimi, aadress, registri- või isikukood ja käibemaksukohustuslasena registreerimise number (välisarvetel VAT). FIE-de puhul tuleb igal juhul märkida registreerimise number;*
- 4. kauba soetaja või teenuse saaja/Tartu Ülikooli maksukohustuslasena registreerimise number, kui tal on maksukohustus kauba soetamisel või teenuse saamisel;*
- 5. tehingu majanduslik sisu;*
- 6. tehingu arvnäitajad (kogus, hind, summa);*
- 7. arve saaja-ostja/Tartu Ülikooli nimi ja aadress;*
- 8. majandustehingut kirjendavat raamatupidamiskohuslast esindava isiku nimi ja allkiri, mis kinnitab majandustehingu toimumist (finantsallika käsutaja nimi ja allkiri).*

Krediitkaardiga tasumisel välismaal tuleb makse saajalt küsida samuti korrektne kuludokument. Kuna EV raamatupidamise seadus välismaal ei kehti, ei tarvitse saadud arvel või tšekil olla täidetud

kõik eelpool toodud nõuded. Küll aga peab olema arusaadavalt välja toodud tehingu sisu ja arvnäitajad.

Krediitkaardiga tasumisel internetis tuleb osavõtumaksude, raamatutellimuste või teiste analoogsete tehingute sooritamisel esitada rahandusosakonnale väljatrükk registreerimis- või tellimislehest, millel oleks näha makse sisu ja arvnäitajad, samuti võimalikult palju andmeid makse saaja kohta. Kui interneti teel tellitud kauba kättesaamisel (nt raamatute puhul) saadetakse Teile koos kaubaga arve, tuleb ka see raamatupidamisse edastada.

Kõik eelpool nimetatud kuludokumendid tuleb viseerida finantsallika käsutaja poolt ja edastada rahandusosakonda koheselt pärast makse sooritamist. Kokkuleppel raamatupidajaga võib kõik eelmise kuu kuludokumendid esitada rahandusosakonda vahetult pärast aruandeperioodi lõppemist, kuid hiljemalt arvestuskuule järgneva kuu 5. kuupäevaks.

Kui krediitkaardiga on ostetud väike- või põhivara (maksumusega vastavalt alates 2000 eurost ja alates 5000 eurost), tuleb koos arvega esitada ka varaliselt vastutava isiku poolt allkirjastatud vara arvelevõtmise esildis või lisada arvele vastav märge, millel kajastub varade arvestuse eest vastutava isiku nimi, allkiri ja kinnitus vara kättesaamise kohta või saata rahandusosakonda varade arvestuse eest vastutava isiku isiklikult meililt vastavasisuline kinnitus.

Kui krediitkaardiga on tasutud lähetuskulusid (majutust, transporti vms), tuleks kuludokumendil ära näidata ka lähetuskorralduse number, kuupäev, lähetuse ajavahemik ja sihtkoht, samuti finantsallikas ja esitada see rahandusosakonnale koos kaaskirjaga.

Kui kuludokument on võõrkeeles, tuleb sellele kirjutada ka lühike selgitus tehingu sisu kohta.

Isiklike kulutuste tegemine krediitkaardiga ei ole lubatud.

11. ARUANDED

Eesti liitumisel Euroopa Liiduga (EL) on toimunud muudatused statistika kogumises kaubavahetuse kohta. 2004. aasta maini tugines väliskaubandusstatistika tootmine Eestis tollideklaratsioonide andmetele, pärast EL-ga liitumist peavad Eesti kaubavahetajad esitama Statistikaametile statistilisi Intrastati aruandeid.

Tartu Ülikool on kohustatud esitama Statistikaametile iga kuu 14. tööpäevaks eelmise kuu kaubavahetuse kohta EL-i riikidega statistilise Intrastat aruande „Kauba saabumine“ (kuludokument peaks jõudma rahandusosakonda hiljemalt 10. kuupäevaks). Et hõlbustada aruandes nõutavate andmete saamist ja käibemaksu arvestamist, tuleb edaspidi kõikidel, kes ostavad kaupu või teenuseid EL riikidest:

1. Teatada partneritele enne ostuarve vormistamist Tartu Ülikooli käibemaksu registrikood **EE100030417** (VAT number). Tartu Ülikooli VAT number peab kajastuma kõigil ostudokumentidel, mille puhul tarnija rakendab pöördkäibemaksu 0%.

2. Kaubaarvete kinnitamisel tuleb arvele lisada kauba täpne nimetus eesti keeles ja kaheksakohaline kaubakood (kui seda arvel pole) aruandeaastal kehtiva Euroopa Majandusühenduse kombineeritud tollitariifide ja statistika nomenklatuuri järgi (CombinedNomenclature). Kaubakoodi leiab Statistikaameti veebilehelt: Otsi statistikat → Rahvusvaheline statistika → Väliskaubandus → Intrastat, Klassifikaatorid → Kombineeritud nomenklatuur → vastava aasta nomenklatuur.

3. Lisama arvele kauba saatelehe, kust on näha kauba netomass (kg). Netomass on kauba kaal ilma pakendita. Netomass märgitakse kilogrammides, väikseim kaal on kolm kohta pärast koma. Kui saatelehte veel pole või pole seal kauba kaalu märgitud, siis tuleks võimalusel kaup üle kaaluda ja kirjutada saadud tulemus arvele. Kui ostetakse raamatuid või ajakirju sularahas, siis tuleks raamatu või ajakirja orienteeruv kaal märkida ostukviitungile või kuluaruandele.