

Směrnice děkana č. 1/2019

Pravidla sestavování rozpočtu Pedagogické fakulty Masarykovy univerzity pro rok 2019

(ve znění účinném od 2. dubna 2019)

Podle § 28 odst. 1 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, vydávám tuto směrnici:

Článek 1
Všeobecná ustanovení

1. **Účel:** Tato směrnice určuje pravidla sestavování rozpočtu na PdF MU pro rok 2019.
2. **Rozsah platnosti:** PdF MU v roce 2019.
3. **Definice pojmů a zkratk¹:**
 - FRIM – Fond reprodukce investičního majetku
 - FPP – Fond provozních prostředků
 - NIV – Neinvestiční výdaje
 - CŽV – Celoživotní vzdělávání
 - IT – Informační technologie
 - DSP – Doktorské studijní programy
 - RIV Rejstřík informací o výsledcích

¹ Další zkratky uvedeny v dílčích seznamech jednotlivých článků.

Ovvvv – Oddělení vědy, výzkumu a vnějších vztahů

RUV – Registr uměleckých výstupů

B – Bakalářské studium

M – Magisterské studium

N – Navazující magisterské studium

PdF – Pedagogická fakulta

MU – Masarykova univerzita

P – Příspěvek ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou nebo další tvůrčí činnost (dále jen „příspěvek na vzdělávací činnost“)

IP – Institucionální podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumných organizací (dále jen „institucionální podpora“)

KIV – Koeficient individualizace výuky

Fix – fixní část

Vyk – výkonová část

ÚP – Účelové prostředky

VP – Vlastní příjmy

V – Výnos

4. **Odpovědnost:** Tajemnice PdF MU.

Článek 2 Předmět úpravy

1. Tvorba rozpočtu PdF MU vychází z ustanovení zákona č. 111/1998 Sb., ve znění změn a doplňků a ze Statutu PdF MU.
2. Tato pravidla upravují zejména způsob rozdělení celkových výnosů PdF MU mezi výuková a výzkumná pracoviště a způsob alokace finančních zdrojů do centralizovaných prostředků PdF MU (centralizovaná pracoviště, zakázky a aktivity).

Článek 3

Struktura výnosů neinvestičního rozpočtu a ostatních výnosů kateder a institutů PdF MU

1. Neinvestiční rozpočet kateder a institutů PdF MU se skládá z těchto částí:

- Příspěvek na vzdělávací činnost [P]
 - Fixní část
 - Kooperace
 - Výkonová část
- Institucionální podpora [IP]

2. Ostatní výnosy:

- Účelové prostředky [ÚP]
- Vlastní příjmy [VP]

Článek 4

Souhrn veškerých výnosů kateder a institutů

1. Celkové výnosy kateder a institutů jsou dány součtem dílčích výnosů jednotlivých částí neinvestičního rozpočtu kateder a institutů PdF MU, které se vypočtou dle metody uvedené v článku 5 a rozdělí se na katedry a instituty dle metody uvedené v článku 6, a ostatních výnosů v roce 2019. Celkový výnos kateder a institutů v roce 2019 je dán vztahem:

$$V_{(k,i)} = V_{(\text{Fixní část})} + V_{(\text{Výkonová část})} + V_{(\text{Kooperace})} + V_{(\text{IP})} + V_{(\text{ÚP})} + V_{(\text{VP})} + V_{(\text{G})}$$

Článek 5

Stanovení výše objemu finančních prostředků složek neinvestičního rozpočtu a ostatních výnosů

1. Výše objemu finančních prostředků pro jednotlivé ukazatele Příspěvku na vzdělávací činnost a Institucionální podpory bude stanovena tímto způsobem:

- **Příspěvku na vzdělávací činnost [P]**
Výše příspěvku na vzdělávací činnost pro PdF MU je dána rozpočtem MU pro aktuální kalendářní rok. Rozdělí se mezi jednotlivé ukazatele následujícím způsobem:

- **Fixní část – výkonový ukazatel pro oblast výuky**
83% Příspěvku na vzdělávací činnost pro PdF MU dle rozpočtu MU pro aktuální kalendářní rok,
#1 ponížený o částku určenou pro kooperace

 - **Výkonová část – kvalitativní a výkonový ukazatel pro oblast vědy a výzkumu**
17% Příspěvku na vzdělávací činnost pro PdF MU dle rozpočtu MU pro aktuální kalendářní rok,

 - **Kooperace – výkonový ukazatel za kooperovanou výuku [Ko/A]**
6,01% z 83% Příspěvku na vzdělávací činnost pro fixní část

Kooperace vyjadřující podíl na celkových výnosech PdF MU za výuku studentů jiných fakult).
- **Institucionální podpora [IP]**
Výše Institucionální podpory je dána rozpočtem MU pro aktuální kalendářní rok.

2. Ostatní výnosy:

- **Účelové prostředky [ÚP]**
Tvoří celkové výnosy účelových dotací kateder a institutů PdF MU (např.: příjmy z rozvojových projektů, specifického výzkumu, GAČR, projekty ze zahraničí,...) v aktuálním roce.

- **Vlastní příjmy [VP]**
Tvoří celkové výnosy vlastních příjmů kateder a institutů PdF MU (např.: CŽV, konference a ostatní mimorozpočtové příjmy).

- **Garance mzdových tarifů docentů a profesorů [G]**
Tvoří rozdíl mezi tarifní mzdou docenta a tarifní mzdou odb. asistenta * součet počtu úvazků docentů na jednotlivé katedře * 6 měsíců (1.1.2019 – 30.6.2019)
+
rozdíl mezi tarifní mzdou profesora a tarifní mzdou odb. asistenta * součet počtu úvazků profesorů na jednotlivé katedře * 6 měsíců (1.1.2019 – 30.6.2019)

Článek 6

Rozdělení výnosů složek neinvestičního rozpočtu dle ukazatelů a ostatních výnosů mezi katedry a instituty

1. Rozdělení výnosů složek neinvestičního rozpočtu dle ukazatelů:

1.1. Rozdělení části výnosů fixní části

Celkové výnosy katedry / institutu fixní části jsou tvořeny výnosy z kombinované a prezenční formy studia bakalářských, magisterských a navazujících magisterských studijních programů², na jejichž část je aplikován Koeficient individualizace výuky [KIV].

Výnosy fixní části [$V_{(fix)}$] jsou rozděleny na výnosy z prezenčního studia [V_p] a výnosy z kombinovaného studia [V_k] v poměru celkového množství studento-kreditů, zastoupených v těchto formách studií.

$$V_{(fix)} = V_p + V_k = V_{(fix)} \cdot \frac{\sum_f (s_p \cdot k)}{\sum_f (s \cdot k)} + V_{(fix)} \cdot \frac{\sum_f (s_k \cdot k)}{\sum_f (s \cdot k)}$$

- Na část výnosů fixní části z prezenčního studia je aplikován Koeficient individualizace výuky [V_p^{KIV}], zbylá část je vyjádřena bez tohoto koeficientu [V_p^{nKIV}].

$$V_p = V_p^{KIV} + V_p^{nKIV}$$

- 50% V_p je na katedry a instituty rozděleno v poměru studento-kreditů prezenčního studia dle dodavatelského pracoviště násobených KIV:

² Doktorské studijní programy jsou financovány formou centralizované zakázky. Finanční prostředky jsou přiděleny dle počtu studentů doktorského studijního oboru příslušné katedře / institutu. Financování jsou studenti, kteří nepřekročí řádnou dobu studia DSP + 1 rok.

$$V_p^{KIV} = 0,5 \cdot V_p \cdot \frac{\sum_d (s_p \cdot k \cdot KIV)}{\sum_f \sum_d (s_p \cdot k \cdot KIV)}$$

- 50% V_p je na katedry a instituty rozděleno v poměru studento-kreditů prezenčního studia dle dodavatelského pracoviště:

$$V_p^{nKIV} = 0,5 \cdot V_p \cdot \frac{\sum_d (s_p \cdot k)}{\sum_f \sum_d (s_p \cdot k)}$$

- Na část výnosů fixní části z kombinovaného studia je aplikován Koeficient individualizace výuky [V_k^{KIV}], zbylá část je vyjádřena bez tohoto koeficientu [V_k^{nKIV}].

$$V_k = V_k^{KIV} + V_k^{nKIV}$$

- 20% V_k je na katedry a instituty rozděleno v poměru studento-kreditů kombinovaného studia dle dodavatelského pracoviště násobených KIV:

$$V_k^{KIV} = 0,2 \cdot V_k \cdot \frac{\sum_d (s_k \cdot k \cdot KIV)}{\sum_f \sum_d (s_k \cdot k \cdot KIV)}$$

- 80% V_k je na katedry a instituty rozděleno v poměru studento-kreditů kombinovaného studia dle dodavatelského pracoviště:

$$V_k^{nKIV} = 0,8 \cdot V_k \cdot \frac{\sum_d (s_k \cdot k)}{\sum_f \sum_d (s_k \cdot k)}$$

Koeficient individualizace výuky KIV

KIV je jedinečným koeficientem každého pracoviště, realizujícího rozvrhovanou výuku. Je vyjádřen jako převrácená hodnota průměrného počtu studentů na jednu rozvrhovanou unikátní učební jednotku kontaktní výuky na pracovišti.

$$KIV = \frac{1}{\sum_a \frac{s}{u}} \cdot 100$$

1.1.1. Zkratky

V . . . výnosy

$V_{(fix)}$. . . výnosy z fixní části

V_p . . . výnosy z prezenčního studia

V_k . . . výnosy z kombinovaného studia

s . . . počet zapsaných studií

s_p . . . prezenční studium

s_k . . . kombinované studium

k . . . kredit

u . . . unikátní rozvrhovaná učební jednotka kontaktní výuky pracoviště

d . . . dodavatelské pracoviště

f . . . fakulta

KIV . . . Koeficient individualizace výuky

$nKIV$. . . Koeficient individualizace výuky – není aplikován

1.1.2. Metodika zpracování dat

- Data o předmětech (s , k) jsou vygenerovaná pomocí aplikace IS MU „Sumarizace provedené výuky nebo pedagogického výkonu“.
- Data o rozvrhované výuce (u) jsou vygenerovaná pomocí aplikace IS MU „Export rozvrhu“.

Použité vstupní parametry:

- Semestry výuky (jaro + podzim předchozího roku)
- Omezení na dodavatelské pracoviště výuky předmětu
- Omezení na fakulty studií (1441 PdF MU)
- Omezení na typ studia (B, M, N)

Vygenerovaná data jsou dále zpracovaná v tabulkovém procesoru. Pro výpočet KIV jsou odstraněny duplicitní učební jednotky kontaktní výuky, tedy takové případy, kdy výuka více než jednoho předmětu probíhá ve stejný čas na stejném místě.

1.2. Rozdělení části výnosů z kooperací

Výnosy z kooperací budou katedrám a institutům přičteny podle dodavatelských pracovišť na základě skutečnosti vyjádřené v propočtu celouniverzitních kooperací.

1.3. Rozdělení části výnosů výkonové části

Výnosy výkonové části budou katedrám a institutům rozděleny podle těchto kritérií:

| Kritérium | Váha |
|---|--------|
| Výsledky výzkumu, vývoje a inovací | 25,66% |
| Výsledky umělecké činnosti | 3,75% |
| Externí příjmy VŠ spojené se vzdělávací a tvůrčí činností | 4,98% |
| Kvalifikační struktura akademických pracovníků | 6,89% |
| Vyslaní a přijatí studenti v rámci mobilitních programů | 49,77% |
| Cizojazyčné závěrečné práce | 1,90% |
| Cizojazyčné předměty | 7,05% |

- Výše váhy kritéria byla stanovena podle podílu na výnosech výkonové části dle rozpočtu RMU.
- Tvůrčí činnost - body RIV, stanovené dle metodiky Ovvvv
- Započítané body RUV – započítávají se v poměru skutečně generovaných bodů pracovišti
- Externí příjmy – výše výnosů z účelových prostředků a vlastních příjmů stanovena dle metodiky RMU
- Docenti a profesori – počet profesorů a docentů násobený koeficienty [$K_{\text{profesor}} = 2,5$; $K_{\text{docent}} = 1,5$]
- Vyslaní a přijatí v rámci mobilitních programů: započítává se každý den výměnného studenta, jehož pobyt je delší než 30 dní. Rozhodným obdobím je akademický rok 2017/2018
 - Vyslaní: Studenti jsou přiřazeni na pracoviště dle příslušnosti pověřené osoby pracoviště, odpovědné za uznávání výsledků zahraničních studijních a pracovních pobytů, která je podepsána na studijní nebo pracovní smlouvě
 - Přijatí: V případě existence smlouvy o spolupráci mezi pracovištěm a zahraniční univerzitou [smlouva Erasmus+, Freemover, jiná fakultní bilaterální smlouva], je student přiřazen k danému pracovišti. V ostatních případech [Erasmus Mundus, univerzitní bilaterální smlouvy] jsou studenti přiřazeni pracovištím v poměru počtu studovaných předmětů
- Cizojazyčné předměty – počet studento-kreditů za předmět vyučovaný v cizím jazyce s výjimkou slovenského jazyka u nefilologických kateder. U Filologických

kateder je stanoven základ průměrným počtem studento-kreditů nefilologických kateder za předměty vyučované v cizím jazyce s výjimkou slovenského jazyka.

1.4. Rozdělení části výnosů IP

Výnosy Institucionální podpory budou katedrám a institutům rozděleny podle počtu bodů tvůrčí činnosti RIV.

2. Rozdělení ostatních výnosů:

2.1. Účelové prostředky

Výnosy budou poskytnuty pracovišti, které projekt řeší.

2.2. Vlastní příjmy

Výnosy budou poskytnuty příslušným katedrám a institutům.

2.3. Garance mzdových tarifů docentů a profesorů

Výnosy budou poskytnuty příslušným katedrám a institutům podle kvalifikační struktury.

Tyto výnosy podléhají odvodům dle pokynů MU č. 3/2017, ve znění změn a doplňků a č. 5/2008.

Článek 7 Centralizované prostředky

Centralizované prostředky PdF MU jsou sdružené finanční zdroje, pokrývající zejména mandatorní výdaje na centralizovaná pracoviště, zakázky a aktivity.

1. Centralizovaná pracoviště

Jedná se o tato pracoviště děkanátu:

- Personální oddělení
- Ekonomické oddělení
- Studijní oddělení
- Oddělení projektové podpory
- Oddělení vědy, výzkumu a vnějších vztahů
- Technicko-provozní oddělení
- Centrum informačních technologií
- Centrum celoživotního vzdělávání
- Ústřední knihovna a Ediční úsek
- Děkanát a sekretariát děkana
- Odd. CJV na PdF

2. Centralizované aktivity a zakázky

Jedná se především o tyto oblasti:

- Výročí
- praxe
- DSP
- Energie
- Opravy a údržba
- Příplatky za vedení, funkční, výkonnostní, garanti
- Úklid, ostraha
- Zákonné pojištění
- Vědecká rada a provoz komisí pro kvalifikační řízení habilitace
- Akademický senát
- Fakultní ICT
- Kompenzace zvýšení akademické kvalifikace
- Symfonický orchestr KHV
- Výstavní činnost KVV
- Podpora přípravy kvalifikačního řízení
- Náhrady za dovolené
- Fond odměn fakulty
- Centralizovaná rezerva
- Celofakultní NIV
- Stravenky
- Strategie podpory publikování a tvůrčí činnosti
- Revize, služby, svoz odpadu
- Budování knižního fondu
- Náklady na odpisy
- Podpora vědy, výzkumu a doktorského studia
- Podpora vnějších vztahů
- Podpora internacionalizace
- Podpora bakalářského studia a přijímacího řízení
- Podpora magisterského studia a ČŽV
- Podpora kvality a strategie

Financování centralizovaných prostředků

Skutečné celkové náklady centralizovaných pracovišť, centralizovaných zakázek a aktivit jsou financovány částí Příspěvků na vzdělávací činnost a Institucionální podpory a to stejným procentem. Zbývající finanční prostředky jsou výnosy kateder a institutů.

Článek 8 Uplatnění finanční náročnosti

1. Katedrám a institutům, jejichž výnosy nedosahují 100% základních mzdových nákladů, budou výnosy dorovnány do výše 100% těchto nákladů. Toto uplatnění finanční náročnosti financují

- 1.1. z 50 % katedry a instituty jejichž výnosy převyšují náklady na základní mzdy a to v poměru přebývajících částek výnosů po zaplacení základních mezd na vlastním pracovišti.
- 1.2. z 50 % Fond provozních prostředků.
2. Katedrám a institutům, jejichž výnosy nedosahují 110% základních mzdových nákladů + procento ročních nákladů na osobní ohodnocení vedoucího pracovníka, budou výnosy dorovnány do výše těchto nákladů. Toto uplatnění finanční náročnosti financují:
 - 2.1. z 1/3 katedry a instituty, jejichž výnosy převyšují náklady na základní mzdy o 5% + procento ročních nákladů na osobní ohodnocení vedoucího pracovníka, a to v poměru přebývajících částek výnosů po zaplacení těchto nákladů na vlastním pracovišti a ze 2/3 z Fondu provozních prostředků;
 - 2.2. 5% základních mzdových nákladů bude financováno z výnosu projektu Fondu vzdělávací politiky MŠMT na podporu akademických pracovníků veřejných vysokých škol (dále fond F II). Tyto účelové finanční prostředky budou alokovány v průběhu roku 2019 a budou určeny na mzdy pracovníků, jejichž rozdělení bude konkrétně upraveno v pokynu děkana nebo tajemnice. Pokud by nebylo rozhodnuto o přidělení příspěvku z Fondu II, tak dojde k dofinancování z Fondu provozních prostředků.
3. Podmínkou uplatnění finanční náročnosti je respektování zpracovaného konsolidačního plánu příslušného pracoviště a jeho průběžná evaluace děkanem fakulty ve spolupráci s AS PdF. Následující rozpočtové období pracoviště vyhodnocují důsledky konsolidačního plánu.
4. V případě nárůstu mzdových tarifů, které nebudou pokryty z vlastních výnosů, budou pro výpočet rozpočtu v příštím rozpočtovém období zafixovány personální stavy pracoviště k 1. 2. 2019.
5. Pracoviště, jejichž kmenovými zaměstnanci jsou členové vedení (děkan, proděkan/proděkani, prorektor/prorektorů), obdrží v rozpočtu jednorázový příspěvek ve výši 0,5 tarifních mezd těchto zaměstnanců.

Článek 9 Meziroční převod dotačních prostředků

Pracoviště mohou do dalšího rozpočtového období převést nejvýše 15%, nebo 600 000,- z dotace přidělené pracovišti v rámci rozpočtu na daný rok na zakázce 1111 po odečtení převodu dotačních finančních prostředků (zůstatku) z minulých let, přičemž je nutné čerpat nejdříve finanční prostředky z minulých let ve Fondu provozních prostředků, činnost 4760 (FPP). Zbylé ušetřené prostředky jsou převedeny do celofakultního Fondu provozních prostředků.
Případné výjimky schvaluje děkan fakulty po projednání v AS PdF.

Článek 10 Investiční část rozpočtu

1. Zdrojem investičního rozpočtu PdF MU je Fond reprodukce investičního majetku.
Zdrojem FRIM je:
 - část hospodářského výsledku za předcházející rozpočtové období,
 - převody finančních prostředků ve výši účetních odpisů dlouhodobého majetku, který nebyl pořízen z dotace,
 - finanční prostředky převedené z jiných fondů,
 - výměna za neinvestiční finanční prostředky s RMU nebo jiným HS.

2. Finanční prostředky z FRIM lze použít na tyto účely:
- pořízení dlouhodobého majetku,
 - na předfinancování a spolufinancování kapitálových výdajů dotačních projektů,
 - pro sdružování finančních prostředků na pořízení dlouhodobého majetku s jinou právnickou osobou,
 - k úhradě splátek úvěru a půjček na pořízení dlouhodobého majetku.

Článek 11 Závěrečná ustanovení

1. Související dokumenty
 - *zákon č. 111/1998 Sb.*
 - *Statut PdF MU*
 - *Směrnice MU – Pravidla sestavování rozpočtu Masarykovy univerzity pro kalendářní*
 - *Pokyn MU Pravidla pro stanovení podílu správní režie na MU*
 - *Pokyn MU Sledování správní režie na MU*
2. Seznam záznamů
 - *nejsou*
3. Seznam příloh
 - *nejsou*
4. Kontrola a aktualizace
 - a) Kontrolu a aktualizaci této směrnice provádí 1x ročně tajemnice PdF MU.
 - b) Povinností každého zaměstnance fakulty, který při své práci využívá tuto směrnici je neustále sledovat její aktuálnost a funkčnost a upozornit tajemnici PdF MU na její nedostatky a potřebu změn.

5. Historie změn

| datum účinnosti předchozího vydání | informace o podstatě změny novějšího vydání | odkaz na předchozí vydání |
|------------------------------------|--|--------------------------------------|
| 3.4.2018 | Změna rozpočtového r. 2018 na 2019 | Změna ve všech relevantních článcích |
| | - kooperace 6,01% z 83% Příspěvků na vzdělávací činnost pro fixní část | Čl.5 odst.1 |
| | Změněny výše váhy výkonové části kritérií a doplněno: „Výše váhy kritéria byla stanovena podle podílu na výnosech výkonové části dle rozpočtu RMU“ | Čl. 6 odst. 1.3 |

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| | <p>Změna odst.2:</p> <p>2.Katedrám a institutům, jejichž výnosy nedosahují 110% základních mzdových nákladů + procento ročních nákladů na osobní ohodnocení vedoucího pracovníka, budou výnosy dorovnány do výše těchto nákladů. Toto uplatnění finanční náročnosti financují:</p> <p>2.1. z 1/3 katedry a instituty, jejichž výnosy převyšují náklady na základní mzdy o 5% + procento ročních nákladů na osobní ohodnocení vedoucího pracovníka, a to v poměru přebývajících částek výnosů po zaplacení těchto nákladů na vlastním pracovišti a ze 2/3 z Fondu provozních prostředků;</p> <p>2.2. 5% základních mzdových nákladů bude financováno z výnosu projektu Fondu vzdělávací politiky MŠMT na podporu akademických pracovníků veřejných vysokých škol (dále fond F II). Tyto účelové finanční prostředky budou alokovány v průběhu roku 2019 a budou určeny na mzdy pracovníků, jejichž rozdělení bude konkrétně upraveno v pokynu děkana nebo tajemnice. Pokud by nebylo rozhodnuto o přidělení příspěvku z Fondu II, tak dojde k dofinancování z Fondu provozních prostředků.</p> | <p>Čl.8 odst.2 , 2.1 a 2.2</p> |
| | <p>Doplněno na konec první věty: po odečtení převodu dotačních finančních prostředků (zůstatku) z minulých let, přičemž je nutné čerpat nejdříve finanční prostředky z minulých let ve Fondu provozních prostředků, činnost 4760 (FPP).</p> | <p>Čl. 9</p> |

6. Výkladem ustanovení této směrnice je pověřena tajemnice PdF MU.
7. Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem schválení v AS PdF MU, dne : 2. dubna 2019

V Brně dne: 2. dubna 2019


 doc. PhDr. Jiří Němec, Ph.D
 děkan

