

Směrnice děkana č. 2/2015
***Pravidla sestavování rozpočtu Pedagogické
fakulty Masarykovy univerzity pro rok 2015***
(ve znění účinném od 7. 4. 2015)

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 2015.
- 2) **Rozsah platnosti:** PdF MU v roce 2015.
- 3) **Definice pojmů a zkratk:**
 - FRIM – Fond reprodukce investičního majetku
 - NIV – Neinvestiční výdaje
 - CŽV – Celoživotní vzdělávání
 - IT – Informační technologie
 - DSP – Doktorské studijní programy
 - RIV Rejstřík informací o výsledcích
 - nRIV – položky tvůrčí činnosti neodeslané do RIV
 - RUV – Registr uměleckých výstupů
 - B – Bakalářské studium
 - M – Magisterské studium
 - N – Navazující magisterské studium
 - PdF – Pedagogická fakulta
 - MU – Masarykova univerzita
 - P – Příspěvek na vzdělávací činnost
 - A – Ukazatel A – výkonový ukazatel pro oblast výuky
 - K – Ukazatel K – kvalitativní a výkonový ukazatel pro oblast vědy a výzkumu
 - Ko/A – Ukazatel Ko/A – výkonový ukazatel za kooperovanou výuku
 - K/A – Ukazatel K/A – kvalitativní ukazatel pro oblast výuky
 - D/A – Ukazatel D/A – výkonový ukazatel pro oblast výuky DSP
 - IP – Institucionální podpora
 - ÚP – Účelové prostředky
 - VP – Vlastní příjmy
 - V – Výnos
- 4) **Odpovědnost:** Tajemník/ce PdF MU.

Článek 2

Předmět úpravy

- 1) Tvorba rozpočtu PdF MU vychází z ustanovení zákona č. 111/1998 Sb. a ze Statutu PdF MU.
- 2) Tato pravidla upravují zejména způsob rozdělení celkových výnosů PdF MU mezi výuková a výzkumná pracoviště a dále výši odvodu do centralizovaných zdrojů PdF MU (centralizovaná pracoviště, zakázky a aktivity).

Článek 3

Struktura výnosů neinvestičního rozpočtu a ostatních výnosů

- 1) Neinvestiční rozpočet PdF MU se skládá z těchto částí:
 - Příspěvek na vzdělávací činnost [P]
 - Ukazatel A (výkonový ukazatel pro oblast výuky) [A]
 - Ukazatel K/A (kvalitativní ukazatel pro oblast výuky) [K/A]
 - Ukazatel Ko/A (výkonový ukazatel za kooperovanou výuku [Ko/A]
 - Ukazatel D/A (výkonový ukazatel pro oblast výuky DSP) [D/A]
 - Ukazatel K (kvalitativní a výkonový ukazatel pro oblast vědy a výzkumu)
 - Institucionální podpora [IP]
- 2) Ostatní výnosy:
 - Účelové prostředky [ÚP]
 - Vlastní příjmy [VP]

Článek 4

Souhrn výnosů kateder a institutů

- 1) Celkové výnosy kateder a institutů jsou dány součtem dílčích výnosů jednotlivých částí neinvestičního rozpočtu 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 2015. Celkový výnos kateder a institutů v roce 2015 je dán vztahem:

$$V_{(k,i)} = V_{(A)} + V_{(K)} + V_{(K/A)} + V_{(Ko/A)} + V_{(D/A)} + V_{(IP)} + V_{(ÚP)} + V_{(VP)}$$

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:

- **Ukazatel A – výkonový ukazatel pro oblast výuky [A]**
77,5% Příspěvku na vzdělávací činnost pro PdF MU dle rozpočtu MU pro aktuální kalendářní rok,
#1 ponížený o částku určenou pro ukazatel Ko/A
#2 ponížený o částku určenou pro ukazatel K/A
#3 ponížený o částku určenou pro ukazatel D/A, tj. 2,5 mil. Kč.
#4 zahrnuje podíl z ukazatele K/A (samoplátci + cizinci v článku 6 bodě 3)
#5 zahrnuje podíl z ukazatele K (samoplátci + cizinci + zaměstnanost v článku 6 bodě 5)
 - **Ukazatel K – kvalitativní a výkonový ukazatel pro oblast vědy a výzkumu [K]**
22,5% Příspěvku na vzdělávací činnost pro PdF MU dle rozpočtu MU pro aktuální kalendářní rok,
Ukazatel K nezahrnuje některé dílčí indikátory zohledněny v ukazateli A (samoplátci + cizinci + zaměstnanost v článku 6 bodě 5)
 - **Ukazatel Ko/A – výkonový ukazatel za kooperovanou výuku [Ko/A]**
5% ze 77,5% Příspěvku na vzdělávací činnost pro Ukazatel A
Kooperace vyjadřující podíl na celkových výnosech PdF MU za výuku studentů jiných fakult).
 - **Ukazatel K/A – kvalitativní ukazatel pro oblast výuky [K/A]**
Odpočet z Ukazatele A poníženého o částku pro Ko/A (tj. $A - Ko/A = 95\% * (77,5\% P \text{ pro } A)$) způsobem:
V případě:
 - bakalářských studií se $(A - Ko/A)$ sníží o 5% [K/A_b]
 - magisterských a magisterských navazujících studií se $(A - Ko/A)$ sníží o 10% [K/A_m]
 - v případě doktorských studií se $(A - Ko/A)$ sníží o 20% [K/A_d]Ukazatel K/A nezahrnuje některé dílčí indikátory zohledněny v ukazateli A (samoplátci + cizinci v článku 6 bodě 3)
 - **Ukazatel D/A - výkonový ukazatel pro oblast výuky DSP [D/A]**
Tvoří odpočet z ukazatele A po předchozích odpočtech pro ukazatele Ko/A a K/A ve výši 2,5 mil. Kč
- **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).

Pro účely stanovení odvodu do centralizovaných zdrojů (článek 7) se započítávají ÚP a VP předchozího kalendářního roku.

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. Rozdělení části výnosů podle ukazatele A

Vypočten z údajů o předmětech podle vztahu

$$\frac{\sum_g(h.s.k + s.u)}{\sum_f[\sum_g(h.s.k + s.u)]} \cdot 100 [\%]$$

a. Zkratky

- htýdenní hodinová dotace předmětu dle Katalogu předmětů
s.....počet zapsaných studentů v předmětu dle aplikace „Sumarizace výkonu“ z IS MU
k.....koeficient náročnosti
- *prezenční výuka* *1
 - *kombinovaná výuka* *2
 - *individuální výuka* *6
 - *laboratoře, jazyky* *2
 - *terénní cvičení* *3
- uukončení předmětu
- *zápočet* *1
 - *kolokvium* *1
 - *zkouška* *2
- ggaranční pracoviště
ffakulta

b. Metodika zpracování dat

Data o předmětech (h, s, k, u) jsou vygenerovaná pomocí aplikace z IS MU „Sumarizace provedené výuky nebo pedagogického výkonu“.

Použité vstupní parametry:

- Semestry výuky (jaro + podzim předchozího roku)
- Omezení na garanční 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.

2. Rozdělení části výnosů podle ukazatele Ko/A

Výnosy podle ukazatele Ko/A budou katedrám a institutům přičteny podle dodavatelských pracovišť na základě skutečnosti vyjádřené v propočtu celouniverzitních kooperací.

3. Rozdělení části výnosů podle ukazatele K/A

Výnosy podle ukazatele K/A se vždy pro daný typ studia rozdělí mezi katedry a instituty v poměru hodnot jednotlivých ukazatelů pro daný typ studia:

Ukazatel	K/A_b	K/A_m	K/A_d
Tvůrčí činnost	30%	40%	45%
Účelové prostředky	5%	5%	10%
Vlastní příjmy	5%	5%	5%
Docenti a profesoři	30%	20%	10%
Cizinci	5%	5%	5%
Samoplátcí	5%	5%	5%
Mobility vyslaní	10%	10%	10%
Mobility přijatí	10%	10%	10%

Výnosy vypočtené podle parametrů cizinci, samoplátcí budou připočítány k parametru A.

4. Rozdělení části výnosů podle ukazatele D/A

Výnosy podle ukazatele D/A budou rozděleny garančním pracovištím doktorských studijních programů podle počtu realizovaných doktorských studií.

5. Rozdělení části výnosů podle ukazatele K

Výnosy podle ukazatele K budou katedrám a institutům rozděleny podle těchto kritérií:

Tvůrčí činnost - body RIV a nRIV se započítávají v poměru 80 : 20	28%
Účelové prostředky	8%
Vlastní příjmy	3%
Docenti a profesoři	2%
Zaměstnanost (není evidována po katedrách, bude zahrnuta v rámci ukazatele A)	32%
Cizinci (budou zahrnuti v rámci ukazatele A)	2%
Samoplátcí (budou zahrnuti v rámci ukazatele A)	3%
Mobility vyslaní	11%
Mobility přijatí	11%

6. Rozdělení části výnosů IP

Výnosy Institucionální podpory budou katedrám a institutům rozděleny podle počtu bodů tvůrčí činnosti. Body RIV a nRIV se započítávají v poměru 80 : 20.

2) Rozdělení ostatních výnosů:

1. Účelové prostředky

Výnosy budou poskytnuty pracovišti, které projekt řeší.

2. Vlastní příjmy

Výnosy budou poskytnuty příslušným katedrám a institutům.

Tyto výnosy podléhají odvodům dle pokynů MU č. 10/2014 a č. 5/2008.

Článek 7

Centralizované zdroje

1) Centralizované zdroje PdF MU jsou sdružené finanční prostředky dané součtem odvodů jednotlivých kateder a institutů na níže uvedené náklady.

1. Centralizovaná pracoviště

Jedná se o tato pracoviště děkanátu:

- Personální oddělení
- Ekonomické oddělení
- Studijní oddělení
- Oddělení projektové podpory
- Oddělení vědy, výzkumu a vnějších vztahů
- Provozní oddělení
- Ústřední knihovna

2. Centralizované aktivity a zakázky

Jedná se především o tyto oblasti:

- Výročí
- Pedagogické praxe
- Energie
- Opravy a údržba
- Náklady služebních aut
- Příplatky za vedení
- Úklid, ostraha
- Zákonné pojištění
- Habilitace / podpora vědeckých monografií
- Akademický senát
- Výměna IT - licence
- Kompenzace zvýšení akademické kvalifikace
- Fond odměn fakulty
- Centralizovaná rezerva
- Celofakultní NIV
- Stravenky
- Ediční centrum - překlady, údržba webových stránek
- Archeologický výzkum Znojmo
- Revize, služby, svoz odpadu
- Budování knižního fondu
- Elektronické informační zdroje
- Spoluúčast na projektech
- Optimalizace akademických pracovišť

Výpočet odvodu do centralizovaných zdrojů

Stanovení odvodu do centralizovaných zdrojů se provádí na základě skutečných celkových nákladů centralizovaných pracovišť, centralizovaných aktivit a zakázek. Na základě těchto nákladů se stanoví výše odvodu, který bude jednotlivým katedrám a institutům stejným procentem odečten z celkových výnosů.

Článek 8

Kompenzace

- 1) Po výpočtu výnosů kateder a institutů bude pro rok 2015 uplatněno pravidlo kompenzující pracovištím meziroční pokles výnosů. Rozdíl (výnosy 2014 – výnosy 2015) bude kompenzován ve výši 30%. Tuto kompenzaci financují katedry a instituty jejichž výnosy meziročně vzrostly a to v poměru meziročních nárůstů výnosů.
- 2) Katedrám a institutům, jejichž výnosy ani po kompenzaci meziročního poklesu nedosahují dostatečné výše k financování základních mzdových nákladů, budou výnosy dorovnaný do výše těchto nákladů. Tuto kompenzaci financují katedry a

instituty jejichž výnosy převyšují náklady na základní mzdy a to v poměru přebývajících částek výnosů po zaplacení základních mezd na vlastním pracovišti.

Článek 9

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 10

Závěrečná ustanovení

- 1) Související dokumenty
 - *zákon č. 111/1998 Sb.*
 - *Statut PdF MU*
 - *Směrnice MU – Pravidla sestavování rozpočtu Masarykovy univerzity pro kalendářní rok 2015*
 - *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 tajemník/ce PdF MU.
 - b) Povinností každého zaměstnance fakulty, který při své práci využívá tuto směrnici je neustále sledovat její aktuálnost a funkčnost a upozornit tajemníka/ici 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

- 6) Výkladem ustanovení této směrnice je pověřen/a tajemník/ce PdF MU.
- 7) Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem schválení v AS PdF MU.

V Brně dne 7. 4. 2015

doc. PhDr. Jiří Němec, Ph.D.
děkan