



Směrnice děkana č. 2/2016

Pravidla sestavování rozpočtu Pedagogické fakulty Masarykovy univerzity pro rok 2016

(ve znění účinném od 5. 4. 2016)

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 2016.
2. **Rozsah platnosti:** PdF MU v roce 2016.
3. **Definice pojmů a zkratk¹:**
 - 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

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

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

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. 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]
 - 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 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 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 2016. Celkový výnos kateder a institutů v roce 2016 je dán vztahem:

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

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]**
85% 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

- **Ukazatel K – kvalitativní a výkonový ukazatel pro oblast vědy a výzkumu [K]**
15% Příspěvku na vzdělávací činnost pro PdF MU dle rozpočtu MU pro aktuální kalendářní rok,

- **Ukazatel Ko/A – výkonový ukazatel za kooperovanou výuku [Ko/A]**
5% z 85% 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. $A - Ko/A = 95\% * (85\% P \text{ pro } A)$) 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]Procenta dílčích ukazatelů K/A jsou násobena procentním zastoupením počtu daných studií² a poníženým odpočtem z Ukazatele A.

- **Institucionální podpora [IP]**
Výše Institucionální podpory je dána rozpočtem MU pro aktuální kalendářní rok.

2. Ostatní výnosy:

- **Účelové prostředky [ÚP]**

² Dle skutečného stavu k 31. 10. 2015

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.: ČŽV, konference a ostatní mimorozpočtové příjmy).

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 podle ukazatele A

Celkové výnosy katedry / institutu z ukazatele A jsou tvořeny výnosy z kombinované a prezenční formy studia bakalářských, magisterských a navazujících magisterských studijních programů³, na jejichž část je aplikován Koeficient individualizace výuky [KIV].

Výnosy z ukazatele A [$V_{(A)}$] 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.

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

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

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

³ 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.

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

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

- 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 ukazatele A z kombinovaného studia je aplikován Koefficient 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.

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

1.1.1. Zkratky

V . . . výnosy

$V_{(A)}$. . . výnosy z ukazatele A

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 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.

1.3. 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 studia⁴:

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%
Mobility vyslaní	15%	15%	15%
Mobility přijatí	15%	15%	15%

- Body TČ – RIV a nRIV, stanovené dle metodiky Ovvvv, se započítávají v poměru 90 : 10
- Účelové prostředky – výše výnosů stanovena dle metodiky RMU
- Vlastní příjmy – výnosy z vlastních příjmů

⁴ Cizinci a samoplátcí jsou financováni prostřednictvím ukazatele A.

- Docenti a profesoři – počet profesorů a docentů násobený koeficienty [$K_{\text{profesor}} = 2,5$; $K_{\text{docent}} = 1,5$]
- Mobility: započítává se každý den výměnného studenta, jehož pobyt je delší než 30 dní. Rozhodným obdobím je akademický rok 2014/2015
 - Vyslání: 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

1.4. Rozdělení části výnosů podle ukazatele K
Výnosy podle ukazatele K budou katedrám a institutům rozděleny podle těchto kritérií⁵:

Tvůrčí činnost - body RIV a nRIV se započítávají v poměru 90 : 10	59%
Účelové prostředky	3%
Vlastní příjmy	4%
Docenti a profesoři	7%
Mobility vyslání	23%
Mobility přijatí	4%

- Body TČ – RIV a nRIV, stanovené dle metodiky Ovvvv, se započítávají v poměru 90 : 10
- Účelové prostředky – výše výnosů stanovena dle metodiky RMU
- Vlastní příjmy – výnosy z vlastních příjmů
- Docenti a profesoři – počet profesorů a docentů násobený koeficienty [$K_{\text{profesor}} = 2,5$; $K_{\text{docent}} = 1,5$]
- Mobility: započítává se každý den výměnného studenta, jehož pobyt je delší než 30 dní. Rozhodným obdobím je akademický rok 2014/2015
 - Vyslání: 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

⁵ Cizinci a samoplátcí jsou financováni prostřednictvím ukazatele A.

1.5. Rozdělení části výnosů IP

Výnosy Institucionální podpory budou katedrám a institutům rozděleny podle počtu bodů tvůrčí činnosti. Body RIV a nRIV, stanovené dle metodiky Ovvvv, se započítávají v poměru 90 : 10.

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.

Tyto výnosy podléhají odvodům dle pokynů MU č. 10/2014 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
- Ústřední knihovna
- CŽV

2. Centralizované aktivity a zakázky

Jedná se především o tyto oblasti:

- Výročí
- Pedagogické praxe
- DSP
- 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
- Zvýšení akademické kvalifikace

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 Kompenzace

1. Katedrám a institutům, jejichž výnosy nedosahují 110% základních mzdových nákladů, budou výnosy dorovnaný do výše 110% těchto nákladů. Tuto kompenzaci financují
 - 1.1. z 50 % katedry a instituty jejichž výnosy převyšují náklady na základní mzdy +10% a to v poměru přebývajících částek výnosů po zaplacení základních mezd +10% na vlastním pracovišti.
 - 1.2. z 50 % Fond provozních prostředků.
2. Katedrám a institutům bude rovným dílem přiznán příspěvek na úhradu provozních nákladů. Příjemcem tohoto příspěvku jsou katedry a instituty, které po kompenzaci v odstavci 1 tohoto článku nedosahují 130% základních mzdových nákladů.
3. Podmínkou přidělení kompenzace je zpracování konsolidačního plánu přísl. pracovišti s opatřeními do r. 2016 a do r. 2018 a jeho schválení děkanem ve spolupráci s AS PdF.

Povinnými náležitostmi konsolidačního plánu jsou tyto koncepční oblasti: personální rozvoj, tvůrčí činnost, internacionalizace, rozvojové projekty a mimorozpočtové zdroje. Realizace konsolidačních opatření bude následně vyhodnocena děkanem ve spolupráci s AS PdF.

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 2016*
 - *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

6. Výkladem ustanovení této směrnice je pověřena tajemnice PdF MU.

7. Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem schválení v AS PdF MU.

V Brně dne 5. 4. 2016


doc. PhDr. Jiří Němec, Ph.D.
děkan

