

Přírodovědecká fakulta Masarykovy univerzity v Brně

Opatření děkana č. 5/2007

Název:

Pravidla rozdělování finančních prostředků

K provedení:

čl. 34 odst. 8 Statutu fakulty

Účinnost:

ode dne vyhlášení

Nahrazuje:

Opatření děkana č. ?/2005

V Brně dne 1. dubna 2007,

doc. RNDr. Milan Gelnar, CSc., děkan

V souladu s ustanovením čl. 6 odst. 5 písm. e) Statutu fakulty schválil toto opatření Akademický senát fakulty dne

Opatření děkana č. 5/2007

Pravidla rozdělování finančních prostředků Přírodovědecké fakulty Masarykovy Univerzity v Brně

Podle čl. 34 odst. 8 Statutu Přírodovědecké fakulty MU vydávám pravidla pro rozdělování finančních prostředků. Cílem opatření je stanovení dlouhodobých pravidel pro transparentní vytváření návrhu rozpočtu fakulty v jednotlivých letech tak, aby struktura rozpočtu odrážela podíly ústavů na dotaci fakulty, ale zároveň aby zaručovala dostatečně stabilní prostředí pro všechny ústavy fakulty. Tato pravidla předjímají autonomii ústavů při hospodaření se svými dílčími rozpočty. Obecná pravidla hospodaření stanoví Statut MU v příloze č. 10 a další normy MU. Ekonomické oddělení děkanátu fakulty provádí dílčí účtování nákladů a výnosů všech součástí a pracovišť fakulty ve struktuře podle pokynů tajemníka.

Čl. 1

Obecné zásady

- (1) Předmětem návrhu rozpočtu fakulty jsou následující výnosy fakulty
 - a) příspěvek na vzdělávací činnost,
 - b) dotace na specifický výzkum,
 - c) mimorozpočtové příjmy.
- (2) Dílčí rozpočty jsou navrženy a schvalovány pro následující součásti fakulty
 - a) ústavy fakulty,
 - b) společně rozpočtovaná jiná pracoviště fakulty a děkanát,
 - c) společně obhospodařované prostředky fakulty na neinvestiční i investiční rozvoj a centralizované náklady (např. energie, náklady na stěhování, pojištění a jiné společné náklady do doby, než o nich bude rozhodnuto jinak).

- (3) Předmětem návrhu rozpočtu fakulty jsou rovněž následující náklady fakulty
 - a) příspěvek fakulty na centralizované zdroje MU,
 - b) centrální fakultní náklady dle odst. 2 písm. b) a c).
- (4) Návrh dílčích rozpočtů dle odst. 2 písm. b) a c) je určen dohodou širšího vedení fakulty, tvořeného děkanem, tajemníkem a řediteli ústavů.
- (5) U dílčích rozpočtů ústavů jsou navrženy výnosy zejména podle skutečného podílu těchto pracovišť na příspěvku a dotaci fakulty dle odst. 1 a) a b) (dále jen „podíl na dotaci“).
- (6) Hloubka členění návrhu dílčích rozpočtů podle odst. 2 je uvedena v čl. 5.

Čl. 2

Výnosy rozpočtovaných součástí fakulty

- (1) Pro potřeby přípravy návrhu rozpočtu fakulty jsou spočteny podíly jednotlivých ústavů fakulty na výnosech fakulty (čl. 1, odst. 1 a) a b)). Tyto podíly vycházejí z parametrů uvedených v odst. 2 až 5 tohoto článku.
- (2) Parametry poměřující rozsah vzdělávací činnosti:
 - a) Počty studentů evidenčně zařazených do oborů, jejichž uskutečňováním je ústav pověřen, násobené koeficienty programů a podílem ústavu na uskutečňování oboru, v případě pověření více ústavů (čl. 26, odst. 1 a 2 Statutu fakulty). Tento podíl je stanoven dohodou uzavřenou mezi řediteli pověřených ústavů a může kromě kvantitativního podílu ústavů na uskutečňování oboru odrážet i další ekonomické aspekty realizace oboru.
 - b) Počty zapsaných kreditů u předmětů garantovaných ústavem a vyučovaných v jarním a podzimním semestru předcházejícím rozpočtovanému období, násobené koeficientem programu, do kterého byl student zapsán.
- (3) Parametry poměřující kvalitu vzdělávací činnosti a vzdělávací činnost spojenou s výzkumem:
 - a) počet prezenčních studentů doktorských programů v rozpočtovaném období,
 - b) počet absolventů doktorských programů za období 4 let předcházejících období,
 - c) počet absolventů magisterských programů za období 3 let předcházejících rozpočtovanému období (s vahou 0,5 v případě víceoborových studií).

Tyto parametry jsou násobeny koeficienty programů. V případě, že není možné jednoznačně určit příslušnost některých studentů nebo absolventů k ústavu, je odpovídající parametr násoben podílem ústavu na uskutečňování oboru, v němž je student nebo absolvent evidován.
- (4) Parametrem poměřujícím výzkum spojený se vzdělávací činností je úspěšnost při získávání účelových prostředků za období dvou let předcházejících rozpočtovanému období.
- (5) Parametry poměřující podíl na centralizovaných zdrojích MU a fakulty:
 - a) přepočtený počet zaměstnaneckých úvazků vedených na ústavu,
 - b) počet studentů evidovaných v oborech uskutečňovaných ústavem (v případě podílů více ústavů na uskutečňování oboru příslušný podíl na tomto počtu). Tento počet není násoben koeficientem náročnosti studijního programu.
- (6) Pro účely dělení příspěvku na vzdělávací činnost (dále „PVC“) jsou využity parametry z odst. 2 a 3, pro účely dělení dotace na specifický výzkum (dále „DSV“) parametry z odst. 3 a 4. Váhy jednotlivých parametrů v odst. 3 mohou být pro účely dělení PVC nastaveny odlišně od vah pro účely dělení DSV.
- (7) Váhy skupin parametrů z odst. 2 až 4 a váhy jednotlivých parametrů uvnitř skupiny jsou součástí návrhu rozpočtu fakulty na každé období. Jsou stanoveny tak, aby byla přiměřeně zohledněna pravidla, podle kterých byla určena výše podílu fakulty z normativní neinvestiční dotace, a zdůrazněno výzkumně vzdělávací zaměření fakulty.
- (8) Podíl na výnosech fakulty podle čl. 2 odst. 1 je přímo úměrný podílu váženého součtu parametrů dle odst. 2 až 4, připadajících na tuto součást, na fakultním celku.
- (9) Podíl na nákladech fakulty (čl. 1, odst. 3) je přímo úměrný podílu váženého součtu parametrů dle odst. 5, připadajících na tuto součást, na fakultním celku.

Čl. 3

Společně obhospodařované prostředky

- (1) Náklady, které jsou v návrhu rozpočtu dle čl. 1 odst. 2 písm. b) a c), jsou v uvedeném pořadí pokryty

- a) z výnosů jiných pracovišť fakulty a děkanátu (včetně případného podílu na výnosech z PVČ a DSV),
 - b) z části mimorozpočtových příjmů, zejména z části režijních prostředků z účelových zdrojů,
 - c) z mimořádných výnosů vznikajících mimo obvyklé zdroje prostředků,
 - d) z výnosů ústavů podle poměrů odrážejících skutečné užívání služeb, v případech, kdy lze toto užívání kvantifikovat, a podle podílů ústavů na centralizovaných nákladech podle čl. 2 odst. 5 v ostatních případech.
- (2) Provozní náklady dle čl. 1 odst. 2 písm. b) zahrnují
- a) osobní náklady (mzdové prostředky a povinné odvody z nich),
 - b) ostatní provozní náklady pracovišť,
 - c) celofakultní náklady na energie, vodu, apod., zvláště pro děkanát a jiná pracoviště u písmen a) a b).
- (3) Rozvojové náklady dle čl. 1 odst. 2 písm. c) zahrnují
- a) neinvestiční rozvojové náklady,
 - b) investiční rozvojové náklady.
- (4) Poměr rozdělení rozvojových nákladů je určován podle potřeb pro rozpočtované období.
- (5) Neinvestiční rozvojové prostředky jsou určeny zejména pro
- a) opravy a zlepšování vybavenosti fakultních pracovišť s celofakultním významem,
 - b) tvorbu učebnicového fondu,
 - c) krytí nepředvídaných výdajů,
 - d) krátkodobé financování rozsáhlých rozvojových záměrů, zejména v souvislosti s personálním rozvojem pracovišť,
 - e) překlenutí výkyvů v pomyslné výkonnosti, způsobených zejména vnější nestabilitou podmínek pro získávání zdrojů.
- (6) Prostředky dle odst. 5 jsou obhospodařovány děkanem, tajemníkem a řediteli ústavů průběžně během rozpočtovaného období s výjimkou písm. e), kde mohou být prostředky přímo přiděleny příslušnému pracovišti v rozpočtu fakulty.

Čl. 4

Dílčí rozpočty ústavů

- (1) Rozpočet nákladů a výnosů jednotlivých ústavů je odvozen z celkového rozpočtu fakulty přesně podle přepočteného podílu rozpočtovaných součástí fakulty na příspěvku, dotaci a nákladech dle čl. 2.
- (2) Mimorozpočtové příjmy rozpočtovaných součástí fakulty jsou přímo částí jejich dílčího rozpočtu při respektování pravidel pro jejich tvorbu.
- (3) V případě poklesu dílčího rozpočtu některého ústavu na méně než 93% přepočteného stavu minulého období (dále „minimální stav“) je dílčí rozpočet tohoto ústavu navýšen na minimální stav z rozvojových prostředků podle čl. 3, odst. 5 e). Přepočteným stavem se rozumí skutečný stav dílčího rozpočtu, pokud je celkový rozpočet fakulty růstový, a dílčí rozpočet snížený v příslušném poměru, pokud je celkový rozpočet fakulty v propadu.

Čl. 5

Členění dílčích rozpočtů a jejich úpravy

- (1) Návrh dílčího rozpočtu ústavu obsahuje
 - a) osobní náklady (tj. mzdy, zákonné pojištění a příspěvek na tvorbu sociálního fondu),
 - b) provozní náklady,
 - c) rozvojové prostředky ústavu.
- (2) Při změnách celkového rozpočtu fakulty nad 5% v jednotlivých položkách, nejméně však 1 000.000 Kč, je nutné projednání akademickým senátem fakulty.
- (3) V případě mimořádné změny disponibilních finančních prostředků fakulty (např. navýšení příspěvku či dotace před koncem roku), rozhodne v případě nutnosti bezodkladného jednání děkan s tajemníkem a o svém rozhodnutí informuje akademický senát fakulty na jeho nejbližším zasedání.