

Přírodovědecká fakulta Masarykovy univerzity

Opatření děkana č. ??/2008

Název:

Pravidla rozdělování finančních prostředků

K provedení:

čl. 34 odst. 8 Statutu fakulty

Účinnost:

ode dne vyhlášení

Nahrazuje:

Opatření děkana č. 5/2007

V Brně dne 28. dubna 2008,

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 12. května 2008.

Opatření děkana č. ??/2008

Pravidla rozdělování finančních prostředků Přírodovědecké fakulty MU

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,
 - d) režie z projektů a vedlejší hospodářské činnosti.
- (2) Dílčí rozpočty jsou navrženy a schvalovány pro následující součásti fakulty
 - a) ústavy fakulty,
 - b) společně rozpočtovaná jiná pracoviště fakulty a děkanát,
 - c) společně rozpočtované prostředky fakulty na centralizované provozní náklady (např. energie, náklady na stěhování, pojištění aj.),

- d) společně obhospodařované prostředky fakulty na neinvestiční i investiční rozvoj.
- (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. 6.

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 4 tohoto článku a vah uvedených v odst. 5 a 6.
- (2) Parametry poměřující rozsah vzdělávací činnosti:
 - a) Celkový přepočtený počet studentů, evidenčně zařazených do oborů, jejichž uskutečňováním je ústav pověřen. Počet studentů každého oboru je násoben koeficientem programu a podílem ústavu na uskutečňování oboru. Tento podíl je stanoven garantem příslušného studijního programu po dohodě s řediteli dotyčných ústavů a může kromě kvantitativního podílu ústavů na uskutečňování oboru odrážet i další ekonomické aspekty realizace oboru.
 - b) Podíl počtu zapsaných kreditů u předmětů garantovaných ústavem a vyučovaných v jarním a podzimním semestru předcházejícím rozpočtovanému období na celkovém počtu zapsaných kreditů v programu, do kterého byl student zapsán. Výše celkového podílu pro daný ústav se stanoví jako vážený součet jeho podílů na zapsaných kreditech pro všechny studijní programy, přičemž vahou je vždy pro daný program podíl počtu studentů v programu na počtu studentů všech programů (vždy váženo koeficientem).
- (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 (odst. 2 a)).
- (4) Parametrem poměřujícím výzkum spojený se vzdělávací činností je úspěšnost při získávání účelových prostředků za období dvou let předcházejících rozpočtovanému období. Tento parametr je vypočten jako podíl na neinvestičních nákladech hrazených v uvedeném období z účelových zdrojů.
- (5) Pro účely dělení příspěvku na vzdělávací činnost (dále „PVC“) jsou využity parametry z odst. 2 a 3 s následujícími váhami:
 - a) podíl na počtu studentů v oboru (2 a)) s vahou 0,24,
 - b) podíl na kreditech (2 b)) s vahou 0,56,
 - c) podíl na počtu prezenčních studentů doktorských programů (3 a)) s vahou 0,02,
 - d) podíl na počtu absolventů doktorských programů (3 b)) s vahou 0,05,
 - e) podíl na počtu absolventů magisterských programů (3 c)) s vahou 0,13.
- (6) Pro účely dělení dotace na specifický výzkum (dále „DSV“) jsou využity parametry z odst. 3 a 4 s následujícími váhami:
 - a) podíl na počtu prezenčních studentů doktorských programů (3 a)) s vahou 0,1,
 - b) podíl na počtu absolventů doktorských programů (3 b)) s vahou 0,2,
 - c) podíl na počtu absolventů magisterských programů (3 c)) s vahou 0,2,
 - d) podíl na účelových zdrojích (4) s vahou 0,5.
- (7) Výnosem ústavu je rovněž část příspěvku na vzdělávací činnost ve výši režie z účelových zdrojů odvedené v roce předcházejícím rozpočtovanému období.

Čl. 3

Výpočet podílu rozpočtovaných součástí na centrálních nákladech

- (1) Prostředky na hrazení centrálních nákladů dle čl. 1 odst. 3 jsou odvozeny podle následujících parametrů:
 - a) podíl z výnosu z příspěvku a dotace určený na hrazení centrálních nákladů,
 - b) podíl z ostatních zdrojů určený na hrazení centrálních nákladů.Tyto parametry jsou součástí návrhu rozpočtu a jsou schvalované Akademickým senátem fakulty.
- (2) Podíl součástí na centrálních nákladech se vypočte jako součet:
 - a) vypočteného výnosu součástí (čl. 2 odst. 1) násobeného parametrem z odst. 1 a).
 - b) neinvestičních nákladů ústavů z ostatních zdrojů v minulém období násobených parametrem z odst. 1 b).
- (3) Do nákladů ústavů hrazených z ostatních zdrojů (odst. 2 b)) se započítávají i náklady hrazené z mimorozpočtových příjmů minulého období; nezapočítávají se náklady hrazené z vedlejší hospodářské činnosti, z rozvojových projektů, rezervy děkana a případných dalších typů zdrojů (či výjimečně jednotlivých zakázek) uvedených explicitně při návrhu rozpočtu.

Čl. 4

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 příspěvku a dotace),
 - b) z části mimorozpočtových příjmů, určené na pokrytí centrálních nákladů,
 - 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. 3 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,
- (3) Provozní náklady dle čl. 1 odst. 2 písm. c) zahrnují celofakultní náklady na energie a další náklady obdobného typu.
- (4) Rozvojové náklady dle čl. 1 odst. 2 písm. d) zahrnují
 - a) neinvestiční rozvojové náklady,
 - b) investiční rozvojové náklady.
- (5) Poměr rozdělení rozvojových nákladů je určován podle potřeb pro rozpočtované období.
- (6) 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.
- (7) Prostředky dle odst. 6 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. 5, odst. 6).

Čl. 5

Dílčí rozpočty ústavů

- (1) Rozpočet výnosů jednotlivých ústavů je odvozen z celkového přínosu fakulty pro MU z příspěvku a dotace přesně podle přepočteného podílu rozpočtovaných součástí fakulty na příspěvku a dotaci dle čl. 2.

- (2) Rozpočet podílu nákladů jednotlivých ústavů na centrálních nákladech je určen hodnotou vypočtenou podle čl. 3.
- (3) Rozpočet ústavu před vyhlazením je dán rozdílem výnosu vypočteného v odst. 1 a podílu na nákladech vypočteného v odst. 2. Celkový rozpočet rozdělovaný na ústavy značí součet rozpočtů ústavů před vyhlazením. Pro každý ústav je dále určen podíl rozpočtu ústavu před vyhlazením na celkovém rozpočtu rozdělovaného na ústavy („podíl ústavu na rozpočtu“).
- (4) Rozpočet ústavu je sestaven jako součet:
 - a) poloviny rozpočtu ústavu v minulém období a
 - b) podílu ústavu na rozpočtu násobeného rozdílem rozpočtu děleného na ústavy a poloviny rozpočtu děleného na ústavy v minulém období.
- (5) Mimorozpočtové příjmy rozpočtovaných součástí fakulty jsou přímo částí jejich dílčího rozpočtu při respektování pravidel pro jejich tvorbu.
- (6) V případě poklesu dílčího rozpočtu některého ústavu na méně než 93% přepočteného stavu minulého období („minimální stav“) může být na základě návrhu rozšířeného kolegia děkana a schválení Akademickým senátem fakulty dílčí rozpočet tohoto ústavu navýšen na minimální stav z rozvojových prostředků podle čl. 4, odst. 6 písm. e). Přepočteným stavem se rozumí skutečný stav dílčího rozpočtu, pokud je celkový rozpočet rozdělovaný na ústavy růstový, a dílčí rozpočet snížený v příslušném poměru, pokud je celkový rozpočet rozdělovaný na ústavy v propadu.

Čl. 6

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) V případě mimořádné změny disponibilních finančních prostředků fakulty (uvedených v čl.1, odst. 1) nad 3 mil. Kč rozhodne na návrh děkana o jejich použití Akademický senát. V případě nutnosti bezodkladného jednání rozhodne o jejich použití děkan a o svém rozhodnutí informuje Akademický senát fakulty na jeho nejbližším zasedání.