

Směrnice MU č. XX/2016

Pravidla sestavování rozpočtu Masarykovy univerzity pro kalendářní rok 2016

(ve znění účinném od XX.XX.2016)

Podle § 10 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 po projednání v Akademickém senátu MU vydávám tato pravidla:

Článek 1

Předmět úpravy

- (1) Tvorba rozpočtu Masarykovy univerzity (dále jen „MU“) vychází z ustanovení § 18 a následujících zákona č. 111/1998 Sb., zákon o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (dále jen „zákon o VŠ“), čl. 31 a dalších ustanovení Přílohy č. 10 Statutu MU.
- (2) Tato pravidla zejména stanovují způsob rozdělení normativní části příspěvku ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou nebo další tvůrčí činnost (dále jen „příspěvek na vzdělávací činnost“), institucionální podpory na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumných organizací na jednotlivá HS¹ (dále jen „institucionální podpora výzkumných organizací“) a dotace na účelovou podporu na vysokoškolský specifický výzkum a dále pak výši odvodu HS na financování celouniverzitních (centralizovaných) aktivit a celouniverzitních součástí (dále jen „odvod“).

Část první

Neinvestiční rozpočet

Článek 2

Struktura neinvestičního rozpočtu

- (1) Struktura rozpočtu neinvestičních prostředků je dána plánem výnosů a nákladů podle jednotlivých zdrojů.

Základním zdrojem neinvestičních výnosů je příspěvek na vzdělávací činnost – ukazatele A + K – přínos HS se vypočte dle metody uvedené v čl. 3 a rozděluje se na HS dle metody uvedené v čl. 7.

¹ Definovaná v Pravidlech hospodaření Masarykovy univerzity pro kalendářní rok.

Příspěvek na vzdělávací činnost – ukazatel F (U3V), ukazatel S (sociální stipendia) a ukazatel U (ubytovací stipendia) je přidělen HS RMU.

Příspěvek na vzdělávací činnost – ukazatel F (na financování studentů se specifickými nároky) je přidělen HS SPSSN.

Příspěvek na institucionální program je přidělen příslušným HS na základě rozhodnutí rektora o rozdělení finančních prostředků na účelové projekty, které naplňují Institucionální plán MU na rok 2016 a jsou v souladu s Dlouhodobým záměrem MU na léta 2016 – 2020 nebo Aktualizací Dlouhodobého záměru MU na rok 2016.

Příspěvek na vzdělávací činnost – ostatní ukazatele, je přidělen příslušnému HS.

(2) Dalšími zdroji neinvestičních výnosů HS jsou:

- a) institucionální podpora výzkumných organizací – přínos HS se vypočte dle metody uvedené v čl. 4 a rozděluje se na HS dle metody uvedené v čl. 7;
- b) účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum (dotace na specifický výzkum) se vypočte dle metody uvedené v čl. 5 a rozděluje se na HS dle metody uvedené v čl. 7;
- c) dotace MŠMT na ubytování a stravování studentů – je přidělována HS SKM;
- d) účelové dotace ze státního rozpočtu ostatní (dotace zejména na vyhlášené programy jednotlivých resortů a dotace na programy výzkumu a vývoje), o které se prostřednictvím MU ucházejí jednotlivé součásti samostatně formou žádostí o účelovou dotaci – jsou přidělovány příslušnému HS;
- e) jiné příjmy ze státního rozpočtu, ze státních fondů a z rozpočtu obcí – jsou přidělovány příslušnému HS;
- f) příjmy ze zahraničí – jsou přidělovány příslušnému HS;
- g) finanční příjmy z darů – jsou výnosem příslušného HS;
- h) finanční příjmy od nadací a nadačních fondů – jsou výnosem příslušného HS;
- i) příjmy z poplatků spojených se studiem – jsou výnosem příslušné fakulty;
- j) poplatky za celoživotní vzdělávání dle § 60 odst. 1 a za další formy vzdělávání (kursy apod.) – jsou výnosem příslušného HS;
- k) tržby za ubytování a stravování – jsou výnosem HS SKM;
- l) výnosy z majetku
 - výnosy z pronájmu – jsou výnosem příslušného HS,
 - výnosy z prodeje movitého majetku – jsou výnosem příslušného HS, které má tento majetek ve své evidenci,
 - výnosy z prodeje nemovitého majetku – jsou výnosem MU (účtováno na HS RMU);
- m) příjmy z hospodářské činnosti (hlavní a doplňkové) – jsou výnosem příslušného HS;
- n) úvěry od peněžních ústavů – jsou výnosem MU (účtováno na HS RMU);

- o) další výnosy, které nelze přiřadit konkrétním HS – jsou výnosem MU (úctováno na HS RMU);
- p) ostatní vlastní příjmy HS.

Článek 3

Výpočet přínosu na vzdělávací činnost

- (1) Příspěvek na vzdělávací činnost P přidělený MŠMT se rozdělí na příspěvek pro ukazatel A a příspěvek pro ukazatel K tak, že pro rok 2016 platí:

$$P = P_A + P_K$$

kde P_A je poměrná část příspěvku daná vahou pro parametr A dle MŠMT a P_K je poměrná část příspěvku daná vahou pro parametr K dle MŠMT.

V souvislosti se zmrazením podílů veřejných vysokých škol na $A+K$ na úrovni roku 2015 pro stanovení příspěvku v roce 2016 bude příspěvek na vzdělávací činnost rozdělen na části P_A a P_K ve stejném poměru, v jakém byl rozdělen v roce 2015.

P_A se dále rozdělí

$$P_A = P_S + P_{KP}$$

kde $P_S = 0,95P_A$ a $P_{KP} = 0,05P_A$, tj. 95 % P_A se rozdělí podle článku 3 bodu 3 a) a 3 c) a 5 % se rozdělí podle článku 3 bodu 4 c) v poměru kooperovaných kreditů.

V roce 2016 bude přínos dle ukazatele A stanoven ve stejném poměru, jaký byl uplatněn při sestavování rozpočtu v roce 2015 s výjimkou přínosu podle kooperací, který bude vypočten na základě článku 3 bodu 4 c) a bodu 6) dle provedené výuky za jarní a podzimní semestr 2015.

- (2) Studium se uskutečňuje ve čtyřech typech studia označeném dále jako „s“:

- B bakalářském
- M magisterském
- N navazujícím magisterském
- P doktorském

- (3) Přínos fakulty na vzdělávací činnost se odvozuje od stanoveného limitu počtu financovaných studií určených MŠMT.

- a) Limit financovaných studií přidělených Masarykově univerzitě pro rok 2016 v prvních ročnících se rozdělí mezi fakulty v poměru skutečného počtu financovaných studií v jednotlivých typech studia k 31. 10. 2014
- b) Přidělený počet studií v prvních ročnících pro rok 2016 se následně v jednotlivých typech studia sníží o pokles stanovený limitem MŠMT.

- c) Pro jednotlivé fakulty se stanoví upravený počet financovaných studií v jednotlivých typech studií odvozený od sníženého limitu navýšeného o korekce dohodnuté na základě vnitřního dohodovacího řízení s fakultami. Tento počet v celku nepřekročí v žádném typu studia daný limit financovaných studií stanovených MŠMT
- d) Zůstatek financovaných studií v prvních ročnících do limitu stanoveného MŠMT se přepočte na finanční částku se zohledněním koeficientu ekonomické náročnosti pro příslušný typ studia a posléze se rozdělí na fakulty dle odst. 4 bod b).
- e) Limit financovaných studií přidělených Masarykově univerzitě z MŠMT pro druhé a následující ročníky se rozdělí mezi jednotlivé fakulty v poměru skutečného počtu studií v jednotlivých typech studia na jednotlivých fakultách dle skutečnosti k 31. 10. 2015 sníženého u každé fakulty v každém typu studia o rozdíl skutečného počtu studií v prvních ročnících k 31. 10. 2014 dané fakultě a v daném typu studia a limitu stanoveného MŠMT přiděleného příslušné fakultě pro první ročníky v jednotlivých typech studia v rámci vnitřního dohodovacího řízení o limitování počtu financovaných studií na jednotlivých fakultách MU pro rok 2015.
- (4) Přínos fakult podle ukazatele A (tj. P_A) ve finančním vyjádření se pak stanoví tak, že se vypočítá:

- a) ekvivalentní výkon fakulty v ukazateli A v daném typu studia (${}^S V_{ekvA}$) podle vzorce

$${}^S V_{ekvA} = Z {}^S L_K \overline{{}^S E_{jk}}$$

kde

Z základní jednotkový příspěvek (dále jen základ)

${}^S L_K$ limitovaný počet studií po dohodovacím řízení

$\overline{{}^S E_{jk}}$ průměrný koeficient ekonomické náročnosti studijních programů na k-té fakultě v příslušném typu studia. Počítá se podle vzorce:

$$\overline{{}^S E_{jk}} = \frac{\sum_{j=1}^{S J_k} {}^S S_{jk} E_j}{{}^S S_k}$$

kde

${}^S J_k$ počet studijních programů v s-tém typu studia na k-té fakultě

${}^S S_{jk}$ skutečný počet studií na příslušné fakultě k v j-tém studijním programu v daném typu studia s

E_j koeficient ekonomické náročnosti j-tého studijního programu

${}^S S_k$ skutečný počet studií na příslušné fakultě k.

- b) Stanovená finanční částka odpovídající zůstatku financovaných studií do limitu daného MŠMT v prvních ročnících v jednotlivých typech studia dle odst. 3) písm. d) vypočtená se zohledněním jejich koeficientu ekonomické náročnosti se rozdělí na jednotlivé fakulty v poměru počtu studií (tedy před úpravou počtu přidělených studií na základě vnitřního dohodovacího řízení).

c) část ukazatele A (tj. P_{KP}) se rozdělí poměrem kooperovaných kreditů

$$P_{KPk} = \frac{K_{VCK} + K_{CVK}}{K} 0,05 P_A$$

K_{VCK} počet kreditů zapsaných na k-té fakultě studenty ostatních (odběratelských) fakult

K_{CVK} počet kreditů zapsaných studenty k-té fakulty na ostatních (dodavatelských) fakultách.

K celkový počet kooperovaných kreditů na MU

d) Studia uskutečňovaná v rámci akreditovaných studijních programů jednotlivých fakult v Telči jsou financována z příspěvku na vzdělávací činnost a budou fakultám financovány dle skutečnosti k 31. 10. 2015

e) Přepočet části přínosu na ukazatel A dle kvalitativních a výkonových ukazatelů (dále jen „ukazatel K/A“)

V případě:

- bakalářských studií se vypočtený ekvivalentní výkon na studium sníží o 5%, tj. $0,05^B V_{ekv}$
- magisterských a magisterských navazujících studií se vypočtený ekvivalentní výkon na studium sníží o 10%, tj. $0,10^{M,N} V_{ekv}$
- v případě doktorských studií se vypočtený ekvivalentní výkon na studium sníží o 20%, tj. $0,20^P V_{ekv}$

a tyto odečtené částky se vždy pro daný typ studia rozdělí mezi fakulty v poměru hodnot jednotlivých ukazatelů pro daný typ studia, na něž se uplatní odpovídající váhy tak, jak uvádí metodika MŠMT obsažená v Pravidlech pro přidělování příspěvku a dotací VVŠ 2015.²

Přítom ukazatele:

- Započítané body RIV se uplatní jako hodnocení výsledků 2014 tzn. z dat za období let 2009 až 2013
RIV body, které se podle metodiky přidělí CEITEC MU, se rozdělí mezi CEITEC MU a fakulty dle jejich dohody
- Účelové neinvestiční prostředky na výzkum se uplatní ve stavu za rok 2015
- Vlastní příjmy se uplatní ve stavu za rok 2015
- Průměrný přepočtený stav profesorů a docentů se uplatní ve stavu za rok 2015
- Cizinci v příslušném typu studijního programu se uplatní ve stavu k 31. 10. 2015
- „Samoplátci“ v příslušném typu studijního programu se uplatní ve stavu k 31. 10. 2015
- Vyslaní v rámci mobilitních programů se uplatní podle statistik MŠMT ve stavu od 1. 11. 2013 do 31. 10. 2015

² Pro centra (CJV a CUS) se přínos podle ukazatele K pro A nepočítá (nemají vlastní studenty).

- Přijetí v rámci mobilitních programů se uplatní podle statistik MŠMT ve stavu od 1. 11. 2013 do 31. 10. 2015

Každé fakultě se tak v každém typu studia připočte ekvivalentní výkon v ukazateli K/A jako podíl na odpočtené části ekvivalentního výkonu pro daný typ studia dle poměru hodnot jednotlivých ukazatelů, který označíme:

$${}^S V_{ekv^{n_A/K^{n_k}}}$$

- f) Výsledný ekvivalentní výkon fakulty je roven součtu ekvivalentního výkonu fakulty pro ukazatel A a podílů ekvivalentního výkonu fakulty pro daný typ studia pro ukazatel K/A:

$$V_{ekvAk} = \sum_{s=B,M,N,P} {}^S V_{ekvAk} + {}^S V_{ekv^{n_A/K^{n_k}}} + P_{KPk}$$

- g) Skutečný celkový ekonomický výkon fakulty se v ukazateli A se pak stanoví ze vztahu:

$$P_A = \frac{P_A}{P} V_A \frac{V_{ekvk}}{\sum_{k=1}^K V_{ekvk}}$$

(5) Přínos fakulty dle ukazatele K

Část celkového příspěvku P_k na vzdělávací činnost se rozdělí mezi fakulty v poměru hodnot jednotlivých ukazatelů, na něž se uplatní odpovídající váhy tak, jak uvádí metodika MŠMT obsažená v Pravidlech pro přidělování příspěvku a dotací VVŠ 2015.³

V roce 2016 bude přínos dle ukazatele K stanoven ve stejném poměru, jaký byl uplatněn při sestavování rozpočtu v roce 2015 s výjimkou přerozdělení finanční hodnoty dosažených RUV bodů dle údajů MŠMT pro výpočet ukazatele K na rok 2015. Finanční částka za dosažené RUV body, původně přerozdělena dle podílu všech fakult na RIV bodech bude započtena jen fakultám generujícím RUV body.

Přítom ukazatele

- Body RIV se uplatní jako výsledky hodnocení 2014 za období let 2009 až 2013, přičemž se zohlední případné dohody o rozdělení.
- Účelové neinvestiční prostředky na výzkum ze státního rozpočtu ČR se uplatní ve stavu za rok 2015
- Vlastní příjmy se uplatní ve stavu za rok 2015
- Mezinárodní granty se započítají ve výši součtu poskytnuté dotace a použití FÚUP a snížených o tvorbu FÚUP ze všech dotačních zdrojů poskytnutých zahraničními poskytovateli za rok 2015
- Průměrný přepočtený počet profesorů a docentů se uplatní ve stavu za rok 2015
- Zaměstnanost absolventů (absolutní) ve smyslu počtu zaměstnaných absolventů se uplatní dle údajů MPSV ČR ve stavu za rok 2015

³ Pro centra se přínos podle ukazatele K nepočítá (nemají vlastní studenty).

- Cizinci v příslušném typu studijního programu se uplatní ve stavu k 31. 10. 2015
- „Samoplátci“ v příslušném typu studijního programu se uplatní ve stavu k 31. 10. 2015
- Vyslaní v rámci mobilitních programů se uplatní ve stavu od 1. 11. 2014 do 31. 10. 2015
- Přijetí v rámci mobilitních programů se uplatní ve stavu od 1. 11. 2014 do 31. 10. 2015.

Přínos na příspěvku na vzdělávací činnost v ukazateli K se stanoví rovněž pro určená centralizovaná pracoviště, která svými výkony přispívají k dosažení podílu MU na celkovém přínosu stanoveném MŠMT v ukazateli K.

(6) Výkon za kooperovanou výuku

Výkon za kooperovaná studia se odvozuje od kreditostudentů stanovených jako poměr zapsaných kooperovaných kreditů poměrově dělených 60

Výkon za kooperovaná studia pro fakultu, která zajišťuje výuku pro jinou fakultu (dále jen dodavatelskou fakultu) V_{KOk} se stanoví dle vztahu:

$$V_{KOk} = \frac{1}{60} * (0,8 K_{Vck} - 0,8 K_{CVk}) * E * Z$$

kde

K_{Vck} počet kreditů zapsaných na k-té fakultě studenty ostatních (odběratelských) fakult

K_{CVk} počet kreditů zapsaných studenty k-té fakulty na ostatních (dodavatelských) fakultách.

E koeficient ekonomické náročnosti (pro výpočet výkonu za kooperace ve výuce se počítá s koeficientem ekonomické náročnosti $E = 1,0$).

Z základní jednotkový příspěvek

Pozn. Podíly $K_{Vck} / 60$ a $K_{CVk} / 60$ vyjadřují normované ekvivalentní počty studií.

Výkon za kooperovaná studia, kdy jiná fakulta učí pro jinou fakultu, se odečítá od výkonu této odběratelské fakultě a přičítá k výkonu dodavatelské fakultě. V případě dohodnutých kooperací se spolupracující fakulty navíc dohodnou mezi sebou o vzájemné úhradě provozních nákladů.

(7) Úhrada nákladů na výuku jazyků a tělesné výchovy

Fakulty uhradí z přiděleného příspěvku náklady na výuku jazyků zajišťovanou Centrem jazykového vzdělávání (CJV) a tělesné výchovy zajišťovanou Centrem univerzitního sportu na Fakultě sportovních studií (CUS) na základě skutečně odučené výuky (jedna (1) vyučovací hodina = jeden (1) bod, zkouška jednoho (1) studenta = jeden (1) bod) dle výše nákladů stanovených ředitelem CJV v případě jazyků a děkanem Fakulty sportovních studií v případě tělesné výchovy ověřených kvestorem a schválených rektorem MU.

(8) Přidělený výkon fakulty

Výpočet přiděleného příspěvku na vzdělávací činnost na fakulty bude proveden na základě následujícího vztahu:

$$\text{Přidělený výkon} = P + V_{KOK} - O - N_{CJV+CUS}$$

kde

P přínos

V_{KOK} výkon v kooperované výuce

O odvod

$N_{CJV+CUS}$ příslušný podíl fakulty na schválených nákladech CJV a CUS za skutečně odebranou výuku jazyků a společné tělesné výchovy

Článek 4

Výpočet přínosu na institucionální podporu výzkumných organizací

Přínos HS se určí na základě následujícího vztahu:

$$P_i = D * b_i$$

kde

$$b_i = \frac{B_i}{\sum_{j=1}^N B_j}$$

P_i vypočtená výše institucionální podpory výzkumných organizací pro i -té HS,

D dotace na institucionální podporu výzkumných organizací pro MU na daný kalendářní rok, ponížena o část vyčleněnou na GAMU případně jiné programy

B_i bodová hodnota odpovídající hodnocení výsledků HS,

b_i podíl HS na bodovém hodnocení výsledků MU.

Článek 5

Výpočet přínosu fakult na specifický výzkum

Přínos na specifický výzkum se určí na základě následujícího vztahu:

$$P_{SVi} = D_{SV} \frac{U_i}{\sum_{j=1}^N U_j}$$

kde

$$U_i = \left(\frac{B_i}{\sum_{j=1}^N B_j} \right)^m \left(k_D \frac{D_i}{\sum_{j=1}^N D_j} + k_M \frac{M_i}{\sum_{j=1}^N M_j} + k_A \frac{A_i}{\sum_{j=1}^N A_j} \right)^{(1-m)}$$

D_{SV} dotace na specifický výzkum pro daný rok,

B_i bodové ohodnocení výsledků HS ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích podle posledního zveřejněného hodnocení výsledků výzkumných organizací,

D_i počet studentů doktorských studijních programů fakulty ve standardní době studia plus jeden rok k 31. 10. 2015,

- M_i počet absolventů magisterských studijních programů fakulty v období od 1. 11. 2014 do 31. 10. 2015,
- A_i počet absolventů doktorských studijních programů fakulty v období od 1. 11. 2014 do 31. 10. 2015,
- k_D váha podílu počtu studentů doktorských studijních programů; $k_D = 0,65$,
- k_M váha podílu počtu absolventů magisterských studijních programů; $k_M = 0,22$,
- k_A váha podílu počtu absolventů doktorských studijních programů; $k_A = 0,13$,
- m koeficient vyjadřující váhu výkonu ve výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích a váhu počtu studentů a absolventů; $m = 0,64$.

Přidělení prostředků podpory specifického výzkumu fakultě ve vypočtené výši je podmíněno existencí akceptovaných fakultních studentských projektů podle Pravidel vysokoškolského specifického výzkumu na MU (Příloha č. 1 Směrnice MU č. 3/2015) s celkovými náklady nejméně ve výši P_{SVi} . V případě fakult, kde součet nákladů akceptovaných fakultních studentských projektů je menší než vypočtené hodnoty P_{SVi} , se takto nevyužitá podpora rozdělí stejnou metodou mezi zbývající fakulty.

Článek 6

Centralizované zdroje neinvestiční

Centralizované zdroje jsou sdružené finanční prostředky dané součtem odvodů jednotlivých HS na níže uvedené náklady:

(1) Celouniverzitní aktivity

a) centrálně zajišťované činnosti, zejména:

- náklady na velkou údržbu, zajišťovanou celouniverzitně Investičním odborem Rektorátu,
- centralizovaná správa a provoz,
- náklady na energetický management,
- náklady na pojištění majetku,
- náklady na pojištění zahraničních služebních cest,
- náklady na pojištění studentů,
- náklady na auditorské služby (s výjimkou auditů projektů, jejichž financování bude zajišťováno v rozpočtech projektů) včetně daňového a účetního poradenství, služby INTRASTAT,
- náklady na veletrh GAUDEAMUS,
- náklady na poplatky CESNETu,
- náklady na rozvoj informačních systémů, informačních, komunikačních a audiovizuálních technologií,
- náklady na celouniverzitní licence software,

- náklady na ochranu duševního vlastnictví MU,
 - náklady na organizaci zajištění, podporu přípravy a realizace projektů,
 - náklady na zajištění centralizovaného zadávání veřejných zakázek apod.,
 - náklady na Univerzitní kino SCALA,
 - centralizovaná rezerva,
- b) náklady mimořádné či přechodné:
- náklady na pronájem budov v souvislosti s havarijními stavy nebo v souvislosti se závazky plynoucími z realizace Programu financování,
- c) rezerva rektora.
- (2) Vysokoškolské ústavy a univerzitní zařízení:
- Archiv Masarykovy univerzity,
 - CEITEC MU,
 - CEITEC ČRŠ,
 - Centrum jazykového vzdělávání,
 - Centrum pro transfer technologií,
 - Centrum zahraniční spolupráce,
 - Centrum vzdělávání, výzkumu a inovací v informačních a komunikačních technologiích (CERIT),
 - Institut biostatistiky a analýz,
 - Mendelovo muzeum,
 - Nakladatelství,
 - Správa kolejí a menz,
 - Správa Univerzitního kampusu Bohunice,
 - Středisko pro pomoc studentům se specifickými nároky,
 - Univerzitní centrum Telč,
 - Ústav výpočetní techniky,
 - Rektorát.
- (3) Náklady na běžnou údržbu, opravy a provoz zajišťují jednotlivá HS ze svých finančních zdrojů, v případě velkých oprav uplatňují požadavek na financování z centralizovaných zdrojů. Pro tyto účely je v rozpočtu MU vyčleněna dohodnutá částka.
- (4) Stipendijní program k přiznávání stipendií rektora MU bude naplněn ze stipendijních fondů fakult, a to částkami rovnajícími se 1 % výše tvorby stipendijních fondů jednotlivých fakult za rok 2015.

Článek 7

Rozdělení příspěvku a dotací na hospodářská střediska

- (1) Z poskytnuté IP dle výsledků bude vyčleněna částka odpovídající max. 5 % poskytnuté IP v souladu se směrnicí MU č. 3/2015 – Grantová agentura MU, článek 5 odst. 1, na financování Programu podpory výzkumu. Tato částka bude následně přerozdělena zpět mezi jednotlivá HS ve výši schválené k financování projektů tohoto programu.
- (2) Fakultám, CEITEC MU, IBA a ÚVT se přidělí normativní zdroje, tj. příspěvek a zůstatek IP po vyčlenění GAMU, snížené o odpočet na mandatorní výdaje (MV), odvod na financování celouniverzitních aktivit (CP1) a na financování celouniverzitních součástí (CP2), souhrnně dále jen „odvod“, podle článku 8. Užití části normativních zdrojů, přidělených jednotlivým HS na základě jejich výsledků v Pilíři II, může být účelově vymezeno Opatřením rektora.
- (3) Institucionální podpora výzkumných organizací (dále jen IP) má prvotně neinvestiční charakter, ale je možné požádat nejpozději do 31. 3. 2016 o výměnu části přidělené IP za IP na kapitálové výdaje. Žádost je zasílána na MŠMT centrálně prostřednictvím rektorátu.
- (4) Rozdělení dotace na specifický výzkum na fakulty se provede na základě pravidel upravených samostatnou směrnicí na základě projektů předkládaných jednotlivými fakultami do výše limitů odpovídajícím výpočtu přínosu jednotlivých fakult na specifický výzkum dle článku 5.
- (5) Celouniverzitním (režijním) pracovištím MU, která jsou HS, se přidělí normativní zdroje (CP1 a CP2) ve výši schválené rektorem po projednání ve vedení takto:
 - u ÚVT, RMU a CTT částečně formou příspěvku a částečně formou IP. Podíl IP bude stanoven jako podíl snížených výnosů⁴ VaV fakult a vysokoškolských ústavů mimo ÚVT na snížených výnosech těchto pracovišť celkem za předcházející kalendářní rok,
 - u ostatních HS formou příspěvku.
- (6) Fakulty, v případě poklesu v přidělených normativních prostředcích, tj. v příspěvku na vzdělávací činnost plus dotace na institucionální podporu, vypočtených na základě aktuálních dat podle rozpočtové metodiky let 2015 před kompenzací a 2016 se zohledněním objektivního poklesu celkového objemu financování MU, pod hranici udržitelnosti po aktivaci použitelných fondů příslušného HS fakulty, mohou požádat rektora o finanční kompenzaci. Žádost musí být řádně zdůvodněna jednak doložením stanovení hranice finanční udržitelnosti HS fakulty, jakož i doložením stabilizačního plánu a návrhu proveditelných opatření k zajištění budoucího udržitelného financování. Kompenzace bude provedena přerozdělením prostředků mezi fakultami. Tuto žádost je nezbytné předložit rektorovi nejpozději do 31. 1. 2016.

4 Sníženými výnosy se rozumí výnosy snížené o dotační odpisy, tvorbu fondů, převody dotací na spolupříjemce.

Výpočet odvodu do centralizovaných zdrojů

- (1) Centralizované aktivity a schválená výše nákladů celouniverzitních součástí jsou financovány z odvodu poskytovaného jednotlivými HS. Na odvodu se budou podílet všechna HS kromě SKM, SUKB, UCT, CJV, CUS, CZS, SPSSN a CEITEC-CŘS.
- (2) Do celkových výnosů HS se pro výpočet odvodu započítávají veškeré NEI výnosy k 31. 12. 2015 snížené o
 - a) dotační odpisy,
 - b) tvorbu fondů,
 - c) převody dotací na spolupříjemce,
 - d) poplatky za studium nad standardní dobu (§58, odst. 3 ZVŠ),
 - e) poplatky za studium v dalším programu (§58, odst. 4 ZVŠ),
 - f) dohodnuté subdodávky v činnostech, které nejsou předmětem primárního poslání hospodářského střediska,
 - g) prostředky z NPU,
 - h) výnosy z konferencí.

U centralizovaných součástí nebudou navíc do celkových výnosů předmětných pro výpočet odvodu zahrnuty:

- i) normativní zdroje (příspěvek na vzdělávací činnost a IP) na zajištění příslušné centralizované služby,
- j) výnosy projektů, které mají celouniverzitní dopad či financují činnosti, na kterých spolupracuje více fakult.

Do odvodu u těchto součástí však bude započtena tvorba FPP.

- (3) Výnosy FSpS budou sníženy o výnosy CUS.
- (4) Výnosy Fakulty informatiky budou sníženy o výnosy pro IS MU.
- (5) Požadavky na snížení odvodu, zejména dohodnuté subdodávky, projekty s celouniverzitním dopadem u centralizovaných součástí a výnosy z konferencí předloží vedoucí HS nejpozději do 31. 1. 2016 kvestorovi k projednání.
- (6) Výnosy, týkající se vlastní činnosti MU budou zatíženy odvodem jen z 1/3. Jedná se o činnosti:

1521 Poplatky za přijímací řízení (§ 58, odst. 1 ZVŠ)
1531 Poplatky za studium v cizím jazyce (§ 58, odst. 5 ZVŠ)
1532 CŽV akreditované v ČR (§ 60 ZVŠ)
1533 CŽV neakreditované (§ 60 ZVŠ)
1534 CŽV akreditované v zahraničí (§ 60 ZVŠ)
1539 Ostatní vzdělávání
1570 Dary tuzemské
1590 Ostatní neveřejné příjmy

1670 Dary zahraniční
1690 Ostatní příjmy ze zahraničí
2513 Prostředky od nadací - VaV
2570 Dary tuzemské VaV
2614 Nadace ze zahraničí - VaV
2670 Dary zahraniční VaV
2690 Ostatní neveřejné prostředky ze zahraničních - VaV
8220 Smluvní výzkum

- (7) Výnosy získané z prostředků Národního programu udržitelnosti VaV infrastruktur k 31. 12. 2015 se nezapočítají do základu stanovení odvodu
- (8) Výše odvodu jednotlivých HS do centralizovaných zdrojů se stanoví vztahem:

$$CP = \sum_{i=1}^I CP_{HSV} + \sum_{i=1}^I CP_{HSPL}$$

kde

$$CP_{HSV} = CP * \frac{V_j}{\sum_{j=1}^I V_j} * 0,99$$

$$CP_{HSPL} = CP * \frac{PU\check{c}_{nj}}{\sum_{j=1}^I PU\check{c}_{nj}} * 0,01$$

$$PU\check{c}_{nj} = PU\check{c}_j / KEN_p$$

CP	celkový odvod do centralizovaných zdrojů
CP_{HSV}	odvod i- tého HS do centralizovaných zdrojů dle podílu na celkových výnosech
CP_{HSPL}	odvod i- tého HS do centralizovaných zdrojů dle podílu na normované užité ploše
V_j	hodnota výnosů j- tého HS
$PU\check{c}_{nj}$	Normovaná plocha užité čistá na j – tém HS
$PU\check{c}_j$	Plocha užité čistá v m ² j – tého HS ⁵
KEN_p	Vážený průměr KEN j – tého HS ⁶

V případě vysokoškolských ústavů se KEN pro přepočet stanoví podle ekvivalence výzkumných zaměření ústavu se studijními programy zajišťovanými na fakultách MU; pro ostatní střediska je pak KEN pro přepočet = 1.

Článek 9
Tvorba rozpočtu

- (1) Po rozdělení normativních zdrojů a účelové dotace na specifický výzkum sestavují jednotlivá HS vlastní rozpočet na účetní období jako rozpočet neztrátový. Pro krytí případného rozpočtového deficitu na výnosové straně použijí HS přednostně fondy (zejména Fond provozních prostředků).
- (2) Při plánování rozpočtu pro rok 2016 je stanoven základní plánovaný výsledek hospodaření před zdaněním, který se bude kalkulovat u všech zakázek financovaných z neveřejných zdrojů v souladu s Pokynem kvestora pro kalkulaci ceny na MU ve výši minimálně 5 % z objemu činností poskytovaných za úplatu (hlavní i doplňkové). V případě SKM se toto pravidlo netýká kalkulace cen ubytovacích služeb pro studenty a dále stravovacích služeb pro studenty a zaměstnance MU, na které je poskytována dotace na stravování či příspěvek zaměstnavatele na stravování.
- (3) V kalkulacích nákladů projektů (nově podávaných dotačních projektů a komerčních aktivit) je plánována pro daný kalendářní rok režie na základě skutečnosti za předchozí kalendářní rok podle pokynu kvestora „Pravidla pro stanovení podílu správní režie na MU“. V případě, že poskytovatel finančních prostředků neumožňuje uplatnění režijních nákladů ve výši podílu skutečných režijních nákladů, stanoví vedoucí HS jiný zdroj pro financování neuplatnitelné části režijních nákladů.
- (4) Rozpočty fakult schvalují akademické senáty fakult. Návrh rozpočtu vysokoškolského ústavu projednává a vyjadřuje se k němu jeho vědecká rada. Rozpočty vysokoškolských ústavů a zařízení, která jsou HS, a dále pak Nakladatelství MU, Mendelova muzea a Archivu MU, předkládají určení členové vedení pověřeni správou součásti dle Organizačního řádu MU po projednání s kvestorem ke schválení rektorovi, a to včetně projednané výše odvodu do centralizovaných prostředků.
- (5) Pokud v určeném termínu fakulta nepředloží vlastní rozpočet schválený jejím AS, bude za její schválený rozpočet automaticky považován nominální rozpočet z minulého účetního období. Normativní zdroje se však přidělí maximálně do výše stanovené dle metodiky rozdělení platné pro aktuální rok. V případě, že fakulta nepředloží vlastní rozpočet schválený jejím AS ani v dodatečně stanoveném termínu, může rektor rozhodnout o odejmutí statutu HS.
- (6) Pokud v určeném termínu ředitel vysokoškolského ústavu či zařízení, které je HS, nepředloží návrh vlastního rozpočtu, případně tento rozpočet rektor neschválí, odejme rektor tomuto pracovišti postavení HS a hospodářské řízení součásti se bude řídit pokyny kvestora.
- (7) Souhrnný rozpočet MU na kalendářní rok je sestavován na podkladě schválených rozpočtů jednotlivých HS. Rektor jej pak předkládá ke schválení AS MU.

Část druhá Investiční rozpočet

Článek 10

Struktura investičního rozpočtu

- (1) Struktura investičního rozpočtu je dána plánem investičních výdajů podle jednotlivých zdrojů.
- (2) Zdroje financování reprodukce dlouhodobého majetku MU jsou zejména:
 - individuální dotace ze státního rozpočtu (dále jen SR) a návratná finanční výpomoc,
 - systémové dotace ze SR,
 - příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje,
 - příspěvek IRP na kapitálové výdaje IP na kapitálové výdaje,
 - Fond reprodukce investičního majetku (FRIM)⁵,
 - jiné účelové dotace ze SR na kapitálové výdaje,
 - investiční dotace od územních a samosprávných celků,
 - dotace na pořízení dlouhodobého majetku ze zahraničí,
 - finanční dary na pořízení dlouhodobého majetku.

Článek 11

Centralizované zdroje investiční

- (1) Na centrálně zajišťované investiční akce se centralizují u RMU prostředky z příspěvku na kapitálové výdaje a z FRIM. Výše centralizace FRIM vytvořeného z odpisů je v roce 2016 ve výši 50 %.
- (2) Návrh plánu požadavků HS na realizaci investičních akcí (samostatně stavby a stroje resp. jiné potřeby) z centralizovaných zdrojů zpracovává Investiční odbor RMU.
- (3) MU požádá MŠMT o poskytnutí příspěvku na kapitálové výdaje ve výši potřebné na financování dohodnutých centrálně zajišťovaných investičních akcí, na něž lze tento příspěvek použít⁶.

5 Investiční dotace a dary se nezahrnují do tvorby FRIM.

6 V případě stavebních investic nesmí být v souladu s § 18 odst. 4 zákona č. 111/1998 Sb. ve znění pozdějších předpisů použit příspěvek na kapitálové výdaje na akce s pořizovací cenou vyšší než 10.000.000 Kč

- (4) HS může dále požádat o výměnu části přiděleného neinvestičního příspěvku na vzdělávací činnost za příspěvek na kapitálové výdaje na realizaci svých investičních akcí, které nejsou stavebního charakteru.

Článek 12

Financování investičních akcí v rámci programového financování

- (1) Pro financování programů reprodukce majetku s účastí SR – stavební akce zařazené v souladu s § 13 zákona 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech do programového financování platí Vyhláška MF ČR 560/2006 Sb.
- (2) Za finanční řízení akcí zařazených do programového financování je odpovědný kvestor.

Článek 13

Tvorba rozpočtu

- (1) Poskytnutý příspěvek MŠMT na kapitálové výdaje se přidělí HS, odpovědnému za realizaci akce, na kterou byl příspěvek poskytnut.
- (2) Přidělené účelové investiční prostředky ze státního rozpočtu, nezařazené do programového financování (projekty výzkumu a vývoje, investiční dotace MŠMT jiné apod.), jsou přidělovány příslušnému HS, u kterého je evidováno jejich použití, a nespotřebované finanční prostředky jsou zúčtovány se státním rozpočtem v termínech stanoveným poskytovatelem.
- (3) Pro rok 2016 není stanoven limit použití FRIM evidovaného u HS.

Část třetí

Společná ustanovení

Článek 14

Spolufinancování investičních akcí a nákladů na opravy a údržbu

- (1) Investiční stavební akce do objektů využívaných také k hospodářské činnosti, u kterých musí být uplatněn nárok na odpočet DPH, musí být spolufinancovány z vlastních zdrojů (FRIM). Rovněž náklady na opravy a údržbu objektů využívaných také k hospodářské činnosti musí být spolufinancovány z nedotačních prostředků (tj. např. z 1590, z doplňkové činnosti, či darů případně z FRIM).

Část čtvrtá
Závěrečná ustanovení

Článek 15

- (1) Kvestor je oprávněn změnit parametry uvedené v čl. 3 odst. 4 této směrnice v souladu s Pravidly pro přidělování příspěvku a dotací VVŠ 2015 MŠMT ČR bezprostředně poté, co tato Pravidla budou zveřejněna.
- (2) Tato pravidla nabývají platnosti a účinnosti dnem zveřejnění.

V Brně XX.XX.2016

Mikuláš Bek
rektor

Přílohy:

- (1) osnova NEI rozpočtu
- (2) osnova INV rozpočtu