

**ZARZĄDZENIE Nr 2**

**Rektora Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu**

z dnia 13 stycznia 2014 r.

**w sprawie zasad planowania przychodów i kosztów studiów niestacjonarnych, studiów podyplomowych i kursów dokształcających oraz sporządzania preliminarzy**

Na podstawie § 53 ust. 2 i ust. 3 pkt 4 Statutu Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu z dnia 22 października 2013 r. w związku z art. 99 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. prawo o szkolnictwie wyższym (t.j. Dz.U. z 2012 r., po. 572) oraz § 4 - 7 uchwały nr 47 Senatu UMK z dnia 26 maja 2009r., w sprawie zasad ustalania zakresu obowiązków nauczycieli akademickich, rodzajów zajęć dydaktycznych objętych zakresem tych obowiązków oraz zasad obliczania godzin dydaktycznych

**z a r z ą d z a się**, co następuje:

§ 1

1. Odpłatność za studia niestacjonarne w danym roku akademickim określa rektor w drodze zarządzenia na podstawie wniosku dziekana wydziału, składanego do końca kwietnia poprzedniego roku akademickiego. Wnioskowana wysokość odpłatności powinna wynikać z kalkulacji kosztów prowadzenia studiów i przewidywanej liczby studentów.
2. Odpłatność za rozpoczynające się studia podyplomowe określa rektor w drodze zarządzenia na podstawie wniosku dziekana wydziału, składanego najpóźniej w terminie dwóch miesięcy przed rozpoczęciem edycji tych studiów. Wnioskowana wysokość odpłatności powinna wynikać z kalkulacji kosztów prowadzenia studiów i przewidywanej liczby słuchaczy.
3. Odpłatność za kursy dokształcające, zwane dalej kursami, w danym roku akademickim określa rektor w drodze zarządzenia na podstawie wniosku kierownika jednostki organizacyjnej złożonego w terminie do 30 dni przed rozpoczęciem kursu. Wnioskowana wysokość odpłatności powinna wynikać z kalkulacji kosztów prowadzenia kursów oraz przewidywanej liczby słuchaczy.

§ 2

1. Planowane przychody i koszty studiów niestacjonarnych w danym roku akademickim określone są w preliminarzach tych studiów, będących uaktualnieniem kalkulacji, o której mowa w § 1 ust. 1. Dziekan wydziału przedstawia preliminarz do zatwierdzenia rektorowi (właściwemu prorektorowi) najpóźniej w terminie 30 dni po rozpoczęciu roku akademickiego (semestru letniego w przypadku studiów rozpoczynających się w tym semestrze).
2. Planowane przychody i koszty studiów podyplomowych danej edycji określone są w preliminarzach tych studiów. Dziekan wydziału przedstawia preliminarz do zatwierdzenia rektorowi (właściwemu prorektorowi) najpóźniej w terminie 14 dni przed rozpoczęciem zajęć.

3. Planowane przychody i koszty kursu danej edycji określone są w preliminarzu. Kierownik jednostki organizacyjnej prowadzącej kurs, zwanej dalej jednostką, składa preliminarz do zatwierdzenia rektorowi (właściwemu prorektorowi) najpóźniej w terminie 14 dni przed rozpoczęciem zajęć.

### § 3

Preliminarz składany jest w formie papierowej i elektronicznej według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

### § 4

#### 1. Preliminarz uwzględnia:

- 1) w przypadku studiów niestacjonarnych (załącznik nr 1):
    - a) planowane przychody poszczególnych kierunków i lat studiów,
    - b) planowane koszty bezpośrednie,
    - c) narzut na fundusz spójności w wysokości 1% przychodów,
    - d) narzut na koszty ogólnouczelniane w wysokości 20% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności,
    - e) narzut na koszty pośrednie wydziału na poziomie co najmniej 40% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności.
  - 2) w przypadku studiów podyplomowych (załącznik nr 2):
    - a) planowane przychody edycji studiów,
    - b) planowane koszty bezpośrednie,
    - c) narzut na fundusz spójności w wysokości 1% przychodów,
    - d) narzut na koszty pośrednie wydziału w wysokości co najmniej 30% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności,
    - e) narzut na koszty ogólnouczelniane w wysokości 5% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności,
    - f) narzut zysku w wysokości 15% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności.
  - 3) w przypadku kursów kształcących (załącznik nr 3):
    - a) planowane przychody edycji kursu lub szkolenia,
    - b) planowane koszty bezpośrednie,
    - c) narzut na fundusz spójności w wysokości 1% przychodów,
    - d) narzut na koszty pośrednie wydziału w wysokości co najmniej 30% przychodu skorygowanych o narzut na fundusz spójności,
    - e) narzut na koszty ogólnouczelniane w wysokości 5% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności,
    - f) narzut zysku w wysokości 15% przychodów skorygowanych o narzut na fundusz spójności.
2. Dopuszcza się, za akceptacją rektora (właściwego prorektora), zmniejszenie narzutu na koszty pośrednie wydziału poniżej poziomów określonych w ust. 1. w przypadku ustalenia stawek za godziny ponadwymiarowe na poziomie stawek bazowych lub gdy wydział trwale osiąga dodatni wynik finansowy.

## § 5

Składnikami kosztów bezpośrednich są koszty pracy wykonywanej na rzecz danych studiów oraz wszelkie inne koszty procesu dydaktycznego (m.in.: zakup materiałów, odczynników, wyposażenia, usług), a także nakłady na cele promocyjne.

## § 6

Wprowadza się następujące zasady planowania kosztów pracy, stanowiących składnik kosztów bezpośrednich:

- 1) uwzględnia się wszystkie godziny planowane do wykonania, tj.: godziny realizowane w ramach pensum, godziny ponadwymiarowe oraz wynikające z umów cywilno – prawnych,
- 2) podstawą ustalenia stawek za godziny planowane są obowiązujące w Uniwersytecie stawki za godziny ponadwymiarowe na studiach stacjonarnych, zwane dalej stawkami bazowymi,
- 3) koszty zajęć realizowanych w ramach godzin ponadwymiarowych liczone są jako iloczyn liczby godzin i zaproponowanych stawek nie mniejszych niż stawki bazowe,
- 4) koszty godzin dydaktycznych realizowanych w ramach pensum są wyceniane według stawki w wysokości połowy średniej stawki wynagrodzenia w Uczelni (kampusie toruńskim lub bydgoskim) dla danego stanowiska za czynności dydaktyczne, obliczonej przez podzielenie połowy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego, obowiązującego w styczniu danego roku, przez liczbę godzin pensum obowiązującego dla danego stanowiska, powiększonej o narzuty określone przez rektora,
- 5) dopuszcza się uwzględnienie dodatkowych wynagrodzeń nauczycieli akademickich za inne czynności dydaktyczne i organizacyjne,
- 6) dla naliczania wynagrodzeń za godziny dydaktyczne realizowane przez pracowników niebędących nauczycielami akademickimi oraz osoby spoza UMK stosuje się stawki bazowe z wyjątkiem sytuacji, w której zachodzi niezbędność zatrudnienia osób o szczególnie wysokich kwalifikacjach, a warunkiem zatrudnienia jest zastosowanie odpowiednio wyższej stawki,
- 7) dopuszcza się możliwość wypłacania pracownikom niebędącym nauczycielami akademickimi dodatków i premii za dodatkowe czynności administracyjne,
- 8) w koszcie pracy uwzględnia się dodatek funkcyjny kierownika studiów i ewentualne dopłaty do innych dodatków funkcyjnych,
- 9) dodatek funkcyjny kierownika studiów niestacjonarnych nie może być wyższy od dodatku funkcyjnego prodziekana, ustalonego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- 10) dodatek funkcyjny prodziekana, ds. studiów niestacjonarnych określony na podstawie decyzji rektora, nie wlicza się do omawianych kosztów. Na wydziałach, gdzie występuje funkcja prodziekana ds. studiów niestacjonarnych, powołanie kierownika studiów dopuszcza się jedynie w szczególnych przypadkach za zgodą rektora,
- 11) koszty pracy obciążone są narzutami na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz wynagrodzenia za czas urlopu i nagrody jubileuszowe, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

## § 7

1. Do dyspozycji wydziału pozostaje 80% przychodów skorygowanych o 1% narzut na fundusz spójności, uzyskanych z wpływów pochodzących z odpłatności za studia

niestacjonarne, studia podyplomowe i kursy, które zgodnie z zatwierdzonymi preliminarzami są przeznaczone na pokrycie kosztów bezpośrednich oraz kosztów pośrednich wydziału, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Część przychodów przeznaczona w preliminarzu na narzut na koszty pośrednie wydziału stanowi jedynie źródło przychodów wydziału, a nie źródło kosztów. Przychody te są jednym ze źródeł finansowania kosztów funkcjonowania wydziału, jak np. kosztów mediów, remontów, konserwacji, płac obsługi i administracji wydziałowej, pracowników naukowo-technicznych i inżynierskich, środków czystości, materiałów biurowych.

#### § 8

Do obowiązków kierownika studiów niestacjonarnych (prodziekana ds. studiów niestacjonarnych), kierownika studiów podyplomowych, kierownika kursu dokształcającego należy stałe monitorowanie realizacji preliminarza studiów lub kursu w zakresie przychodów i kosztów. W przypadku, gdy przychody pozostawione do dyspozycji wydziału na pokrycie kosztów bezpośrednich są niewystarczające, obowiązkiem dziekana wydziału, kierownika jednostki jest bezzwłoczne przedstawienie do zatwierdzenia rektorowi (właściwemu prorektorowi) korekty preliminarza prowadzącej do redukcji kosztów bezpośrednich.

#### § 9

Wydatki rzeczowe i wynagrodzenia bezosobowe zaplanowane w kosztach bezpośrednich na rok akademicki mogą być realizowane najpóźniej do końca lipca następnego roku. Podstawą ponoszenia takich wydatków w następnym roku akademickim jest zatwierdzony nowy preliminarz.

#### § 10

Przepisy niniejszego zarządzenia nie mają zastosowania dla studiów oraz kursów dokształcających prowadzonych na rzecz zleceniodawców instytucjonalnych oraz studiów realizowanych w ramach porozumienia zawartego między Uniwersytetem i Towarzystwem Naukowym Organizacji i Kierowania.

#### § 11

Traci moc zarządzenie nr 1 Rektora Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie zasad planowania przychodów i kosztów studiów niestacjonarnych, studiów podyplomowych i kursów dokształcających oraz sporządzania preliminarzy tych studiów i ich rozliczania.

#### § 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

**R E K T O R**

**prof. dr hab. Andrzej Tretyn**