

Zasady sporządzania budżetu studiów podyplomowych oraz kursów dokształcających

1. Studia podyplomowe oraz kursy dokształcające są samofinansujące. Koszty ich prowadzenia pokrywane są w całości z wpływów uzyskiwanych z przychodów pochodzących z tytułu opłat za świadczenie usług edukacyjnych i innych opłat wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących.
2. Wstępną kalkulację kosztów prowadzenia studiów podyplomowych lub kursu dokształcającego sporządza kierownik studiów lub kierownik kursu dokształcającego, zgodnie ze wzorem podanym w Załączniku nr 1.3 i przedkłada go do akceptacji Dziekanowi Wydziału/ Kierownikowi Jednostki Ogólnouczelnianej, Kwestorowi i Prorektorowi właściwemu ds. Studiów Podyplomowych i kursów dokształcających za pośrednictwem centralnej jednostki administracyjnej odpowiedzialnej za studia podyplomowe i kursy dokształcające. Liczba składanych egzemplarzy – 3
3. Wstępna kalkulacja kosztów powinna być złożona przed ogłoszeniem rekrutacji, zgodnie z terminami wskazanymi w Zarządzeniu Rektora UMCS w sprawie studiów podyplomowych i kursów dokształcających.
4. Kalkulacja stanowi podstawę ustalenia odpłatności za dany cykl kształcenia i powinna być oparta na minimalnej liczbie słuchaczy lub uczestników nie mniejszej niż liczba warunkująca samofinansowanie się studiów lub kursu oraz uwzględniać przewidywane zniżki z tytułu tzw. **Karty Absolwenta**:
 - a. Udzielenie zniżki stanowi zmniejszenie przychodu jednostki w związku, z czym, we wstępnej kalkulacji należy przyjąć założenie, że do 30% słuchaczy studiów podyplomowych i kursów dokształcających lub członków ich rodzin (w przeliczeniu na osoby) będzie korzystało w danej edycji z przysługującej im zniżki i dla nich należy założyć mniejsze o 10% przychody (oddzielna rubryka w kosztorysie) chyba, że Jednostka jest w posiadaniu informacji, że liczba ta może być większa lub mniejsza od proponowanych 30%.
 - b. W przypadku, gdy ujęcie zniżki dla absolwentów powoduje, że studia lub kurs nie są samofinansujące się, należy zweryfikować wszystkie pozycje kosztorysu, w tym proponowane stawki wynagrodzeń (dotyczy **wszystkich pozycji kosztowych** związanych z wynagrodzeniami)
 - c. Jeżeli weryfikacja kosztorysu nie przyniosła pożądanego efektu, korekcie o kwotę deficytu ulegnie 20% rezerwa ujęta w kalkulacji. Zmiana wysokości rezerwy musi być każdorazowo skonsultowana i zatwierdzona przez Kwestora UMCS lub jego zastępców.
 - d. W uzasadnionych przypadkach Jednostka ma możliwość wnioskowania o zmniejszenie narzutu kosztów pośrednich do poziomu pozwalającego zachować samofinansowanie się studiów lub kursu.
 - e. Zniżkę, która zostanie udzielona absolwentom na trwające obecnie studia podyplomowe lub kursy dokształcające, należy ująć w rozliczeniu końcowym.
5. Po zakończeniu rekrutacji a przed rozpoczęciem zajęć, w przypadku konieczności utworzenia dodatkowej grupy bądź znacząco mniejszej liczby słuchaczy lub uczestników, kierownik jest

zobowiązany do sporządzenia ostatecznego budżetu studiów lub kursu opartego na faktycznej liczbie słuchaczy.

6. Uruchomienie studiów podyplomowych lub kursów dokształcających nastąpić może przy liczbie słuchaczy/uczestników gwarantujących opłacalność danej edycji. W tym celu należy zweryfikować koszty, w tym w szczególności stawki wynagrodzeń przyjęte we wstępnej kalkulacji.

7. Akceptacja kalkulacji jest warunkiem koniecznym dla uruchomienia płatności na pokrycie kosztów realizacji studiów lub kursu.

8. Realizacja płatności jest możliwa wyłącznie w odniesieniu do odpowiednich pozycji kosztów i kwot zawartych w budżecie studiów lub kursu ujętych w planie rzeczowo-finansowym jednostki realizującej studia w roku kalendarzowym.

9. Procent narzutu kosztów pośrednich uwzględniany w końcowym rozliczeniu edycji studiów lub kursu nie może być niższy niż zakładany we wstępnej kalkulacji.

10. W rozliczeniu końcowym uwzględniane są przychody rzeczywiste. Jeżeli w danej edycji studiów lub kursu zostają nierozliczone należności, edycja nie może być zamknięta.

11. Każdorazowo, w ciągu 3 miesięcy od zaksięgowania ostatniego wydatku przewidzianego w kalkulacji studiów podyplomowych lub kursu dokształcającego, kierownik studiów podyplomowych/kursu jest zobowiązany w porozumieniu z Kwesturą sporządzić i przedstawić za pośrednictwem właściwej jednostki odpowiedzialnej za studia podyplomowe, do akceptacji Rektora, końcowe rozliczenie studiów.

12. Wynagrodzenia za przeprowadzenie zajęć wynikające z kalkulacji kosztów studiów podyplomowych lub kursu dokształcającego wypłacane są:

a) Osobom z zewnątrz – po zakończeniu zajęć

b) Pracownikom UMCS – po zakończeniu edycji (po uzyskaniu zgody Rektora na wypłatę godzin ponadwymiarowych)

13. Dla studiów niezakończonych do dnia 31 grudnia roku kalendarzowego przychody rozliczane są w wynik finansowy do wysokości poniesionych kosztów. Nadwyżka przychodów nad kosztami w roku zakończenia studiów, stanowi wynik finansowy wydziału.

14. Wypracowana nadwyżka w pierwszej kolejności powinna pokrywać deficyt Wydziału/Jednostki ogólnouczelnianej, w dalszej kolejności lub w sytuacji, gdy Wydział/Jednostka ogólnouczelniana wypracowuje dodatni wynik finansowy, z nadwyżki mogą być finansowane wydatki związane z remontami oraz zakupem gotowych środków trwałych do 10 000 zł.

Koszty bezpośrednie:

Wynagrodzenia

1. Wynagrodzenia z tytułu zajęć dydaktycznych (kwoty brutto):

a) **Osobowe** – pokrywane z wpływów za studia podyplomowe lub kursy kształcące,

W przypadku realizacji zajęć w ramach pensum- pomniejszające koszty wynagrodzeń finansowane z subwencji budżetowej według stawek przekazanych każdorazowo przez Centrum Kadrowo-Płacowe,

b) **Bezosobowy Fundusz Płac** – umowy cywilno –prawne osoby spoza UMCS.

2. Inne wynagrodzenia związane z tokiem studiów:

a) **Kierownik Studiów Podyplomowych** - 350zł/m-c lub do 480zł/m-c przy minimum 2 grupach i stosownie do możliwości finansowych studiów/kursu (semestr 5 m-cy)

b) **Opieka nad praktykantami** (z ramienia UMCS) - wg stawek nie przekraczających stawek wynikających z Regulaminu

c) **Opiekun zewnętrzny praktyk** - stawka za słuchacza max.50zł/słuchacza

3. Wynagrodzenia za czynności administracyjne :

a) **Obsługa przez jednostkę realizującą studia** - łączne koszty obsługi administracyjnej nie mogą przekroczyć 5% kosztów bezpośrednich,

b) **Obsługa przez jednostki centralne** - łączne koszty obsługi administracyjnej nie mogą przekroczyć 2% kosztów bezpośrednich.

Narzuty na wynagrodzenia

1. **Narzut ZUS – 19,64% wynagrodzeń osobowych**
2. **Narzut na DWR 10,17- % wynagrodzeń osobowych**
3. **Narzut na PPK – 1,5% wynagrodzeń osobowych**

Pozostałe koszty bezpośrednie

Koszty materiałów dydaktycznych niezbędnych do prowadzenia studiów podyplomowych lub kursów kształcących.

Usługi zewnętrzne: wynajem pomieszczeń, wynajem sprzętu, usługi transportowe itp.

Koszty pośrednie

Minimum 15 % poniesionych kosztów bezpośrednich

W podziale:

Narzut kosztów wydziałowych - 60%

Narzut kosztów ogólnouczelnianych – 40%