

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. W przypadku rezygnacji przez słuchacza ze studiów w trakcie ich trwania wymagana jest rekalkulacja kosztów.
7. 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.
8. Akceptacja kalkulacji jest warunkiem koniecznym dla uruchomienia płatności na pokrycie kosztów realizacji studiów lub kursu.
9. 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.
10. Procent narzutu kosztów pośrednich uwzględniany w końcowym rozliczeniu edycji studiów lub kursu nie może być niższy niż zakładany we wstępnej kalkulacji.
11. W rozliczeniu końcowym uwzględniane są przychody rzeczywiste. Jeżeli w danej edycji studiów lub kursu zostają nierozliczone należności, edycja nie może być zamknięta.
12. 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.
13. 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)
14. 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.
15. 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 doształcające,

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). Wynagrodzenie wypłacane po zakończeniu semestru.

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. Wynagrodzenie wypłacane po zakończeniu semestru.

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 doształcających.

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%