

**ZASADY PODZIAŁU DOTACJI NA POKRYCIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIA W FORMACH
STACJONARNYCH ORAZ OBLICZANIA KOSZTÓW KSZTAŁCENIA W FORMACH
STACJONARNYCH W AKADEMII SZTUK PIĘKNYCH W GDAŃSKU**

§1

Przy wprowadzaniu pilotażowego programu rozliczania kosztów kształcenia na poszczególnych kierunkach stosuje się następujące zasady, wynikające z Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz z Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.):

1. Podstawę dysponowaniu środkami stanowi zatwierdzony przez rektora roczny plan (limit) wydatków podstawowej jednostki organizacyjnej.
2. Podstawę do podejmowania decyzji o wydatkowaniu przyznanych środków w ramach zatwierzonego limitu stanowi imienne upoważnienie rektora do zaciągania zobowiązań finansowych w jednostce sektora finansów publicznych,
3. Z dysponowaniem środkami wiąże się podjęcie przez dysponenta odpowiedzialności zgodnie z przepisami Ustawy o odpowiedzialności z tytułu dyscypliny finansów publicznych,
4. Przekroczeniem dyscypliny finansów publicznych jest w szczególności:
 - a) Zaciągnięcie zobowiązań w kwocie przekraczającej zatwierdzony na dany rok plan finansowy jednostki,
 - b) Wprowadzenie zmian w zatwierdzonym planie finansowym bez udzielonego upoważnienia,
 - c) Udzielenie zamówienia z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych.

§ 2

Przy wydatkowaniu dotacji przyznanej na prowadzenie działalności obowiązują następujące zasady:

1. podstawą ustalenia limitów dla poszczególnych jednostek jest wysokość wydatków za rok 2011;
2. w pierwszej kolejności z dotacji pokrywane są w szczególności: koszty wynagrodzeń, zobowiązania publiczno-prawne, zobowiązania z tytułu zawartych umów z podmiotami zewnętrznymi.

§ 3

I. Zasady obliczania dotacji algorytmicznej dla danej jednostki podstawowej

Dotacją algorytmiczną jest dotacja wynikająca z podziału dotacji na działalność uczelni na poszczególne jednostki organizacyjne.

Dotację algorytmiczną oblicza się na podstawie formuły opracowanej z wykorzystaniem algorytmu, opublikowanego w Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 lutego 2012 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych (Dz. U. z 2012 r. Nr 37 poz. 202), tj. z zastosowaniem następujących formuł:

- a) Obliczenie kwoty dotacji zasadniczej (algorytmicznej) dla podstawowej jednostki organizacyjnej:**

$$D_{a,j} = \frac{D_{j_p}}{D_{j_o}} \cdot 0,70 + (1 - 0,70) \cdot (0,45 \cdot S_j + 0,40 \cdot K_j + 0,05 \cdot J_j + 0,05 \cdot B_j + 0,05 \cdot U_j)$$

$D_{a,j}$ - dotacja algorytmiczna dla podstawowej jednostki organizacyjnej

D_{j_p} - dotacja dla jednostki w roku poprzednim

D_{j_o} - dotacja dla jednostki w roku obecnym

0,70 - stała przeniesienia z roku poprzedniego

0,45 - waga składnika studencko-doktoranckiego

S_j - składnik studencko-doktorancki dla podstawowej jednostki

0,40 - waga składnika kadrowego

K_j - składnik kadrowy jednostki

0,05 - waga składnika zrównoważonego rozwoju

J_j - składnik zrównoważonego rozwoju dla jednostki

0,05 - waga składnika badawczego

W_j - składnik badawczy w podstawowej jednostce

0,05 - waga składnika uprawnień

U_j - składnik uprawnień w podstawowej jednostce

b) Obliczenie składnika studencko-doktoranckiego dla podstawowej jednostki organizacyjnej:

$$S_j = \frac{\sum_{k=1}^7 2,5 \cdot L_{S_j} + \sum_{d=1}^1 2,5 \cdot 5L_{d_j} + 1,5L_{S_{c_j}}}{\sum_{i=1}^5 (\sum_{k=1}^7 2,5 \cdot L_{S_u} + \sum_{d=1}^1 2,5 \cdot 5L_{d_u} + 1,5L_{S_{c_u}})}$$

7 - liczba kierunków kształcenia w ASP

2,5 - wskaźnik kosztochłonności kierunków kształcenia w ASP/w jednostce

L_{S_j} - liczba studentów w podstawowej jednostce

1 - liczba dziedzin nauki uprawianych w ASP

L_{d_j} - liczba doktorantów w podstawowej jednostce

$L_{S_{c_j}}$ - liczba studentów cudzoziemców w podstawowej jednostce

5 - liczba podstawowych jednostek w uczelni

L_{S_u} - liczba studentów w uczelni

L_{d_u} - liczba doktorantów w uczelni

$L_{S_{c_u}}$ - liczba studentów cudzoziemców w uczelni

c) Obliczenie składnika kadrowego dla podstawowej jednostki organizacyjnej:

$$K_j = \frac{2 L_{prof,j} + 1,5 L_{ad,j} + L_{as,j} + 5LZ_{prof,j}}{\sum_{i=1}^5 (2L_{prof,u} + 1,5L_{ad,u} + L_{as,u} + 5LZ_{prof,u})}$$

$L_{prof,j}$ – liczba profesorów w jednostce

$L_{ad,j}$ – liczba adiunktów w jednostce

$L_{as,j}$ – liczba asystentów w jednostce

$LZ_{prof,j}$ – liczba profesorów z zagranicy zatrudnionych w podstawowej jednostce

$L_{prof,u}$ – liczba profesorów w uczelni

$L_{ad,u}$ – liczba adiunktów w uczelni

$L_{as,u}$ – liczba asystentów w uczelni

$LZ_{prof,u}$ – liczba profesorów z zagranicy zatrudnionych w uczelni

d) Obliczenie składnika zrównoważonego rozwoju jednostki:

$$J_j = \frac{\sqrt{(2 L_{prof,j} + 1,5L_{ad,j}) SL_j}}{\sum_{i=1}^5 \sqrt{(2L_{prof,u} + 1,5 L_{ad,u}) SL_u}}$$

$L_{prof,j}$ – liczba profesorów zatrudnionych w jednostce

$L_{ad,j}$ – liczba adiunktów zatrudnionych w jednostce

SL_j – suma liczb studentów stacjonarnych w jednostce

$L_{prof,u}$ – liczba profesorów w uczelni

$L_{ad,u}$ – liczba adiunktów w uczelni

SL_u – suma liczb studentów

e) Obliczenie składnika badawczego:

$$B_j = \frac{LG_j}{LG_u}$$

LG_j – liczba projektów badawczych jednostki

LG_u – liczba projektów badawczych uczelni

f) Obliczenie składnika uprawnień:

$$U_j = \frac{2LU_{hab,j} + LU_{dr,j}}{\sum_{i=1}^5 (2LU_{hab,u} + LU_{dr,j})}$$

$LU_{hab,j}$ – liczba uprawnień do nadawania habilitacji w jednostce

$LU_{dr,j}$ – liczba uprawnień do nadawania stopnia doktora w jednostce

$LU_{hab,u}$ – liczba uprawnień do nadawania habilitacji w uczelni

$LU_{dr,u}$ – liczba uprawnień do nadawania stopnia doktora w uczelni

II. Zasady obliczania kosztowności kierunku kształcenia

Kosztowność kierunku kształcenia ustala się etapowo. Pierwszym etapem jest ustalenie kosztów całkowitych poprzez obliczenie sumy kosztów bezpośrednich i kosztów pośrednich:

$$Kc = K_b + K_p$$

Kc - koszty całkowite kształcenia na danym kierunku

K_b - koszty bezpośrednie kształcenia na danym kierunku

K_p - koszty pośrednie kształcenia na danym kierunku

II a. Zasady obliczania kosztów bezpośrednich

$$K_b = K_w + K_m + K_e$$

K_b - bezpośredni koszt kształcenia na kierunku X

K_p - koszt pośredni kształcenia na kierunku X

K_w - koszt wynagrodzeń z tytułu stosunku pracy i mianowania wraz z pochodnymi (ZUS, US, ZFŚS) oraz koszty wynagrodzeń z innych tytułów (w tym: godziny nadwymiarowe)

K_m - koszt materiałów bezpośrednio przeznaczonych do prowadzenia zajęć dydaktycznych

K_e - koszt utrzymania budynków i urządzeń (w części bezpośrednio użytkowanej przez wydział), w tym: koszty remontów liczone jako iloraz kosztów utrzymania i sumy pow. użytkowanej przez wydział

II b. Obliczenie kosztów pośrednich

$$K_p = K_{wa} + K_{ew} + K_{rw} + K_{pw}$$

K_{wa} - wynagrodzeń pracowników NNA (koszty zarządu i administracji),

K_{ew} - koszty eksploatacyjne części użytkowanych wspólnie (komunikacja, zarząd i administracja),

K_{rw} - koszty remontów części wspólnych,

K_{pw} - pozostałe koszty pośrednie, w tym: koszty podatków lokalnych, ubezpieczeń, materiałów eksploatacyjnych, usług obcych.

II c. Rozliczenie relacji kosztów bezpośrednich do kosztów pośrednich

$$K_c = K_b + K_p$$

Współczynnik naliczeniowy kosztów pośrednich wydziału:

$$K_p = \frac{K_{bw}}{K_{pc}}$$

K_{bw} – koszty bezpośrednie wydziału

K_{pc} – koszty pośrednie całkowite

$$K_s = L_{GUD-S} \times K_{GUD}$$

gdzie:

K_s – średni koszt kształcenia przypadający na jednego studenta (w grupie dziekańskiej przyjętej do obliczeń),

L_{GUD-S} – łączna liczba godzin usług dydaktycznych przypadająca na jednego studenta,

K_{GUD} – łączny koszt jednej godziny usług dydaktycznych – średni w obliczeniowym semestrze

Liczbę GUD-ów przypadającą na jednego studenta w semestrze obliczamy według wzoru:

$$L_{GUD-S} = \frac{(g_w \cdot l_w + g_s \cdot l_s + g_{wr} \cdot l_{wr} + g_a \cdot l_a + g_p \cdot l_p + g_k \cdot l_k + g_{pl} \cdot l_{pl} + g_{pr} \cdot l_{pr})}{S_D}$$

gdzie:

g_w – liczba godzin wykładów w semestrze,

g_s – liczba godzin seminariów w semestrze,

g_{wr} – liczba godzin warsztatów w semestrze,

g_a – liczba godzin pracowni artystycznych w semestrze,

g_p – liczba godzin pracowni projektowych w semestrze,

g_k – liczba godzin konwersatoriów w semestrze,

g_{pl} – liczba godzin plenerów w semestrze,

g_{pr} – liczba godzin praktyk w semestrze,

l_w – liczba grup wykładowych,

l_s – liczba grup seminaryjnych,

l_{wr} – liczba grup warsztatowych,

l_a – liczba grup pracowni artystycznych,

l_p – liczba grup pracowni projektowych,

l_k – liczba grup konwersatoriów,

l_{pl} – liczba grup plenerów,

l_{pr} – liczba grup praktyk,

S_D – liczba studentów w obliczanej grupie (dziekańskiej).

Koszt jednej godziny usług dydaktycznych KGUD, składa się z kosztu bezpośredniego i kosztu pośredniego.

$$K_{GUD} = K_{B-GUD} + K_{P-GUD}$$

gdzie:

K_{GUD}- łączny koszt jednej godziny usługi dydaktycznej

K_{B-GUD}- koszt bezpośredni jednej godziny usługi dydaktycznej

K_{P-GUD}- koszt pośredni jednej godziny usługi dydaktycznej.

$$K_{B-GUD} = K_p \cdot U_p + K_w \cdot U_w + K_a \cdot U_a$$

gdzie:

K_p- koszt pracy jednej godziny zajęć profesora,

K_w- koszt jednej godziny zajęć wykładowcy,

K_a- koszt jednej godziny zajęć asystenta,

U_p- udział godzin realizowanych przez profesora,

U_w- udział godzin realizowanych przez wykładowcę,

U_a- udział godzin realizowanych przez asystenta.

Koszt jednej godziny profesora (asystenta, adiunkta) można wyliczyć wg poniższej zależności:

$$K_p = \frac{K_{r-p}}{P_p}$$

gdzie:

K_{r-p} - roczny koszt pracy profesorów (z pochodnymi- ZUS, ZFŚS, SFN),

P_p- łączne roczne pensum profesorów.

Analogicznie można obliczyć przeciętny koszt jednej godziny zajęć dla wykładowców **K_w**, asystentów **K_a** i pozostałych stanowisk akademickich.

$$K_{P-GUD} = \frac{K_D - K_{NA}}{L_{GUD}}$$

gdzie:

K_{P-GUD}- przeciętny koszt pośredni przypadający na godzinę dydaktyczną,

K_D- łączny koszt dydaktyki uczelni/ wydziału

K_{NA}- łączny koszt pracy nauczycieli akademickich(wynagrodzenia z pochodnymi)

L_{GUD}- łączna(roczna) liczba godzin zajęć dydaktycznych realizowanych w uczelni.