

Směrnice č. 4/2012	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE					
Datum vydání:	1. 1. 2012	Účinnost od:	1. 1. 2012	Účinnost do:	30. 6. 2012
Číslo jednací:	VŠTE005794/2011	Počet stran:	6	Počet příloh:	2
Informace o změnách					
Ruší předpis					
Návaznost	<ol style="list-style-type: none"> 1. Směrnice č.1/2012 Pravidla účtování na VŠTE 2. Směrnice č. 3/2012 Oběh účetních dokladů a pravidla finanční kontroly 3. OR 3/2012 k používání razítek podepisování dokumentů na VŠTE 4. Směrnice č. 6/12 Zásady čerpání SF 5. Stipendijním řádem VŠTE 6. OR 17/2011 Stipendia VŠTE 				
Nadřazený předpis	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zákon 111/1998 Sb. o vysokých školách 2. Statut VŠTE 				
Podřazený předpis					
Platné pro	Vedoucí úseků hospodařící s vlastním rozpočtem				
					
Vypracoval:	Ing. Marie Padrtová, v. r.	Garant:	Ing. Marie Padrtová, v. r.		
Podpis:		Podpis:			
Formálně ověřil:	Šárka Exnerová, v. r.	Schválil:	Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v. r.		
Podpis:		Podpis:			

ČÁST I PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE

Článek 1 Obecná pravidla sestavování rozpočtu na VŠTE

- (1) Pro potřeby rozpočtování se zdroje Vysoké školy technické a ekonomické (dále jen „VŠTE“) člení na činnosti, zakázky a nákladová střediska, viz příloha č. 1.
- (2) Činnosti slouží k rozlišení hlavní a doplňkové činnosti.
- (3) Zakázky pomáhají dále rozlišit různé aktivity VŠTE v rámci uvedených činností. Zakázky se vytvářejí v závislosti na zdroji financování. V rámci hlavní činnosti tak rozlišujeme různé typy dotací, příspěvků a výnosů z vlastní činnosti. V rámci doplňkové činnosti jsou majoritní zakázky menza a kolej VŠTE. Podrobněji o této tématice pojednává Směrnice č.1/2012 Pravidla účtování na VŠTE.
- (4) Nákladová střediska korespondují s jednotlivými úseky VŠTE dle organizačního řádu. Pro potřeby rozpočtování jsou zřízena též zúčtovací střediska, která naopak podklad v organizačním řádu nemají.
- (5) Pro vybrané úseky VŠTE jsou sestavovány dílčí rozpočty a v případě potřeby též podrozpočty, a to vždy na pololetí kalendářního roku. Nerozdělená výše provozního příspěvku slouží jako rezerva, s níž disponuje rektor VŠTE.
- (6) Částky rozpočtů jednotlivých úseků jsou vydávány pololetně samostatným opatřením rektora.
- (7) Rozpočty úseků jsou kryty z příspěvku na provoz poskytovaného MŠMT, tento je evidován na zakázce 01VNP001. Prostředky získané z jiných zdrojů jsou účtovány na nákladová střediska úseků avšak na jinou zakázku, čerpání provozních rozpočtů tudíž neovlivní.
- (8) Rozpočty ostatních zakázek jsou sestavovány samostatně, dle subjektivních podmínek daných zakázek. Jedná se především o realizované projekty, účelové příspěvky a dotace.
- (9) Pracovníci hospodařící s vlastním rozpočtem jsou odpovědní za dodržení stanovených pravidel a čerpání prostředků maximálně do výše rozpočtu.
- (10) Navyšování rozpočtu v průběhu rozpočtového období není přípustné. O případných výjimkách rozhoduje rektor a musí být vydány dodatkem k opatření rektora. Nevyčerpané prostředky za 1. rozpočtované období, budou automaticky převedeny do 2. rozpočtovaného období. Tento převod je možný pouze v rámci kalendářního roku. Nevyčerpané prostředky ke konci kalendářního roku se stávají příjmem fondu provozních prostředků VŠTE.

- (11) Správce rozpočtu zasílá příkazcům pravidelné měsíční reporty o stavu čerpání rozpočtu, a to vždy k 15tému dni následujícího měsíce.

ČÁST II PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ VŠTE

Článek 2 Obecná pravidla

- (1) Vedoucí pracovníci úseků hospodařící s vlastním rozpočtem jsou odpovědní za dodržení stanovených pravidel a čerpání prostředků maximálně do výše rozpočtu.
- (2) Za čerpání rozpočtu a podrozpočtu zodpovídá vedoucí pracovník daného úseku a pro potřeby finanční kontroly bude příkazcem účetních operací. Seznam úseků, které hospodaří s vlastním rozpočtem v rámci provozního příspěvku VŠTE, je předmětem přílohy č. 2.
- (3) Pro potřeby sestavení rozpočtů rozlišujeme akademická pracoviště – tedy katedry a THP pracoviště.

Článek 3 Rozpočty akademických pracovišť

- (1) Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady. Mzdové náklady na úrovni hrubých mezd se násobí koeficientem 1,39. Toto navýšení je určené k pokrytí ostatních položek z rozpočtu, které jsou uvedeny níže.

Č.ř.	Rozpočtová položka
1	NÁKLADY CELKEM
3	Cestovné
18	Spotřební materiál
28	Náklady na reprezentace
29	Odborná literatura
32	Mzdové náklady
33	Odvody z mezd
59	Semináře, konference
60	Telefonní hovory

- (2) Výše mzdových nákladů akademických pracovišť pro první polovinu roku 2012 je vypočtena na základě počtu zaměstnanců v jednotlivých mzdových třídách k 15. 12. 2011, tarifů pro jednotlivé mzdové třídy a osobního ohodnocení stanoveného na úrovni ½ tarifu. K takto vypočteným hrubým mzdám je ještě připočtena částka odpovídající 10ti % z celkového objemu výuky v hodinách (stanovený na základě objemu výuky předepsaného v náplních práce akademický pracovníků pro jednotlivé mzdové třídy) násobená průměrnou sazbou 250 Kč. Tato částka představuje prostředky na krytí dohod o

provedení práce a o pracovní činnosti, neboť objem výuky, realizovaný prostřednictvím dohod, by neměl přesáhnout 10 % celkového objemu výuky.

- (3) Vedoucí kateder mohou rozpočtované prostředky použít výhradně na úhradu rozpočtovaných položek.
- (4) Položku náklady na reprezentaci lze čerpat maximálně do výše 6000 Kč na rozpočtové období
- (5) Mzdy vedoucích kateder nejsou v rozpočtu katedry zahrnuty a budou účtovány na nákladové středisko 1000. O výši mzdy vedoucích kateder rozhoduje v návaznosti na míře plnění zadaných vnitro organizačních cílů rektor.

Článek 4 Rozpočty THP úseků

- (1) Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady. Mzdové náklady na úrovni hrubých mezd se násobí koeficientem 1,39. Toto navýšení je určené k pokrytí ostatních položek rozpočtu uvedených níže.

Č.ř.	Rozpočtová položka
1	NÁKLADY CELKEM
3	Cestovné
18	Spotřební materiál
28	Náklady na reprezentace
29	Odborná literatura
32	Mzdové náklady
33	Odvody z mezd
59	Semináře, konference
60	Telefony

- (2) Výše mzdových nákladů pro rozpočtové období je vypočtena na základě systemizovaného počtu zaměstnanců v jednotlivých mzdových třídách k 15. 12. 2011, horního limitu tarifů pro jednotlivé mzdové třídy, osobního ohodnocení stanoveného na úrovni 40 % tarifu a příplatků za vedení.
- (3) Celkové mzdové náklady úseku pro dané rozpočtové období se vypočítají následujícím způsobem:

$$CMN = (SPÚ_1 * (MT_1 * 1,4 + PV) + SPÚ_2 * (MT_2 * 1,4 + PV) + SPÚ_n * (MT_n * 1,4 + PV)) * 6$$

CMN – Celkové mzdové náklady
SPÚ – Systemizovaný počet úvazků
MT – Mzdový tarif
*MT*0,35 – Osobní příplatek*

PV – Příplatek za vedení

- (4) Mzdy prorektorů, kvestora a vedoucí Centra celoživotního vzdělávání nejsou do rozpočtu jednotlivých úseků zahrnuty a budou účtovány na středisko 1000. O výši mezd vedoucích těchto úseků rozhoduje v návaznosti na míře plnění zadaných vnitro organizačních cílů rektor.
- (5) Rozpočet úseků, jejichž vedoucí pracovníci mají k dispozici služební automobil, se automaticky navyšuje o položku pohonné hmoty. A to o částku 5000 Kč na měsíc.
- (6) Vedoucí pracovníci mohou rozpočtované prostředky použít výhradně na úhradu rozpočtovaných položek.
- (7) Položku náklady na reprezentaci lze čerpat maximálně do výše 6000 Kč na rozpočtové období.
- (8) V první polovině roku 2012 budou z provozního příspěvku hrazeny osobní náklady kmenových zaměstnanců CCV dle systemizace pracovních míst. Ostatní náklady centra budou kryty z vlastních výnosů.

Článek 5 Podrozpočty vybraných úseků

- (1) Kromě výše uvedených přímých nákladů, které sledujeme na úrovni úseků uvedených v příloze č. 2, některé úseky hospodaří s podrozpočty sestavovanými v závislosti na charakteru činnosti daných úseků. Jedná se o NS 2002, 2003, 2005, 2006, 3002, 6101.

- (2) ROZPOČET NS 6101 IBW

Rozpočet střediska je sestavován na pokrytí cestovních nákladů spojených s účastí zaměstnanců školy na IBW v zahraničí.

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a samozřejmě na celkovém objemu přidělených VŠTE na zajištění provozu. Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem, než je stanoveno v rozpočtu.

- (3) ROZPOČET NS 3002 – Knihovna.

Rozpočet se sestavuje na následující položky:

- a) Knihovní fond
- b) Předplatné časopisů

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí rektora při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a samozřejmě na celkovém objemu prostředků přidělených VŠTE na zajištění provozu. Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem,

než je stanoveno v rozpočtu. Přičemž se nerozpočtují jednotlivé položky, nýbrž pouze celkový objem prostředků, které lze na tyto činnosti vynaložit.

(4) ROZPOČTY NA ÚSEKU KVESTORA:

Výše prostředků přidělených úseku kvestora na jeho činnosti vychází z objemů činností vykonávaných úsekem za předchozí rozpočtová období, závisí na strategickém rozhodnutí rektora při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a na celkovém objemu prostředků přidělených VŠTE na zajištění provozu. Kvestor dále prostředky rozdělí na základě stanovených strategických cílů a fixních potřeb jednotlivých oddělení na úseku kvestora mezi pracoviště uvedená níže.

a) ROZPOČET NS 2002 – Provozně technické oddělení

Rozpočet se sestavuje na následující položky:

DDHM - OSTATNÍ
Energie
Elektrická energie
Spotřeba tepla
Vodné a stočné
Opravy a udržování
Ostatní materiál
Ostatní služby
Jiné služby
Úklid
Pojištění motorových vozidel
Pojištění majetku
Pojištění odpovědnosti
Ostatní pojištění
Pojištění platebních karet
Pohonné hmoty

Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem, než je stanoveno v rozpočtu.

b) ROZPOČET NS 2003 IT majetek

Rozpočet se vztahuje na reprodukci a rozšíření IT vybavení. Jedná se především o DDHM.

Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem, než je stanoveno v rozpočtu.

c) ROZPOČET NS 2006 – Marketingové oddělení

Rozpočet se vztahuje na následující položky:

- Propagace reklama
- Jiné služby

- Ostatní materiál (propagační předměty)

Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem než je propagace VŠTE. Přičemž se nerozpočtují jednotlivé položky, nýbrž pouze celkový objem prostředků, které lze na tyto činnosti vynaložit.

ČÁST III DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Článek 6 Menza VŠTE

- (1) Menza VŠTE realizuje výnosy v rámci doplňkové činnosti. Z těchto výnosů plně hradí vlastní provoz. Rozpočet menzy je sestavován na základě předpokládaných výnosů jako vyrovnaný. Vedoucí menzy VŠTE zodpovídá za hospodaření střediska. Hospodářský výsledek menzy musí být roven nebo větší než 0.

Článek 7 Kolej VŠTE

- (1) Kolej VŠTE realizuje výnosy v rámci doplňkové činnosti. Z těchto výnosů jsou plně hrazeny náklady na provoz koleje. Rozpočet koleje je sestavován na základě předpokládaných výnosů jako vyrovnaný.

ČÁST IV OSTATNÍ ROZPOČTY

Článek 8

Centrum celoživotního vzdělávání

- (1) Centrum celoživotního vzdělávání realizuje výnosy v rámci hlavní činnosti a doplňkové činnosti. Z těchto výnosů centrum hradí vlastní provoz. Výjimkou jsou mzdové prostředky, které jsou dle části II, článku 3, bodu 7 této směrnice kryty z příspěvku na provoz. Rozpočet centra je sestavován na základě předpokládaných výnosů centra jako vyrovnaný.

Článek 9

Projektová činnost

- (1) V rámci realizace projektů jsou sestavovány rozpočty projektu. Za řádné čerpání projektového rozpočtu odpovídá manažer projektu.

Článek 10

Fondy VŠTE

- (1) Nakládání s fondy se řídí zákonem 111/1998 Sb. a Statutem VŠTE.


- (2) Rozpočet fondu účelově určených prostředků není sestavován, neboť slouží výhradně k dofinancování aktivit, na něž je určený. Případný zůstatek fondu je převeden do dalšího období.
- (3) Rozpočet sociálního fondu je dodatkem Směrnice č. 6/12 Zásady čerpání SF a podléhá schválení odborové organizace VŠTE. Rozpočet je sestavován na základě předpokládaných příjmů fondu a na základě zásad čerpání fondu.
- (4) Rozpočet stipendijního fondu je sestavován na základě předpokládaných příjmů stipendijního fondu a na základě předpokládaných čerpání. Čerpání stipendijního fondu představují mimořádná stipendia a prospěchová stipendia. Sestavení rozpočtu se řídí Stipendijním řádem VŠTE a dále opatřením rektora 17/2011 Stipendia VŠTE.
- (5) Rozpočet fondu reprodukce investičního majetku je sestavován pro každé rozpočtové období na základě strategických cílů VŠTE. O realizaci dílčích strategických cílů rozhoduje rektor. Za realizaci schválených investičních záměrů zodpovídá kvestor, zároveň hospodaří s rozpočtem těchto investičních akcí.
- (6) Fond provozních prostředků slouží ke krytí provozu VŠTE. Je tvořen zůstatkem provozního příspěvku za kalendářní rok a čerpán dle aktuálních potřeb VŠTE.

Přehled činností, zakázek a nákladových středisek

KP	Typ zakázky	Název	Popis
11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	01 MŠMT PŘÍSPĚVEK A+B	01VNP001	Výuka nebo provoz
	02 MŠMT PŘÍSPĚVEK F	02VNP001	Výuka nebo provoz
	07 MŠMT DOTACE S SOC.STIP	07SOC001	Sociální stipendia
	08 MŠMT DOTACE U UBYT.STI	08UBY001	Ubytovací stipendia
	09 MŠMT DOTACE na UB.A ST	09STR001	Příspěvek na strav. studentů
	10 MŠMT D	10ERA001	ERASMUS
	20 FRIM	20KAP002	Kapitálový příspěvek MŠMT
		20ODP001	Odpisy
		20PHV004	Převod HV z minulých let
		20PRE003	Převod z jiných fondů
	21 SOCIÁLNÍ FOND	21SOC001	SOCIÁLNÍ FOND
	22 FPP	22FPP001	FPP
	23 FÚVP	23FÚU001	FÚUP
12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	04 MŠMT RP INV	04231005	Integrace datových zdrojů
	05 MŠMT RP BĚŽNÉ	05C39010	Ochrana proti plagiátorství - centralizovaný
		05231011	Integrace datových zdrojů
		05232012	Model excellence EFQM
	11 MŠMT OP VK	11BAS003	Basiment SR 5P
		11ČPR001	3D e-learning 15 P
		11IPP004	Inovace a podpora praxí na VŠPJ
		11PEL002	Projekt e-learning OP VK 15
	12 MPMR OP EÚS	12EZV001	Energetické zážitkové výstavy MPMR 5 P
	24 VÝNOSY HČ	24ASP010	Popl. studium akr. stud. prog. v CŽV
		24EZV012	Energ.zážitkové výstavy 10 P
		24IBW009	IBW
		24NAD012	Nadační fond
		24OST011	Ostatní výnosy hlavní činnosti
		24PSS003	Poplatky související se studiem
	26 STIPENDIJNÍ FOND	26STI001	STIPENDIJNÍ FOND
	30 STRUKTURÁLNÍ FONDY EU	30BAS001	Basiment 85 P
		30ČPR005	3D e-learning. 85 %
		30EZV010	Energetické zážitkové výstavy ERDF 85 P
		30IPP009	Inovace a podpora praxí na VŠPJ
		30OPP003	OPPI 75 %
30PEL007		Projekt e-learning OP VK 85	

	31 NAEP	31ERA002	NAEP - ERASMUS
		31LEO001	LEONARDO
		31LEO002	Leonardo přípravný projekt
	32 NADAČNÍ PŘÍSPĚVKY	32CER001	CERGE-EI Nadační příspěvek
90-DOPL. Č.	40 VÝNOSY DOPL.ČINNOSTI	40BAS004	Basiment 10 %
		40CCV005	CCV
		40EKK006	Konference
		40KNI007	KNIHOVNA
		40KOL003	KOLEJ
		40KUL014	Kulturní akce
		40KUR008	Kurzy ČŽV
		40MEN009	MENZA
		40OST013	OSTATNÍ VÝNOSY DOPL. ČINNOSTI
		40PRO010	PRONÁJEM PROSTOR A VYBAVENÍ ŠKOLY

Číslo	Název	Typ střediska	Nadřizené	Úč to
0	Vysoká škola technická a ekonomická	Subjekt		N
1000	Rektorát	Rektorát	0	N
1001	Kancelář rektora	Pracoviště rektorátu	1000	A
1101	VŠTE Zúčtovací	Zúčtovací středisko	1000	A
2000	Kancelář kvestora	Pracoviště rektorátu	0	N
2001	Ekonomické oddělení	Pracoviště rektorátu	2000	A
2002	Správa majetku	Pracoviště rektorátu	2000	A
2003	Správa kom. a infor. Tech.	Pracoviště rektorátu	2000	A
2004	Kolej	Kolej	2000	A
2005	Menza	Menza	2000	A
2088	Zúčtování příspěvků a dotací	Pracoviště rektorátu	2000	A
2099	Zúčtovací středisko	Pracoviště rektorátu	2000	A
3000	Úsek prorektora pro VV a TČ	Pracoviště rektorátu	0	N
3002	Knihovna	Pracoviště rektorátu	3000	A
3003	Oddělení VVTPČ	Pracoviště rektorátu	3000	A
3005	Projektové práce	Pracoviště rektorátu	3000	A
3006	Littera scripta	Pracoviště rektorátu	3000	A
3007	Zúčtovací středisko	Zúčtovací středisko	3000	A
4000	Úsek prorektora pro studium a PČ	Pracoviště rektorátu	0	N
4001	Prorektorát pro studium	Pracoviště rektorátu	4000	A
4002	Studijní oddělení	Pracoviště rektorátu	4000	A
5000	Úsek prorektora pro strategii	Pracoviště rektorátu	0	N
5001	Prorektorát pro strategii	Pracoviště rektorátu	5000	A
5100	Prorektor pro praxi a vnější vztahy	Pracoviště rektorátu	0	N



5101	Prorektorát pro praxi a vnější vztahy	Pracoviště rektorátu	5100	A
6000	Katedry	Katedra	0	N
6001	Katedra ekonomiky a managementu	Katedra	6000	A
6101	IBW - KEM	Pracoviště katedry	6000	A
6005	Katedra cizích jazyků	Katedra	6000	A
6007	Katedra stavebnictví	Katedra	6000	A
6008	Katedra přírodních věd	Katedra	6000	A
7000	CCV	Katedra	0	N
7001	CCV účtovací	Katedra	7000	A

Příloha č. 2

Přehled úseků hospodařících s vlastním rozpočtem

Rozpočet	Podrozpočet	Úsek	Odpovědná osoba
1000		Rektorát	Rektor
2000		Úsek kvestora	Kvestor
	2006	Marketing	Vedoucí oddělení
	2003	IT majetek	Kvestor
	2002	Správa majetku	Vedoucí oddělení
3000		Prorektorát pro VVTČ	Prorektor
	3002	Knihovna	Vedoucí oddělení
4000		Prorektorát pro studium	Prorektor
5000		Prorektorát pro strategii	Prorektor
5100		Prorektorát pro praxi a vnější vztahy	Prorektor
6001		Katedra ekonomiky a managementu	Vedoucí katedry
	6101	IBW	Garant předmětu
6005		Katedra cizích jazyků	Vedoucí katedry
6007		Katedra stavitelství	Vedoucí katedry
6008		Katedra přírodních věd	Vedoucí katedry
7000		Centum celoživotního vzdělávání	Vedoucí oddělení