

Směrnice č. 21/2012	<b>Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích</b>				
<b>PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE</b>					
<b>Datum vydání:</b>	29. 6. 2012	<b>Účinnost od:</b>	1. 7. 2012	<b>Účinnost do:</b>	31. 12. 2012
<b>Číslo jednací:</b>	VŠTE004636/2012	<b>Počet stran:</b>	6	<b>Počet příloh:</b>	2
<b>Informace o změnách</b>					
<b>Ruší předpis</b>					
<b>Návaznost</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Směrnice č.1/2012 Pravidla účtování na VŠTE</li> <li>2. Směrnice č. 3/2012 Oběh účetních dokladů a pravidla finanční kontroly</li> <li>3. OR 3/2012 k používání razítek podepisování dokumentů na VŠTE</li> <li>4. Směrnice č. 6/12 Zásady čerpání SF</li> <li>5. Stipendijním řádem VŠTE</li> <li>6. OR 17/2011 Stipendia VŠTE</li> </ol>				
<b>Nadřízený předpis</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zákon 111/1998 Sb. o vysokých školách</li> <li>2. Statut VŠTE</li> </ol>				
<b>Podřízený předpis</b>	Opatření rektora č. 14/2012 Výše rozpočtů				
<b>Platné pro</b>	Vedoucí úseků hospodařící s vlastním rozpočtem				
					
<b>Vypracoval:</b>	Ing. Marie Padrtová	<b>Garant:</b>	Ing. Marie Padrtová		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>			
<b>Formálně ověřil:</b>	Bc. Šárka Exnerová	<b>Schválil:</b>	Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D.		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>			

## ČÁST I PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE

### Článek 1 Obecná pravidla sestavování rozpočtu na VŠTE

Pro potřeby rozpočtování se zdroje Vysoké školy technické a ekonomické (dále jen „VŠTE“) člení na činnosti, typy akcí, zakázky a nákladová střediska.

Činnosti slouží k rozlišení hlavní a doplňkové činnosti.

Typy akcí a 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.

Nákladová střediska korespondují s jednotlivými úseky VŠTE dle organizačního řádu. Pro potřeby rozpočtování jsou zřízena též zúčtovací a podrozpočtová střediska, která naopak podklad v organizačním řádu nemají. Kompletní seznam středisek je přílohou Směrnice č. 1/2012 Pravidla účtování na VŠTE.

Pro vybrané úseky VŠTE jsou sestavovány dílčí rozpočty a v případě potřeby též podrozpočty, a to vždy na pololetí kalendářního roku.

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.

Rozpočty ostatních zakázek jsou sestavovány samostatně, dle subjektivních podmínek daných zakázek. Jedná se především o realizované projekty, účelové příspěvky a dotace.

Pracovníci hospodařící s vlastním rozpočtem jsou odpovědní za dodržení stanovených pravidel a čerpání prostředků maximálně do výše rozpočtu.

Správce rozpočtu zasílá příkazcům pravidelné měsíční reporty o stavu čerpání rozpočtu, a to vždy k 20tému dni následujícího měsíce.

## **ČÁST II PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ VŠTE**

### **Článek 2 Obecná pravidla**

Vedoucí pracovníci úseků hospodařící s vlastním rozpočtem jsou odpovědní za dodržení stanovených pravidel a čerpání prostředků maximálně do výše rozpočtu.

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. 1.

Pro potřeby sestavení rozpočtů rozlišujeme akademická pracoviště – tedy katedry a THP pracoviště.

Nevyčerpaný zůstatek rozpočtu za 1. pololetí 2012 bude převeden do rozpočtu na 2. pololetí 2012 a tento bude o danou částku navýšen.

Na základě rozhodnutí rektora VŠTE je možné v průběhu rozpočtového období měřit výši rozpočtů jednotlivých úseků.

### **Článek 3 Rozpočty kateder**

Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady. Výše mzdových nákladů kateder je vypočtena na základě reálných hrubých mezd zaměstnanců dané katedry k 31. 12. 2012. Součet měsíčních hrubých mezd se násobí 6, k tomu se přičte 6000 Kč na 1 celý úvazek. K takto vypočteným hrubým mzdám je ještě připočtena částka odpovídající 10 % 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.

Mzdové náklady na úrovni hrubých mezd se násobí koeficientem 1,39. Toto navýšení je určeno k pokrytí ostatních položek rozpočtu katedry, především na odvody z mezd, semináře, konference, cestovné, spotřební materiál, náklady na reprezentaci, telekomunikační služby, a jiné drobné výdaje.

Položku náklady na reprezentaci lze čerpat maximálně do výše 6000 Kč na rozpočtové období.

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.

Vedoucí kateder odpovídají za zachování výkonu katedry na úrovni předchozí periody zaznamenané v systému SOVA. V případě, že objem výkonu katedry zachován nebude, dojde ke krácení rozpočtu v dalším rozpočtovém období.

#### **Článek 4 Rozpočty THP úseků**

Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady.

Výše mzdových nákladů pro rozpočtové období je vypočtena na základě systemizovaného počtu zaměstnanců v jednotlivých mzdových třídách k 31. 5. 2012, horního limitu tarifů pro jednotlivé mzdové třídy, osobního ohodnocení stanoveného na úrovni 30 % tarifu a příplatků za vedení.

Celkové mzdové náklady úseku pro dané rozpočtové období se vypočítají následujícím způsobem:

$$CMN = (SPÚ_1 * (MT_1 * 1,3 + PV) + SPÚ_2 * (MT_2 * 1,3 + PV) + SPÚ_n * (MT_n * 1,3 + PV)) * 6$$

*CMN – Celkové mzdové náklady*  
*SPÚ – Systemizovaný počet úvazků*  
*MT – Mzdový tarif*  
*MT\*0,3 – Osobní příplatek*  
*PV – Příplatek za vedení*

Mzdové náklady na úrovni hrubých mezd se násobí koeficientem 1,39. Toto navýšení je určeno k pokrytí ostatních položek rozpočtu úseku, především na odvody z mezd, semináře, konference, cestovné, spotřební materiál, náklady na reprezentaci, telekomunikační služby, a jiné drobné výdaje.

Mzdy prorektorů, kvestora a vedoucí Centra celoživotního vzdělávání nejsou do rozpočtu jednotlivých úseků zahrnuty a budou účtovány na středisko 1001. O výši mezd vedoucích těchto úseků rozhoduje v návaznosti na míře plnění zadaných vnitro organizačních cílů rektor.

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.

Položku náklady na reprezentaci lze čerpat maximálně do výše 6000 Kč na rozpočtové období.

Z provozního rozpočtu jsou hrazeny pouze osobní náklady na dva zaměstnance CCV, a to jednoho v 6. mzdové třídě a druhého v 7. mzdové třídě. Ostatní náklady centra budou kryty z vlastních výnosů.

## Článek 5

### Podrozpočty úseku kvestora

Úsek kvestora hospodaří mimo svého běžného rozpočtu též s prostředky určenými na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE, údržbou a obnovou IT a zajištění marketingu VŠTE.

Výše přidělených prostředků na zajištění činností uvedených v článku 5 bodě (1) vychází z výše nákladů za minulé období, zároveň závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a samozřejmě na celkovém objemu provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.

Za čerpání prostředků určených na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE, údržbu a obnovu IT a zajištění marketingu VŠTE odpovídá kvestor.

Kvestor může hospodaření s přidělenými prostředky dle vlastního uvážení delegovat na vedoucí oddělení spadajících do jeho gesce. Vedoucí oddělení potom hospodaří s podrozpočty rozpočtu úseku kvestora.

#### Podrozpočet NS 2102 – Provoz a údržba areálu VŠTE

Rozpočet se sestavuje především na položky související s provozem areálu VŠTE, jako jsou energie, opravy a udržování, drobný hmotný majetek, ostatní materiál, ochranné pomůcky, provozní služby, úklid, praní prádla, svoz KO, ostraha objektu, revize, pojištění a pohonné hmoty.

Za hospodaření s podrozpočtem 2102 odpovídá vedoucí provozně technického oddělení.

#### ROZPOČET NS 2003 IT majetek

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

Za hospodaření s podrozpočtem 2003 odpovídá kvestor.

#### ROZPOČET NS 2106 – Marketing

Rozpočet se vztahuje na následující položky:

- a) Propagace reklama
- b) Jiné služby (související s propagací VŠTE)
- c) Ostatní materiál (propagační předměty)

Za hospodaření s podrozpočtem 2106 odpovídá vedoucí marketingového oddělení.

## Článek 6

### Podrozpočty vybraných úseků

#### 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. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.

Za hospodaření s rozpočtem NS – 6101 IBW je zodpovědný garant předmětu IBW.

#### ROZPOČET NS 3102 – Knihovní fond

Rozpočet se sestavuje na následující položky:

- d) Knihovní fond
- e) Předplatné časopisů

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí 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 uvedeno výše. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.

Za hospodaření s rozpočtem NS – 3102 – Knihovní fond je zodpovědný vedoucí knihovny.

#### ROZPOČET NS 3006 – Littera Scripta

Rozpočet je určen na krytí nákladů spojených s edicí školního vědeckého časopisu Littera Scripta.

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí 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 uvedeno výše. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.

Za hospodaření s rozpočtem NS – 3006 je odpovědný prorektor pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost.

### **ČÁST III DOPLŇKOVÁ ČINNOST**

#### **Článek 6 Menza VŠTE**

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**

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**

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 Ostatní aktivity**

- (1) Vedoucí jednotlivých úseků mohou realizovat v rámci doplňkové či hlavní činnosti akce generující výnosy.
- (2) Vedoucí úseků realizujících akcí generující výnos jsou povinni sestavit rozpočet akce a předat ho na EO spolu s podrobnou informací o plánované akci. Rozpočet musí zahrnovat veškeré náklady související s realizací dané akce, včetně nákladů nepřímých.
- (3) EO na základě předaných informací přiřadí akci na zakázku a číslo zakázky sdělí úseku, který danou akci realizuje. Výnosy i náklady akce pak budou účtovány na určenou zakázku a NS úseku realizujícího danou akci.

- (4) Vedoucí úseku realizujícího akci generující výnos je pro danou akci příkazcem.
- (5) Výnosy takovýchto akcí musí být rovny nebo větší než náklady jednotlivých akcí. V případě, že náklady realizované akce převýší výnosy, bude o částku ztráty zkrácen provozní rozpočet úseku, který tuto akci realizoval.
- (6) Je-li realizován kladný rozdíl mezi výnosy a náklady z akce generující výnosy vedoucí daného úseku je oprávněn nakládat se 70% těchto prostředků. O využití zbývajících 30% rozhoduje rektor VŠTE.



**Příloha č. 1****Přehled úseků hospodařících s vlastním rozpočtem**

<b>Rozpočet</b>	<b>Podrozpočet</b>	<b>Úsek</b>	<b>Odpovědná osoba</b>
1000		Rektorát	Rektor
2000		Úsek kvestora	Kvestor
	2106	Marketing	Vedoucí oddělení
	2003	IT majetek	Kvestor
	2102	Správa majetku	Vedoucí oddělení
3000		Prorektorát pro VVTČ	Prorektor
	3102	Knihovna	Vedoucí oddělení
	3006	Littera Scripta	Prorektor
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
6009		Katedra dopravy	Vedoucí katedry
7000		Centrum celoživotního vzdělávání	Vedoucí oddělení