


Směrnice č. 21/2012	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE					
Datum vydání:	29. 6. 2012	Účinnost od:	1. 7. 2012	Účinnost do:	31. 12. 2012
Číslo jednací:	VŠTE004636/2012	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	Opatření rektora č. 14/2012 Výše rozpočtů				
Platné pro	Vedoucí úseků hospodařící s vlastním rozpočtem				
					
Vypracoval:	Ing. Marie Padrtová, v. r.	Garant:	Ing. Marie Padrtová, v. r.		
Podpis:		Podpis:			
Formálně ověřil:	Bc. 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 a podrozpočtová 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.
- (6) 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.
- (7) Rozpočty ostatních zakázek jsou sestavovány samostatně, dle subjektivních podmínek daných zakázek. Jedná se především o realizované projekty, účelové příspěvky a dotace.
- (8) Pracovníci hospodařící s vlastním rozpočtem jsou odpovědní za dodržení stanovených pravidel a čerpání prostředků maximálně do výše rozpočtu.
- (9) 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

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

Článek 3 Rozpočty kateder

- (1) Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady. Výše mzdových nákladů kateder je vypočtena na základě reálných hrubých mezd zaměstnanců dané katedry. 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.
- (2) 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.
- (3) Položku náklady na reprezentaci lze čerpat maximálně do výše 6000 Kč na rozpočtové období.
- (4) 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.

- (5) 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**

- (1) Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady.
- (2) 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.
- (3) 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

- (4) 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.
- (5) 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.
- (6) 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.
- (7) Položku náklady na reprezentaci lze čerpat maximálně do výše 6000 Kč na rozpočtové období.
- (8) 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

- (1) 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.
- (2) Výše přidělených prostředků na zajištění činností uvedených v článku 5 bodě (1) vychází z výše nákladů za minulá období, zároveň závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a samozřejmě na celkovém objemu provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.
- (3) Za čerpání prostředků určených na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE, údržbu a obnovu IT a zajištění marketingu VŠTE odpovídá kvestor.
- (4) 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.
- (5) 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.

- (6) 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.

- (7) 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

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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

- (11) 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

- (12) 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

- (13) 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

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

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
90-DOPL. Č.	32 NADAČNÍ PŘÍSPĚVKY	32CER001	CERGE-EI Nadační příspěvek
		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	Nadřizené
0	Vysoká škola technická a ekonomická	
1000	Rektorát	0
1001	Kancelář rektora	1000
1101	VŠTE ZÚČTOVACÍ	1000
2000	Kancelář kvestora	0
2001	Ekonomické oddělení	2000
2002	Správa majetku	2000
2003	Správa kom. A infor. Tech.	2000
2004	Kolej	2000
2005	Menza	2000
2006	Marketing	2000
2088	Zúčtování příspěvků a dotací	2000
2099	Zúčtovací středisko kvestor	2000
2102	Správa majetku - PN	2000
2106	Marketing - PN	2000
3000	Úsek prorektora pro VV A TČ	0
3002	Knihovna	3000
3003	Oddělení VVTPČ	3000
3005	Projektové práce	3000
3006	Littera scripta	3000
3007	Zúčtovací Prorektorát VVTČ	3000
3102	Knihovna - PN	3000
4000	Úsek prorektora pro studium A PČ	0
4001	Prorektorát pro studium	4000
4002	Studijní oddělení	4000
4005	Pedagogické oddělení	4000
4006	Zúčtovací Prorektorát pro studium	4000

5000	Úsek prorektora pro strategii	0
5001	Prorektorát pro strategii	5000
5100	Prorektor pro praxi a vnější vztahy	0
5101	Prorektorát pro praxi a vnější vztahy	5100
6000	Katedry	0
6001	Katedra ekonomiky a managementu	6000
6005	Katedra cizích jazyků	6000
6007	Katedra stavebnictví	6000
6008	Katedra přírodních věd	6000
6009	Katedra dopravy	6000
6101	IBW - KEM	6001
7000	CCV	0
7001	CCV účtovací	7000



Příloha č. 2

Přehled úseků hospodařících s vlastním rozpočtem

Rozpočet	Podrozpočet	Úsek	Odpovědná osoba
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