

Směrnice č. 30/2012	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE					
Datum vydání:	27. 12. 2012	Účinnost od:	1. 1. 2012	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE006660/2012	Počet stran:	10	Počet příloh:	3
Informace o změnách	-				
Ruší předpis	-				
Nadřazené předpisy	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách v platném znění 2. Statut VŠTE v platném znění 				
Související předpisy	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stipendijní řád VŠTE v platném znění 2. Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE 3. Směrnice č. 6/2012 Zásady čerpání sociálního fondu 4. Směrnice č. 3/2012 Oběh účetních dokladů a pravidla finanční kontroly 5. OR 3/2012 k používání razítek a podepisování dokumentů na VŠTE 6. OR 17/2011 Stipendia VŠTE 				
Podřízený předpis	-				
Rozdělovník	Vedoucí úseků hospodařících s vlastním rozpočtem				
					
Vypracoval:	Ing. Marie Padrtová, v.r.	Garant:	Vedoucí ekonomického oddělení		
Podpis:		Podpis:	Ing. Marie Padrtová, v.r.		
Formálně ověřil:	Bc. Eva Pšikalová, v.r.	Schválil:	Rektor		
Podpis:		Podpis:	Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v.r.		

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 v Českých Budějovicích (dále jen „VŠTE“) člení na činnosti, typy akcí, zakázky a nákladová střediska.
- (2) Činnosti slouží k rozlišení hlavní a doplňkové činnosti.
- (3) 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. 28/2012 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. Kompletní seznam středisek je přílohou Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE.
- (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 Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen „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 20. dni následujícího měsíce.
- (10) Rozpočtovým obdobím je jeden kalendářní rok, který je pro potřeby části II, Článku 3 této směrnice dělen na dvě periody, a to od 1. 1. do 30. 6. a od 1. 7. do 31. 12. aktuálního roku.
- (11) Rozpočty jednotlivých útvarů jsou navyšovány o prostředky určené na výplatu mimořádných odměn na základě plnění cílů a ad-hoc úkolů evidovaných v ETMS. Pravidla rozdělení prostředků na mimořádné odměny stanoví samostatná vnitřní norma.

ČÁST II PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ VŠTE

Článek 2 Obecná pravidla

- (1) Vedoucí pracovníci úseků hospodařících s vlastním rozpočtem jsou odpovědní za dodržení stanovených pravidel a čerpání prostředků maximálně do výše rozpočtu.
- (2) Za čerpání rozpočtu a podrozků 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. 3.
- (3) Pro potřeby sestavení rozpočtů rozlišujeme akademická pracoviště – tedy katedry a technickohospodářská pracoviště (dále jen „THP“).
- (4) Na základě rozhodnutí rektora VŠTE je možné v průběhu rozpočtového období měnit výši rozpočtů jednotlivých úseků.

Článek 3 Rozpočty kateder

- (1) Základem pro sestavení rozpočtu jsou mzdové náklady.
- (2) Výše mzdových nákladů pro rozpočtové období je vypočtena na základě evidenčního počtu akademických pracovníků (dále jen „AP“) v jednotlivých mzdových třídách k 31. 12., mzdových tarifů pro jednotlivé mzdové třídy a osobního ohodnocení stanoveného na úrovni 50 % tarifu.
- (3) Mzdové náklady AP katedry pro dané rozpočtové období se vypočítají následujícím způsobem:

$$MN = EPÚ_1 \times (MT_1 \times 1,5 + EPÚ_2 \times MT_2 \times 1,5 + \dots + EPÚ_n \times (MT_n \times 1,5)) \times 12$$

kde MN jsou *mzdové náklady*,
 $EPÚ$ *evidenční počet úvazků*,
 MT *mzdový tarif*,
 $(MT_n \times 1,5)$ *mzdový tarif \times osobní příplatek na úrovni 50 % tarifu*.

- (4) Mzdové náklady pedagogických pracovníků katedry a sekretářek se vypočtou stejným způsobem jako mzdy ostatních THP, který je popsán v Článku 4, odst. 3, této směrnice.
- (5) Mzdové náklady AP, se kterými je sjednána smluvní mzda, se vypočítají jako součin sjednané měsíční smluvní mzdy a počtu měsíců rozpočtového období.
- (6) K takto vypočteným hrubým mzdám je ještě připočtena částka odpovídající 10 % z celkového objemu výuky v hodinách (stanoveného na základě objemu výuky předepsaného v náplních práce AP pro jednotlivé mzdové třídy) násobená průměrnou sazbou 250 Kč. Tato částka představuje prostředky na krytí dohod o provedení práce a o pracovní činnosti.
- (7) Osobní náklady se vypočtou vynásobením mzdových nákladů koeficientem 1,35.

- (8) Takto vypočtené osobní náklady katedry se dále násobí koeficientem 1,05. Toto navýšení slouží k pokrytí ostatních nákladových položek rozpočtu katedry, jako jsou semináře, konference, cestovné, spotřební materiál, náklady na reprezentaci, telekomunikační služby, a jiné drobné výdaje.
- (9) Pokud katedra nevyčerpala v předchozím rozpočtovém období veškeré přidělené prostředky, je její rozpočet pro aktuální rozpočtové období navýšen o nevyčerpané prostředky z předchozího období.
- (10) V případě, že katedra přečerpala v předchozím rozpočtovém období přidělené prostředky, je jí rozpočet na aktuální rozpočtové období zkrácen o přečerpané prostředky z předchozího období. Pokud katedra přečerpala v předchozím rozpočtovém období rozpočet katedry o více než 5 % stává se příkazcem pro danou katedru a rozpočtové období rektor.
- (11) V případě, že katedra nenaplní stanovený objem výkonů v druhé periodě předchozího rozpočtového období, dojde pro aktuální rozpočtové období ke krácení rozpočtu. Krátí se pouze polovina rozpočtu tedy rozpočet určený ke krytí 1. periody rozpočtového období. Krácení se vypočte následujícím způsobem:

$$ZR = \frac{CR}{2 \times k}$$

kde ZR je *zkrácený rozpočet*,
 CR *celkový rozpočet*,
 k *koeficient naplnění stanovených výkonů*.

- (12) Při překročení stanoveného, tedy 100% objemu výkonů v druhé periodě předchozího rozpočtového období, dojde pro aktuální rozpočtové období k navýšení rozpočtu katedry. Toto navýšení se vztahuje k 1. periodě aktuálního rozpočtového období. Objem prostředků určených ke krytí tohoto navýšení vyčlení rektor v rámci sestavování rozpočtu dle aktuálních možností celkového rozpočtu VŠTE. Částka připadající na jednotlivé katedry se pak určí následujícím způsobem:

$$NR_{k1} = \frac{PV_{k1} \times C\check{C}NR}{CPV}$$

kde NR_{k1} je *navýšení rozpočtu katedry*,
 $C\check{C}NR$ *celková částka vyčleněná k navýšení rozpočtů kateder v závislosti na výkonech*,
 PV_{k1} *placený objem výkonu dané katedry, který se vypočte následujícím způsobem: $PV_{k1} = DV_{k1} - SV_{k1}$* ,
kde DV_{k1} je *dosažený výkon katedry vyjádřený v hodinách, maximálně však 130 % výkonu*,
 SV_{k1} *stanovený výkon katedry vyjádřený v hodinách, tedy 100% výkon katedry*,
 CPV *celkový placený výkon kateder, tedy součet placených výkonů za všechny katedry*.

- (13) Dílčí rozpočty vypočtené dle odst. 1 až 8 a upravené dle odstavců 9 až 12 jsou následně vydány formou opatření rektora. Toto opatření je vydáno nejpozději do 31. 3. aktuálního rozpočtového období. Do tohoto data hospodaří katedry v rámci rozpočtového provizoria. Po dobu trvání rozpočtového provizoria mohou katedry čerpat pouze základní garantovaný rozpočet vypočtený dle Článku 3 odst. 1 až 9 této směrnice, jehož výše bude vedoucím pracovníků sdělena v průběhu 1. měsíce rozpočtového období.
- (14) Dílčí rozpočty se sestavují ve vazbě na celkový rozpočet VŠTE, proto nelze dílčí rozpočty sestavit, dokud není znám objem prostředků přidělený VŠTE na dané rozpočtové období.
- (15) Při zvyšování evidenčního počtu zaměstnanců katedry autorizovaném rektorem VŠTE se rozpočet katedry navýší o částku vypočtenou dle postupu popsaného v odstavcích 1 až 8 tohoto článku. A to na základě počtu úvazků, o které je celkový počet úvazků katedry navyšován a počtu měsíců trvání pracovního poměru v daném rozpočtovém období. Takovéto navyšování dílčích rozpočtů je pak zveřejněno formou dodatku k opatření rektora, a to k 31. 7. nebo k 15. 12. aktuálního rozpočtového období.
- (16) Rozpočet se nenavýšuje, pokud nový zaměstnanec nahrazuje v evidenčním počtu zaměstnance odcházejícího.
- (17) Po ukončení 1. periody rozpočtového období dojde opět k revizi dosažených výkonů kateder a krácení či navýšení rozpočtu katedry určenému ke krytí nákladů katedry v průběhu 2. periody aktuálního rozpočtového období stejným způsobem, jaký je popsán v odst. 9 a 10 tohoto článku.
- (18) Mzdy vedoucích kateder nejsou v rozpočtu katedry zahrnuty a budou účtovány na nákladové středisko 6902 Útvar prorektora pro vnitřní vztahy. O výši mzdy vedoucích kateder rozhoduje v návaznosti na míru plnění zadaných vnitro organizačních cílů prorektor pro vnitřní vztahy. Prorektor pro vnitřní vztahy může přiznat mimořádné odměny vedoucím kateder výhradně na základě plnění cílů evidovaných v Excellent Top Manager System (dále jen „ETMS“), a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů, nebo za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele. Vedoucí kateder odpovídají za plnění výkonu katedry na úrovni 100 % dle metodiky výpočtu uveřejněné v IS VŠTE, sekci dokumenty. Výkony kateder jsou evidovány v ETMS.
- (19) Ostatní náklady generované vedoucími kateder jsou účtovány na nákladová střediska konkrétní katedry.
- (20) Vedoucí kateder může přiznat zaměstnancům katedry mimořádné odměny výhradně na základě výsledků v systému ETMS, a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků druhé periody předchozího rozpočtového období a po uplynutí první periody rozpočtového období. Výjimečně bude možno přiznat odměnu za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele, avšak pouze se souhlasem rektora VŠTE.
- (21) Grafické znázornění sestavení dílčího rozpočtu katedry a jeho následných úprav je Přílohou č. 1 této směrnice.

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. 12., horního limitu tarifů pro jednotlivé mzdové třídy, osobního ohodnocení stanoveného na úrovni 20 % tarifu a příplatků za vedení.
- (3) Celkové mzdové náklady úseku pro dané rozpočtové období se vypočítají následujícím způsobem:

$$CMN = (SPÚ_1 \times MT_1 \times 1,2 \times PV + SPÚ_2 \times MT_2 \times 1,2 \times PV + \dots + SPÚ_n \times MT_n \times 1,2 \times PV) \times 12,$$

kde *CMN* jsou celkové mzdové náklady,
SPÚ systemizovaný počet úvazků,
MT₁ × 1,2 mzdový tarif × přírážka na osobní příplatek,
PV příplatek za vedení.

- (4) Osobní náklady se vypočtou vynásobením mzdových nákladů koeficientem 1,35.
- (5) Takto vypočtené osobní náklady THP úseků se dále násobí koeficientem 1,05. Toto navýšení slouží k pokrytí ostatních nákladových položek rozpočtu THP úseků, jako jsou semináře, konference, cestovné, spotřební materiál, náklady na reprezentaci, telekomunikační služby, a jiné drobné výdaje.
- (6) Rozpočet úseků, které mají k dispozici služební automobil, se automaticky navyšuje o položku pohonné hmoty. A to o částku 5000 Kč na měsíc.
- (7) V případě navýšení počtu systemizovaných pracovních míst na THP úseku a obsazení nově zřízené pracovní pozice, dojde k navýšení rozpočtu THP úseku o částku vypočtenou způsobem popsaným v Článku 4 odst. 1 až 4 této směrnice. A to na základě počtu úvazků, o které je celkový počet úvazků THP úseku navyšován a počtu měsíců trvání pracovního poměru v daném rozpočtovém období. Takovéto navyšování dílčích rozpočtů je pak zveřejněno formou dodatku k opatření rektora, a to k 31. 7. nebo k 15. 12. aktuálního rozpočtového období.
- (8) Rozpočet se nenavyšuje, pokud nový zaměstnanec nastupuje na uvolněné systemizované pracovní místo.
- (9) Ve vazbě na plnění strategických cílů evidovaných v ETMS v předchozím rozpočtovém období může rektor takto sestavené rozpočty navýšit. Objem prostředků určených ke krytí navýšení rozpočtů THP úseků stanovuje rektor v rámci sestavování celkového rozpočtu VŠTE.
- (10) Vedoucí THP úseku může přiznat podřízeným pracovníkům mimořádné odměny výhradně ve vazbě na plnění cílů evidovaných v ETMS, a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů. Výjimečně bude možno přiznat odměnu za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele, avšak pouze se souhlasem rektora VŠTE.

- (11) Mzdy prorektorů a kvestora nejsou do rozpočtu jednotlivých úseků zahrnuty a budou účtovány na středisko 1001 Rektorát. O výši mezd vedoucích těchto úseků rozhoduje v návaznosti na míře plnění zadaných vnitro organizačních cílů rektor. Rektor může přiznat mimořádné odměny vedoucím THP úseků výhradně ve vazbě na plnění cílů evidovaných v ETMS, a to na začátku rozpočtového období dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů, nebo za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele.
- (12) Ostatní náklady generované prorektory a kvestorem jsou účtovány na nákladová střediska jejich úseků.
- (13) Grafické znázornění sestavení dílčího rozpočtu THP úseku a jeho následných úprav je Přílohou č. 2 této směrnice.

Článek 5

Rozpočet úseku kvestora

- (1) Úsek kvestora hospodaří mimo svého běžného rozpočtu též s prostředky určenými na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE, údržbu a obnovu informačně-technologického (dále jen „IT“) vybavení. Výše přidělených prostředků na zajištění činností uvedených v tomto bodě 1 vychází z výše nákladů za minulá období, zároveň závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a na celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.
- (2) Za čerpání prostředků určených na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE, údržbu a obnovu IT odpovídá kvestor.
- (3) Kvestor může hospodaření s přidělenými prostředky dle vlastního uvážení delegovat na vedoucí pracovníky oddělení spadajících do jeho gesce. Vedoucí oddělení potom hospodaří s podrozpočty rozpočtu úseku kvestora.
- (4) Podrozpočet nákladového střediska (dále jen „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 komunálního odpadu, ostraha objektu, revize, pojištění a pohonné hmoty. Za hospodaření s podrozpočtem 2102 odpovídá vedoucí provozně technického oddělení.
- (5) Podrozpočet NS 2003 – IT majetek
Rozpočet se vztahuje na reprodukci a rozšíření IT vybavení. Jedná se především o drobný dlouhodobý hmotný majetek a IT služby.

Článek 6

Rozpočty dalších vybraných úseků

(1) Rozpočet NS 5102 Marketing

Za zajištění marketingu VŠTE odpovídá prorektor pro praxe a vnější vztahy. Výše přidělených prostředků na zajištění marketingu VŠTE vychází z výše nákladů za minulá období, zároveň závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a na celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.

Rozpočet se vztahuje na následující položky:

- a) Propagace a reklama;
- b) Jiné služby související s propagací VŠTE, správa webových stránek VŠTE apod.;
- c) Ostatní materiál – propagační předměty;
- d) Reprezentace.

(2) Rozpočet NS 6101 – International Business Week (dále jen „IBW“)

Rozpočet střediska je sestavován na pokrytí cestovních nákladů spojených s účastí zaměstnanců školy na IBW v zahraničí. Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem.

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a na celkovém objemu prostředků přidělených VŠTE na zajištění provozu. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor.

Za hospodaření s rozpočtem NS6101 – IBW je odpovědný koordinátor zahraničních vztahů.

(3) Rozpočet NS 3102 – Knihovní fond

Rozpočet se sestavuje na následující položky:

- a) Knihovní fond;
- b) Předplatné časopisů
- c) Vědecké databáze

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 odpovědný vedoucí knihovny.

(4) Rozpočet NS 3006 – Littera Scripta

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

Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 – Littera Scripta je odpovědný vedoucí oddělení pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost.

(5) Rozpočet NS 3008 – Patenty

Rozpočet je určen na krytí nákladů souvisejících s přípravou a podáváním patentových žádostí. Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 3008 – Patenty je odpovědný prorektor pro výzkum vývoj a tvůrčí činnost.

(6) Rozpočet NS 3009 - IGA

Rozpočet je určen na krytí nákladů souvisejících s realizací interních grantů. Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 3008 – Patenty je odpovědný prorektor pro výzkum vývoj a tvůrčí činnost.

(7) Rozpočet NS 6105 – Sport a tělovýchova

Rozpočet je určen na krytí nákladů spojených s výukou předmětů „Tělesná výchova“. Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 6105 – Sport a tělovýchova je odpovědný koordinátor sportovních aktivit.

(8) Rozpočet NS 6107 – Materiál pro KST

Rozpočet je určen na krytí nákladů na materiál spojených s výukou stavebních předmětů na katedře stavebnictví. Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 6107 – Materiál pro KST je odpovědný vedoucí katedry stavebnictví.

(9) Rozpočet NS 6901 – Ubytování zaměstnanců

Rozpočet je určený výhradně na hrazení nákladů souvisejících s péčí o zaměstnance VŠTE. Výše přidělených prostředků závisí na strategickém rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a 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 je zodpovědný prorektor pro vnitřní vztahy.

ČÁST III DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Článek 7 Menza VŠTE

- (1) Menza VŠTE (dále jen „menza“) realizuje výnosy v rámci doplňkové činnosti a v rámci hlavní činnosti. Z těchto výnosů hradí vlastní provoz. Rozpočet menzy je sestavován na základě předpokládaných výnosů a nákladů jako vyrovnaný. Vedoucí menzy zodpovídá za hospodaření střediska. Hospodářský výsledek menzy musí být roven nebo větší než 0.
- (2) Mzda vedoucího menzy je zahrnuta v rozpočtu úseku Kvestora a účtována na středisko 2001. O výši mzdy vedoucího menzy rozhoduje v návaznosti na míře plnění zadaných vnitro organizačních cílů Kvestor. Kvestor může přiznat mimořádné odměny vedoucímu menzy výhradně ve vazbě na plnění cílů evidovaných v ETMS, a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů, nebo za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele.
- (3) Vedoucí menzy může navrhnout podřízeným pracovníkům mimořádné odměny výhradně ve vazbě na plnění cílů evidovaných v ETMS, a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů. Výjimečně bude možno přiznat odměnu za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele, avšak pouze se souhlasem rektora VŠTE.

Článek 8 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 ROZPOČTY FONDŮ

Článek 9 Rozpočet stipendijního fondu

- (1) Rozpočet stipendijního fondu je sestavován v závislosti na výši finančních prostředků do stipendijního fondu přidělených v předchozím účetním období, a to tak že:
 - a. 8 % počátečního zůstatku (dále jen PZ) stipendijního fondu v aktuálním roce je určeno na úhradu prospěchových stipendií dle § 91 odst. 2 písm. a) zákona o VŠ
 - b. 10 % PZ stipendijního fondu v aktuálním roce je určeno na úhradu mimořádných stipendií dle § 91 odst. 2 písm. b) a c) zákona o VŠ

- c. 1 % PZ stipendijního fondu v aktuálním roce je určeno na úhradu sociálních stipendií v případě zvláště tíživé sociální situace studenta dle § 91 odst. 2 písm. d) zákona o VŠ
 - d. 70 % PZ stipendijního fondu v aktuálním roce je určeno na úhradu stipendií v případech zvláštního zřetele hodných dle § 91 odst. 2 písm. e) zákona o VŠ
 - e. 11 % PZ stipendijního fondu v aktuálním roce je určeno na úhradu stipendií na podporu studia v zahraničí a na podporu studia v České republice dle § 91 odst. 4 písm. a) a b) zákona o VŠ
- (2) Stipendijní fond je tak rozdělen na dvě části, kdy 80 % stipendijního fondu dle odst. (1) písm. b) a d) rozhoduje rektor, čerpání této části stipendijního fondu je účtováno na nákladové středisko 1101 a o zbývajících 20 % stipendijního fondu dle odst. (1) písm. a), c) a e) rozhoduje prorektor pro studium, o čerpání této části stipendijního fondu je účtováno na středisko 4002.
 - (3) Tvorba stipendijního fondu v aktuálním účetním období a případný nevyčerpaný zůstatek stipendijního fondu bude čerpán v období následujícím.
 - (4) Konkrétní částky rozpočtované na jednotlivé druhy stipendií budou komunikovány opatřením rektora. Tyto částky lze upravit dle aktuální potřeby dodatkem k opatření rektora. O změnách v rozpočtovaných částkách na jednotlivé typy stipendií rozhoduje rektor.

Článek 10 **Rozpočet sociálního fondu**

- (1) Rozpočet sociálního fondu je sestavován na základě samostatné vnitřní normy, která je vydávána vždy na aktuální kalendářní rok v závislosti na platné legislativě a kolektivním vyjednávání.

Článek 11 **Rozpočet fondu reprodukce investičního majetku**

- (1) Rozpočet fondu reprodukce investičního majetku (dále jen FRIM) sestavuje kvestor a schvaluje rektor.
- (2) Rozpočet FRIM je sestavován v návaznosti na Dlouhodobý záměr vzdělávací a vědecké, výzkumné, vývojové a inovační, umělecké a další tvůrčí činnosti Vysoké školy technické a ekonomické v českých Budějovicích na období 2011 - 2015 a na aktuálních investičních potřebách VŠTE.
- (3) FRIM je tvořen především odpisy, nerozděleným ziskem, kapitálovými dotacemi, kapitálovými příspěvky a převody z ostatních fondů VŠTE.

Článek 11 **Rozpočet fondu provozních prostředků**

- (1) Rozpočet fondu provozních prostředků (dále jen FPP) sestavuje kvestor na základě strategického rozhodnutí.
- (2) Rozpočet FPP schvaluje rektor.
- (3) FPP je tvořen převodem zůstatků příspěvků poskytnutých VŠTE v aktuálním roce.

Článek 12

Rozpočet fondu účelově určených prostředků

- (1) Rozpočet fondu účelově určených prostředků (dále jen FÚUP) není sestavován.
- (2) FPP je tvořen převodem zůstatků (do výše 5 % z celkové dotace) účelově určených dotací poskytnutých VŠTE v aktuálním roce.
- (3) Prostředky FPP jsou v následujícím roce plně vyčerpány v souladu s účelem poskytnuté dotace.

Článek 13

Rozpočet ostatních fondů

- (1) Rozpočty ostatních fondů nejsou sestavovány, protože VŠTE jejich tvorbu ani čerpání neplánuje.

ČÁST V

OSTATNÍ ROZPOČTY

Článek 9

Centrum celoživotního vzdělávání

- (1) Centrum celoživotního vzdělávání (dále jen „CCV“) realizuje výnosy v rámci hlavní činnosti a doplňkové činnosti. Z těchto výnosů CCV hradí vlastní provoz.
- (2) Mzda vedoucího CCV je zahrnuta v rozpočtu CCV a účtována na středisko 7001. O výši mzdy vedoucího CCV rozhoduje v návaznosti na míře plnění zadaných vnitro organizačních cílů rektor. Rektor může přiznat mimořádné odměny vedoucímu CCV výhradně ve vazbě na plnění cílů evidovaných v ETMS, a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů, nebo za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele.
- (3) Vedoucí CCV může přiznat podřízeným pracovníkům mimořádné odměny výhradně ve vazbě na plnění cílů evidovaných v ETMS, a to na začátku rozpočtového období, dle výsledků závěrečné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů předchozího rozpočtového období a dále v 7. měsíci roku na základě průběžné kontroly plnění strategických, taktických a operativních cílů a ad hoc úkolů. Výjimečně bude možno přiznat odměnu za mimořádný počin vhodný zvláštního zřetele, avšak pouze se souhlasem rektora.

Článek 10

Projektová činnost

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

Článek 11

Poplatky za příjímání řízení

- (2) Rektor v souladu se strategickými cíli VŠTE ČB vyčlení část poplatků za příjmací řízení, která bude využita k dalšímu rozvoji VŠTE ČB. Tato část poplatků bude výnosem NS 1101 na zakázce 24PSS003.
- (3) Rozpočet této zakázky se sestavuje jako vyrovnaný.
- (4) Rozpočet nákladů je sestavován na základě rozhodnutí rektora a je možné ho v průběhu roku měnit. Prostředky tohoto rozpočtu jsou primárně určeny k financování dalšího rozvoje VŠTE.
- (5) Prostředky rozpočtu lze využít na realizaci „dílčích aktivit, vedoucích k rozvoji VŠTE“ (dále jen aktivit). O financování těchto dílčích aktivit rozhoduje rektor, na základě předložené žádosti. Žádost o financování aktivity musí obsahovat:
 - Identifikační údaje žadatele, včetně vymezení jeho vztahu k VŠTE
 - Vymezení předmětu, účelu aktivity
 - Položkový rozpočet aktivity
 - Časový harmonogram realizace aktivity
- (6) Předkládat žádosti o financování aktivity mohou studenti VŠTE, zaměstnanci VŠTE i třetí osoby.
- (7) Prostředky rozpočtu nelze čerpat na reprezentaci.
- (8) Prostředky lze čerpat výhradně na základě předložených a rektorem schválených účetních dokladů, a to do výše schválené rektorem v žádosti o financování aktivity.
- (9) Úspěšný žadatel je po ukončení realizace financované aktivity povinen předložit zprávu o průběhu realizace a výsledku financované aktivity.

Článek 12 **Ostatní aktivity**

- (1) Vedoucí jednotlivých úseků mohou realizovat v rámci doplňkové či hlavní činnosti akce generující výnosy.
- (2) Vedoucí úseků realizujících akci generující výnos jsou povinni sestavit rozpočet akce a předat ho na Ekonomické oddělení (dále jen „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.

Seznam použitých zkratk:

AP	akademický pracovník
CCV	Centrum celoživotního vzdělávání
ETMS	Top Manager System
EO	Ekonomické oddělení VŠTE
IBW	International Business Week
IS	Informační systém VŠTE
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR
NS	nákladové středisko
THP	technickohospodářský pracovník

Seznam příloh:

Příloha č. 1	Rozpočty kateder
Příloha č. 2	Rozpočty THP úseků
Příloha č. 3	Přehled úseků hospodařících s vlastním rozpočtem