


Směrnice č. 6/2014	<b>Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích</b>				
<b>PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE</b>					
<b>Datum vydání:</b>	20. 3. 2014	<b>Účinnost od:</b>	20. 3. 2014	<b>Účinnost do:</b>	odvolání
<b>Číslo jednací:</b>	VŠTE003654/2014	<b>Počet stran:</b>	13	<b>Počet příloh:</b>	2
<b>Informace o změnách</b>	-				
<b>Ruší předpis</b>	-				
<b>Nadřazené předpisy</b>	Statut VŠTE (článek 10, 23)				
<b>Související předpisy</b>	Stipendijní řád VŠTE (v plném rozsahu) Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE (článek 3, 4, 11, 12, příloha č. 2) Směrnice č. 6/2012 Zásady čerpání sociálního fondu (v plném rozsahu) Směrnice č. 3/2012 Oběh účetních dokladů a pravidla finanční kontroly (článek 13) Směrnice č. 5/2014 ETMS (článek 3) OR č. 3/2012 k používání razítek a podepisování dokumentů na VŠTE (v plném rozsahu) OR č. 17/2011 Stipendia VŠTE (v plném rozsahu) OR č. 6/2013 Určení příkazce a správce rozpočtu pro jednotlivé zakázky a nákladová střediska (v plném rozsahu) OR 5/2014 k sestavování dílčích rozpočtů (v plném rozsahu)				
<b>Podřízený předpis</b>	-				
<b>Rozdělovník</b>	Vedoucí útvarů hospodařících s vlastním rozpočtem				
					
<b>Vypracoval:</b>	Ing. Jiří Mácha, v.r.	<b>Garant:</b>	Kvestor		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>	Ing. Jaromír Vrbka, v.r.		
<b>Formálně ověřil:</b>	Bc. Tomáš Bílek, v.r.	<b>Schválil:</b>	Rektor		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>	doc. 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. Podrobněji o této tématice pojednává směrnice Pravidla účtování na VŠTE.
- (4) Nákladová střediska korespondují s jednotlivými útvary 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 Pravidla účtování na VŠTE.
- (5) Rozpočtovým obdobím je jeden kalendářní rok, pro vybrané útvary VŠTE jsou sestavovány dílčí rozpočty a v případě potřeby též podrozpočty, a to vždy na kalendářní rok.
- (6) Rozpočty útvarů 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 útvarů, 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) Příkazce rozpočtu je odpovědný 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 této směrnice dělen na dvě periody, a to od 1. 1. do 30. 6. a od 1. 7. do 31. 12. aktuálního roku.

## ČÁST II ROZPOČTY ÚTVARŮ

### Článek 2 Obecná pravidla

- (1) Vedoucí pracovníci útvarů hospodařících 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 útvaru a pro potřeby finanční kontroly bude příkazcem účetních operací. Příkazci a správci rozpočtů jsou uvedeni v samostatném opatření rektora.
- (3) Příkazce nadřízeného útvaru může měnit rozpočet podřízených útvarů.

- (4) Příjmové strany rozpočtů uvedených v odstavcích (1), b), článků 3 – 6 této normy jsou tvořeny vždy po vyhodnocení předchozí periody, nejpozději do 20. dne následujícího měsíce po ukončení periody.
- (5) Pro účely stanovení rozpočtů jsou určeny sazby výrobní režie katedry (VRk), výrobní režie prorektora pro vnitřní vztahy (VRpvv), odbytová režie (OR) a správní režie (SR). Rozvrhovou základnou pro VRk a VRpvv jsou celkové přímé náklady na zajišťovanou činnost. Rozvrhovou základnou pro OR a SR jsou celkové výrobní náklady. Výpočetní nástroj tvoří [přílohu č. 1](#), sazby jednotlivých režii jsou zveřejněny formou samostatného opatření rektora.

### Článek 3

#### Rozpočet útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost

- (1) Rozpočet útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost je stanoven na základě nákladů za minulé období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor, pokud není stanoven výpočetní postup. Přidělený rozpočet slouží k zajištění výuky a souvisejících činností. Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost je zodpovědný prorektor pro studium a pedagogickou činnost a je členěn do dílčích částí:
- a) Rozpočet NS 4006 na zajištění výuky a souvisejících činností, ze kterého jsou hrazeny odváděné výkony katedrami VŠTE. Rozdělování prostředků z této části rozpočtu se řídí ustanoveními této normy v článku 7.
- b) Rozpočet na zajištění chodu útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost, který je sestavován na základě odvedených výkonnostních bodů katedrami v pedagogické činnosti dle vztahu níže. Výnosy slouží k úhradě provozních nákladů na NS 4001, 4002 a 4005. Z těchto prostředků je prorektor povinen uhradit výši odpovídající osobním nákladům, navýšeným koeficientem 1,05, na jeden a půl násobek úvazku odborného referenta prorektorovi pro praxi a vnější vztahy.

$$Vst = (Vp * CBP + Vpvv1) * OR$$

kde:

*Vst* – výnosy prorektora pro studium a pedagogickou činnost v Kč

*Vp* – suma výkonů kateder VŠTE v pedagogické činnosti ve výkonnostních bodech

*CBP* – cena bodu pedagogické činnosti v Kč

*Vpvv1* – výnosy prorektora pro vnitřní vztahy z výrobní režie na pedagogické činnosti podle článku 6, odst. (1) v Kč

*OR* – odbytová režie v %

$$CBP = \frac{(CBA * Vpa + CBo * Vpo + CBd * Vpd + CBp * Vpp) * (1 + VRk)}{Vp}$$

kde:

*CBA / o / d / p* – osobní náklady na výkonnostní bod AP asistenta / odborného asistenta / docenta / profesora v Kč

*Vpa / o / d / p* – suma výkonů kateder odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem v pedagogické činnosti ve výkonnostních bodech

*VRk – výrobní režie katedry v %*

- c) Rozpočet na zajištění souvisejících činností s výukou, ze kterého je hrazeno organizování praxí prorektorem pro praxi a vnější vztahy ve výši, která odpovídá osobním nákladům, navýšeným koeficientem 1,05, na jeden a půl násobek úvazku odborného referenta. Zdroje na úhradu těchto nákladů jsou zahrnuty v rozpočtu uvedeném v čl. 3., odst. (1), písmenu b).
- d) Rozpočet NS 4101 – „International Business Week“ (dále jen „IBW“), který je sestavován na pokrytí cestovních nákladů spojených s účastí zaměstnanců školy na IBW v zahraničí. Přidělené prostředky nemohou být využity za jiným účelem. Za hospodaření s rozpočtem NS 4101 – IBW je odpovědný koordinátor zahraničních vztahů.
- (2) Nevyčerpaná část prostředků je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

#### **Článek 4**

##### **Rozpočet útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost**

- (1) Rozpočet útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost je stanoven na základě nákladů za minulé období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor, pokud není stanoven výpočetní postup. Přidělený rozpočet slouží k zajištění výzkumu, vývoje, tvůrčí činnosti a dalších souvisejících činností. Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost je zodpovědný prorektor pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost a je členěn do dílčích částí:
- a) Rozpočet NS 3012 na zajištění výzkumu, vývoje a tvůrčí činnosti, ze kterého jsou hrazeny odváděné výkony za strany kateder a dalších externích subjektů. Rozdělování prostředků z této části rozpočtu se řídí ustanoveními této normy v článku 7.
- b) Rozpočet NS 3003 – „Útvar prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost“ na zajištění chodu útvaru prorektora, který je sestavován na základě odvedených výkonnostních bodů katedrami ve výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti dle vztahu níže.

$$Vtč = (Vt * CBTč + Vpvv2) * OR$$

*kde:*

*Vtč – výnosy prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost v Kč*

*Vt – suma výkonů kateder VŠTE ve výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti ve výkonnostních bodech*

*CBTč – cena bodu výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti v Kč*

*Vpvv2- výnosy prorektora pro vnitřní vztahy z výrobní režie na výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti podle článku 6, odst. (1)*

*OR – odbytová režie v %*

$$CBTč = \frac{(CBa * Vtča + CBo * Vtčo + CBd * Vtčd + CBp * Vtčp) * (1 + VRk)}{Vtč}$$

*kde:*

*CBa / o / d / p – osobní náklady na výkonnostní bod AP asistenta / odborného asistenta / docenta / profesora v KČ*

*Vtča / o / d / p – suma výkonů kateder odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem ve výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti ve výkonnostních bodech*

*VRk – výrobní režie katedry v %*

- c) Rozpočet NS 3102 – „Knihovní fond“, který se člení na následující položky:
- (1) Knihovní fond;
  - (2) Předplatné časopisů;
  - (3) Vědecké databáze.
- Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny. Za hospodaření s rozpočtem NS 3102 – Knihovní fond je odpovědný vedoucí knihovny.
- d) Rozpočet NS 3006 – „Littera Scripta“, který je určen ke krytí nákladů spojených s edicí školního odborného časopisu Littera Scripta. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny. Za hospodaření s rozpočtem NS 3006 – Littera Scripta je odpovědný vedoucí oddělení pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost.
- e) Rozpočet NS 3008 – „Patenty“, který je určen na krytí nákladů souvisejících s přípravou a podáváním patentových žádostí. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny.
- f) Rozpočet NS 3009 – „IGA“, který je určen na krytí nákladů souvisejících s realizací interních grantů. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny.
- g) Rozpočet NS 3002 – „Knihovna“, který je určen na krytí nákladů souvisejících s poskytováním knihovních služeb. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny.
- h) Rozpočet NS 3011 – „Copy centrum“, který je určen na krytí nákladů na poskytování služeb copy centra. Příjmová stránka rozpočtu zahrnuje výnosy copy centra za služby poskytované v rámci hlavní a doplňkové činnosti.
- i) Rozpočet NS 3005 – „Projektové práce“, který je určen ke krytí nákladů Oddělení projektových prací, zdrojem jsou nepřímé náklady projektů.
- (2) Nevyčerpaná část prostředků je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

## Článek 5

### Rozpočet útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy

- (1) Rozpočet útvaru prorektora praxi a vnější vztahy je stanoven na základě nákladů za minulá období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor, pokud není stanoven výpočetní postup. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti prorektora. Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy je zodpovědný prorektor pro praxi a vnější vztahy a je členěn do dílčích částí:
- a) Rozpočet NS 5102 „Marketing“.
  - b) Rozpočet NS 5101 – „Prorektor pro praxi a vnější vztahy“ sloužící k zajištění činnosti útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy. Rozpočet je vytvořen podle bodu (1) tohoto článku, podle čl. 3, odst. (1), písmena c) a dále podílem z výnosů realizovaných zakázek v rámci doplňkové činnosti.
- (2) Nevyčerpaná část prostředků je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

## Článek 6

### Rozpočet útvaru prorektora vnitřní vztahy

- (1) Rozpočet útvaru prorektora vnitřní vztahy je stanoven na základě nákladů za minulá období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor, pokud není stanoven výpočetní postup. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti prorektora. Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro vnitřní vztahy je zodpovědný prorektor pro vnitřní vztahy a je členěn do dílčích částí:
- a) Rozpočet NS 6901 – „Ubytování zaměstnanců“, který je určený výhradně na hrazení nákladů souvisejících s poskytnutím přechodného ubytování zaměstnancům VŠTE. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny.
  - b) Rozpočet NS 6902 – „Útvar prorektora pro vnitřní vztahy“, který je určen na zajištění chodu útvaru prorektora a je sestavován na základě odvedených výkonnostních bodů katedrami ve všech činnostech dle vztahu níže.

$$V_{pvv} = V_{pvv1} + V_{pvv2} + V_{pvv3} + V_{pvv4}$$

kde:

$$V_{pvv1} = (CBa * V_{pa} + CBo * V_{po} + CBd * V_{pd} + CBp * V_{pp}) * VR_{pvv}$$

$$V_{pvv2} = (CBa * V_{tca} + CBo * V_{tco} + CBd * V_{tcd} + CBp * V_{tcp}) * VR_{pvv}$$

$$V_{pvv3} = (CBa * V_{cva} + CBo * V_{cvo} + CBd * V_{cvd} + CBp * V_{cvp}) * VR_{pvv}$$

$$V_{pvv4} = (CBa * V_{zca} + CBo * V_{zco} + CBd * V_{zcd} + CBp * V_{zcp}) * VR_{pvv}$$

$V_{pvv}$  – celkové výnosy prorektora pro vnitřní vztahy v Kč

*Vpvv1 – výnosy prorektora pro vnitřní vztahy z výrobní režie na pedagogické činnosti v KČ*

*Vpvv2 – výnosy prorektora pro vnitřní vztahy z výrobní režie na výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti v KČ*

*Vpvv3 – výnosy prorektora pro vnitřní vztahy z výrobní režie na činnosti odvedené pro CCV v KČ*

*Vpvv4 – výnosy prorektora pro vnitřní vztahy z výrobní režie na zakázkové činnosti v KČ  
CBa / o / d / p – osobní náklady na výkonnostní bod AP asistenta / odborného asistenta / docenta / profesora v KČ*

*Vpa / o / d / p – suma výkonů kateder odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem v pedagogické činnosti ve výkonnostních bodech*

*Vtča / o / d / p – suma výkonů kateder odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem ve výzkumné, vývojové a tvůrčí činnosti ve výkonnostních bodech*

*Vcva / o / d / p – suma výkonů kateder odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem v činnosti pro CCV ve výkonnostních bodech*

*Vzča / o / d / p – suma výkonů kateder odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem v zakázkové činnosti ve výkonnostních bodech*

c) Rozpočet NS 6903 – „Rezerva na osobní a další náklady kateder“ sloužící k navýšení rozpočtů kateder podle článku 7, odst. (9) a (10).

d) Rozpočet NS 6105 – „Sport a tělovýchova“, který je určen na krytí nákladů spojených s výukou předmětů „Tělesná výchova“. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny. Za hospodaření s rozpočtem NS 6105 – Sport a tělovýchova je odpovědný koordinátor sportovních aktivit.

(2) Nevyčerpaná část prostředků je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

## **Článek 7 Rozpočty kateder**

(1) Základem pro stanovení příjmové strany rozpočtu je objem odvedených výkonnostních bodů v Excellent top manager systému (dále jen „ETMS“) v dílčích oblastech:

- a) pedagogická činnost,
- b) činnost pro Centrum celoživotního vzdělávání (dále jen „CCV“),
- c) publikační činnost,
- d) činnost ve výzkumných projektech,
- e) činnost v ostatních projektech,
- f) činnost v zakázkách poskytovaných externím subjektům.

- (2) Odvedená pedagogická činnost je hrazena z rozpočtu prorektora pro studium a pedagogickou činnost, odvedená činnost pro CCV je hrazena z rozpočtu CCV, odvedená publikační činnost, činnost ve výzkumných a ostatních projektech je hrazena z rozpočtu prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost, činnost v zakázkách poskytovaným externím subjektům je hrazena z rozpočtu prorektora pro praxi a vnější vztahy.
- (3) Odvedené výkony jsou oceněny pomocí cenotvorby, která vychází z průměrných osobních nákladů na zajišťovanou činnost a stanoveného procenta výrobní režie katedry. Výrobní režie katedry je vyhlášována v opatření rektora a rozvrhovou základnou je objem přímých nákladů a pokrývá náklady katedry na semináře, konference, spotřební materiál, reprezentaci, telekomunikační služby, osobní náklady sekretářky a jiné drobné výdaje.
- (4) Osobní náklady na výkonnostní bod jsou stanoveny tak, že je jeden a půl násobek měsíční tarifní mzdy příslušného pracovníka dělen hodnotou 141 a následně násoben koeficientem 1,35. Pro účely ocenění výkonnostních bodů akademických pracovníků (dále jen „AP“) se smluvní mzdou jsou pro výpočet využity jeden a půl násobky měsíčních tarifních mezd příslušných kategorií AP. Výkonnostní body odvedené zaměstnanci pracujícími na dohodu o provedení práce nebo dohodu o pracovní činnosti jsou chápány z pohledu ocenění jako výkony odvedené akademickými pracovníky – asistenty.
- (5) Metodika cenotvorby výkonů je závazná pro všechny činnosti vykonávané AP kateder, vyjma činností uvedených v odst. (6) tohoto článku a je pro úroveň katedry vyjádřena vztahy:

$$PN = CBa * Xa + CBo * Xo + CBd * Xd + CBp * Xp + OPN$$

$$Vk = PN * (1 + VRk)$$

kde:

*PN* – přímé náklady katedry celkem v Kč

*CBa / o / d / p* – osobní náklady na výkonnostní bod AP asistenta / odborného asistenta / docenta / profesora v Kč

*Xa / o / d / p* – počet bodů v ETMS vykázaných AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem

*OPN* – ostatní přímé náklady v Kč<sup>1</sup>

*Vk* – výnosy katedry v Kč

*VRk* – výrobní režie katedry v %

- (6) Smluvní ceny mohou být uplatněny pouze ve vztahu katedra – CCV, a to pouze v následujících případech:
- g) příprava odborného kurzu a výuka v kurzu, který je sestaven na zakázku pro externí firmu ve spolupráci s katedrou;
  - h) překlady, tlumočení;
  - i) účast v komisi při zkoušení profesních kvalifikací;

<sup>1</sup> Ostatní přímé náklady mohou být vykazovány pouze pro činnosti, které jsou uvedeny v článku 7, odst. (1), písmenu f)



- j) další činnosti, které přímo nesouvisejí s výukou v akreditovaných předmětech pro studenty VŠTE v rámci CŽV.
- (7) Čerpání nákladů jednotlivých kateder bude v průběhu jednotlivých kalendářních měsíců zachyceno v účetním systému VŠTE na příslušných nákladových střediscích kateder. K 20. dni následujícího měsíce bude Ekonomickým oddělením (dále jen „EO“) vedoucím kateder poskytnut report uskutečněných nákladů, přičemž k témuž datu obdrží od Oddělení strategie, inovací a kvality (dále jen „OSIK“) předběžné finanční vyjádření odvedených výkonů podle výpočtu v odst. (3), (4) a (5). Příkazci jednotlivých rozpočtů mají povinnost měsíční výsledky konzultovat s pověřenými zaměstnanci EO a OSIK.
- (8) Po uplynutí periody dojde k celkovému vyhodnocení odvedených výkonů v dané periodě:
- V případě, že katedra naplnila požadovaný podíl tvůrčí činnosti, jsou katedře připsány výnosy, odpovídající sumě finančního ohodnocení odvedených výkonů podle výpočtu v odst. (3), (4) a (5).
  - V případě, že katedra nenaplní požadovaný objem tvůrčí činnosti v souladu se samostatnou vnitřní normou alespoň na 70%, je na konci periody příjmová strana rozpočtu příslušné katedry ponížena o korekci podle vztahů uvedených níže.

$$K = Vp * (CBP - CBPk)$$

kde:

*K* – korekce rozpočtu katedry na příslušnou periodu v Kč

*Vp* – suma výkonů katedry v pedagogické činnosti ve výkonnostních bodech

$$CBP = \frac{(CBa * Vpa + CBo * Vpo + CBd * Vpd + CBp * Vpp) * (1 + VRk)}{Vp}$$

$$CBPk = CBP * \frac{100 - (30 - \frac{30}{70} Ptč)}{100}$$

kde:

*CBP* – cena bodu pedagogické činnosti v Kč

*CBPk* – korigovaná cena bodu pedagogické činnosti v Kč

*CBa / o / d / p* – osobní náklady na výkonnostní bod AP asistenta / odborného asistenta / docenta / profesora v Kč

*Vpa / o / d / p* – suma výkonů katedry odvedených AP asistentem / odborným asistentem / docentem / profesorem v pedagogické činnosti ve výkonnostních bodech

*VRk* – výrobní režie katedry v %

*Ptč* – počet procent plnění tvůrčí činnosti

- (9) Ke konci periody bude příjmová strana rozpočtu katedry navýšena o polovinu hodnoty smluvních mezd včetně odvodů, vyplacených katedrou v dané periodě, přičemž měsíční hodnota smluvních mezd nesmí přesáhnout jejich výši k 1. 1. 2014.

- (10) Příjmová stránka rozpočtu začínajících kateder je navýšena o účelově vázanou položku na nákup literatury. U katedry, která vznikla v aktuálním rozpočtovém období, činí navýšení 0,09% osobních nákladů. U katedry, která vznikla v rozpočtovém období, které předcházelo aktuálnímu rozpočtovému období, činí navýšení 0,06% osobních nákladů.
- (11) Ve výdajové stránce rozpočtů kateder je účelově vázána položka na nákup literatury ve výši 0,3% osobních nákladů předcházející periody. Tyto prostředky musí být prokazatelně využity na nákup literatury prostřednictvím knihovny VŠTE.
- (12) Pokud katedra nevyčerpala v průběhu aktuální periody veškeré přidělené prostředky na základě plnění modulu AKTIVITY, dochází k přesunu nevyčerpaných prostředků do rozpočtu následující periody, případně do následujícího rozpočtového období.
- (13) V případě, že náklady katedry převýší v dané periodě její výnosy, je příslušná katedra povinna odvést výkony odpovídající hodnotě rozdílu nákladů a výnosů v následující periodě. Pokud katedra přečerpala v aktuální periodě rozpočet katedry o více než 5 %, stává se příkazcem pro danou katedru a následující periodu prorektor pro vnitřní vztahy. Katedře není umožněno vyplácet odměny na základě plnění cílů v ETMS za příslušnou periodu.
- (14) Grafické znázornění sestavení dílčího rozpočtu katedry a jeho následných úprav je [přílohou č. 2](#) této směrnice.

## **Článek 8**

### **Rozpočet útvaru kvestora**

- (1) Rozpočet útvaru kvestora je stanoven na základě nákladů za minulé období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti útvaru kvestora. Za hospodaření s rozpočtem útvaru kvestora je zodpovědný kvestor. Kvestor může hospodaření s přidělenými prostředky dle vlastního uvážení delegovat na vedoucí pracovníky oddělení spadajících do jeho gesce. Vedoucí oddělení potom hospodář s podrozpočty rozpočtu útvaru kvestora. Podrozpočet, jeho výše a zodpovědná osoba jsou určeny v samostatném opatření rektora.
- (2) Rozpočet kvestora je členěn do dílčích částí:
- a) Rozpočet NS 2999 „Zúčtovací NS kvestor“, který je určen na úhradu nákladů souvisejících s provozem NS 2001 „Ekonomické oddělení“, NS 2002 „Provozně technické oddělení“ a NS 2007 „Kvestor“.
  - b) Rozpočet NS 2003 „Správa kom. a infor. tech“, který je určen na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE, údržbu a obnovu informačně-technologického vybavení (dále jen „IT“).
  - c) Rozpočet NS 2099 „Kvestor ostatní“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činnostmi kvestora.
  - d) Rozpočet NS 2102 „Správa majetku“, který je určen na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE.

- e) 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. Hospodářský výsledek menzy musí být roven nebo větší než 0.
- f) 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.
- g) Rozpočet NS 2222 „Personální modul“, určený na podporu vzdělávání zaměstnanců VŠTE a úhradu nákladů souvisejících s akademickými funkcemi AP.

### **Článek 9 Rozpočet útvaru rektora**

- (1) Rozpočet útvaru rektora je stanoven na základě nákladů za minulé období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši přidělených prostředků rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti útvaru rektora a je členěn do dílčích částí:
  - a) Rozpočet NS 1001 „Kancelář rektora“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností kanceláře rektora.
  - b) Rozpočet NS 1003 „Interní auditor“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností interního auditora.
  - c) Rozpočet NS 1004 „Oddělení strategie, inovací a kvality“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností OSIK.
  - d) Rozpočet NS 1005 „Rektor“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností rektora.
  - e) Rozpočet NS 1101 „VŠTE zúčtovací“, který je určen k pokrytí dalších nákladů vynaložených za účelem rozvoje VŠTE.
  - f) Rozpočet NS 1102 „Činnost prorektorů“, který je určen k činnosti útvarů prorektorů pro vnitřní vztahy, pedagogickou a studijní činnost a výzkum, vývoj a tvůrčí činnost.

### **Článek 10 Centrum celoživotního vzdělávání**

- (1) CCV realizuje výnosy v rámci hlavní činnosti a doplňkové činnosti. Z těchto výnosů CCV hradí vlastní provoz.
- (2) CCV přispívá na úhradu výrobní režie kateder, prorektora pro vnitřní vztahy podle výpočtů uvedených v této normě. CCV přispívá dále na úhradu správní režie částkou uvedenou v opatření rektora.

## **ČÁST III ROZPOČTY FONDŮ**

### **Článek 11 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 o 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 nákladové 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 12 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 13 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 14**

##### **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 15**

##### **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 16**

##### **Rozpočet ostatních fondů**

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

#### **ČÁST IV**

#### **OSTATNÍ ROZPOČTY**

#### **Článek 17**

##### **Projektová činnost**

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

#### **Článek 18**

##### **Poplatky za příjímání řízení**

- (1) Rektor v souladu se strategickými cíli VŠTE vyčlení část poplatků za příjímání řízení, která bude využita k dalšímu rozvoji VŠTE . Tato část poplatků bude výnosem NS 1101 na zakázce 24PSS003.
- (2) Rozpočet této zakázky se sestavuje jako vyrovnaný.
- (3) Rozpočet 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.

- (4) 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.
- (5) Předkládat žádosti o financování aktivity mohou studenti VŠTE, zaměstnanci VŠTE i třetí osoby.
- (6) Prostředky rozpočtu nelze čerpat na reprezentaci.
- (7) Prostředky lze čerpat výhradně na základě předložených a rektorem schválených účetních dokladů, a to do výše schválené rektorem v žádosti o financování aktivity.
- (8) Úspěšný žadatel je po ukončení realizace financované aktivity povinen předložit zprávu o průběhu realizace a výsledku financované aktivity.

### **Článek 19**

#### **Ostatní aktivity**

- (1) Vedoucí jednotlivých útvarů mohou realizovat v rámci doplňkové či hlavní činnosti akce generující výnosy.
- (2) Vedoucí útvarů realizujících akci 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) Pro kalkulaci bude využit výpočetní soubor, který tvoří [přílohu č. 1](#) této směrnice. Kalkulace vychází z osobních nákladů na realizovanou činnost, výrobní, odbytové, správní režie a stanovené marže. V případě, že si příslušný útvar akci zajišťuje bez součinnosti útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy, připadá VRpvv a OR příslušné katedře.
- (4) EO na základě předaných informací přiřadí akci na zakázku a číslo zakázky sdělí útvaru, který danou akci realizuje. Výnosy i náklady akce pak budou účtovány na určenou zakázku a NS útvaru realizujícího danou akci.
- (5) Vedoucí útvaru realizujícího akci generující výnos je pro danou akci příkazcem.
- (6) 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 útvaru, který tuto akci realizoval.
- (7) Je-li realizován kladný rozdíl mezi výnosy a náklady z akce generující výnosy, dojde k poměrnému rozdělení kladného rozdílu podle kalkulačního vzorce.

#### **Přílohy:**

Příloha č. 1 Stanovení cenotvorby výkonů

Příloha č. 2 Rozpočty kateder