


Směrnice č. 3/2015	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE					
Datum vydání:	24. 3. 2015	Účinnost od:	24. 3. 2015	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE003692/2015	Počet stran:	15	Počet příloh:	2
Informace o změnách	-				
Ruší předpis	Směrnice č. 6/2014 Pravidla sestavování dílčích rozpočtů VŠTE				
Nadřízené předpisy	Statut VŠTE (článek 10, 23)				
Související předpisy	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)				
Podřízený předpis	-				
Rozdělovník	Vedoucí útvarů hospodařících s vlastním rozpočtem				
					
Vypracoval:	Ing. Marie Padrtová, v.r.	Garant:	Kvestor		
Podpis:		Podpis:	Ing. Jaromír Vrbka, v.r.		
Formálně ověřil:	Bc. Tomáš Bílek, v.r.	Schválil:	Rektor		
Podpis:		Podpis:	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 střediska, která naopak podklad v organizačním řádu nemají. Kompletní seznam středisek je přílohou směrnice Pravidla účtování na VŠTE.
- (5) Pro vybrané útvary VŠTE jsou sestavovány dílčí rozpočty na rozpočtové období.
- (6) Rozpočty útvarů jsou kryty z příspěvku na provoz poskytovaného Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR (dále jen „MŠMT“), který je evidován na zakázce 01VNP001 a ostatních zdrojů, které jsou účtovány na jiné zakázky.
- (7) Rozpočty některých 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.
- (11) Vnitropodnikové náklady a výnosy jsou průběžně evidovány v ETMS formou výkonnostních bodů; v případě THP úseků jsou činnosti evidovány pod aktivitou „Výkony THP útvarů“, v případě kateder jsou činnosti evidovány v souladu s číselníkem aktivit nebo postupem popsáním v této normě. Vnitropodnikové náklady a výnosy jsou účtovány na základě reportů z ETMS vždy po skončení periody, do účetního období odpovídajícího poslednímu měsíci periody.

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) Pro potřeby finanční kontroly jsou tito vedoucí pracovníci příkazci účetních operací.

- (3) Příkazce nadřízeného útvaru může měnit rozpočet podřízených útvarů.
- (4) Limity osobních nákladů pro jednotlivé útvary, minimální odvody do správní režie a příspěvky ze správní režie jsou uvedeny v samostatném opatření rektora.

Článek 3

Rozpočet útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost

- (1) Rozpočet útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost je vypočten jako rozdíl mezi výnosovou stranou rozpočtu a stanoveným odvodem do správní režie. Výši odvodu do správní režie stanovuje rektor.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- příspěvkem dle ukazatele A a F (SSP)
 - částí příspěvku dle ukazatele K získané na základě počtu docentů a profesorů a za příjmy z vlastní činnosti VVŠ,
 - vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE.
 - příspěvky dle ukazatele S a U, a čerpanou částí stipendijního fondu určenými na stipendia studentů. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) c) této směrnice. Nevyčerpané příspěvky dle ukazatele S a U se na konci roku převádí do fondu provozních prostředků, při jejich dalším použití je brán zřetel na jejich primární účel.
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:
- Náklady **NS 4006** na zajištění výuky a souvisejících činností, ze kterého jsou formou vnitropodnikového nákladu hrazeny výkony kateder VŠTE. Rozdělování prostředků z této části rozpočtu se řídí ustanoveními této normy v článku 7.
 - Náklady útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost. Jedná se o provozní náklady účtované na **NS 4001, 4002 a 4005**. Součástí těchto nákladů je úhrada za organizaci praxí studentů ve výši odpovídající osobním nákladům, navýšeným koeficientem 1,05, na jeden a půl násobek úvazku odborného referenta prorektorovi pro praxi a vnější vztahy, realizovaná formou vnitropodnikového nákladu NS 4001 vždy na konci periody. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - Náklady na vyplacená ubytovací a sociální stipendia, které se účtují na **NS 4002** v kombinaci s příslušnými zakázkami dle typu stipendia a prospěchová stipendia která se účtují na **NS 4002** v kombinaci se zakázkou 26STI001. Ke krytí těchto nákladů lze využít výhradně výnosy dle odst. (2) písm. f).
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost je zodpovědný prorektor pro studium a pedagogickou činnost.

- (5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků. U ostatních dotací a příspěvků se postupuje dle pravidel stanovených poskytovatelem.

Článek 4

Rozpočet útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost

- (1) Rozpočet útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost je sestaven jako součet vlastních výnosů a prostředků přidělených ze správní režie. O výši přidělených prostředků ze správní režie rozhoduje rektor. Výsledný rozpočet slouží k zajištění výzkumu, vývoje, tvůrčí činnosti a dalších souvisejících činností.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) částí příspěvku dle ukazatele K získané na základě počtu započítaných bodů RIV a účelových neinvestičních prostředků na výzkum,
 - b) dotací na institucionální podporu vědy a výzkumu (RVO)
 - c) částí příspěvku dle ukazatele I, určené na Interní grantovou soutěž. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) d) této směrnice.
 - d) dotacemi získanými na realizaci výzkumných projektů. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) g) této směrnice.
 - e) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - f) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - g) vnitropodnikovými výnosy od ostatních útvarů VŠTE,
 - h) správní režii.
- (3) Nákladová strana rozpočtu je tvořena:
- a) Náklady **NS 3012** na zajištění výzkumu, vývoje a tvůrčí činnosti, ze kterého jsou hrazeny odváděné výkony za strany kateder, technicko-hospodářských úseků VŠTE (THP úseky) a dalších externích subjektů. Rozdělování prostředků z této části rozpočtu se řídí ustanoveními této normy v článku 7.
 - b) Náklady na zajištění chodu útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost. Jedná se o provozní náklady útvaru prorektora, které jsou účtovány na **NS 3003 a NS 3010**. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - c) Náklady **NS 3102** – „Knihovní fond“, jedná se o náklady na nákup knih, rozšiřující knihovní fond Knihovny VŠTE, předplatné časopisů a vědecké databáze. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši nákladů, které je možno za tímto účelem vynaložit. Za hospodaření s rozpočtem NS 3102 – Knihovní fond je odpovědný vedoucí knihovny.
 - d) Náklady **NS 3009** – „IGS“, jedná se o náklady souvisejících s realizací interních grantů. Přidělené prostředky mohou být využity pouze za účelem, ke kterému byly určeny.

- e) Náklady **NS 3002** – „Knihovna“, jedná se o provozní náklady na zajištění chodu knihovny VŠTE. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - f) Náklady **NS 3011** – „Copy centrum“, jedná se o náklady vynaložené na poskytování služeb copy centra. Náklady NS 3011 nesmí překročit jeho vlastní výnosy, které jsou tvořeny tržbami za poskytnuté služby v hlavní i doplňkové činnosti. Za hospodaření s rozpočtem NS 3011 je odpovědný vedoucí knihovny.
 - g) Náklady **NS 3006** – „Littera Scripta“, náklady spojené s vydáváním časopisu Littera Scripta. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - h) Náklady **NS 3014 a NS 3015** – jedná se o náklady související s realizací výzkumných grantů. Na NS 3014 a 3015 lze účtovat jen náklady, které jsou v souladu s pravidly poskytovatele dotace a jsou zahrnuty v samostatných rozpočtech jednotlivých výzkumných projektů.
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost je zodpovědný prorektor pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost.
- (5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků. U ostatních dotací a příspěvků se postupuje dle pravidel stanovených poskytovatelem.

Článek 5

Rozpočet útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy

- (1) Rozpočet útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy je vypočten jako rozdíl mezi výnosovou stranou rozpočtu a stanoveným odvodem do správní režie. Výši odvodu do správní režie stanovuje rektor.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) částí příspěvku dle ukazatele K získané na základě kritérií: „Zaměstnanost absolventů, Cizinci v příslušném typu studijního programu, „Samoplátcí“ v příslušném typu studijního programu, Vyslaní a přijatí v rámci mobilitních programů,
 - b) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - c) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - d) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
 - e) dotací MŠMT a EU na podporu mobility ERASMUS+ - tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) c) této směrnice,
 - f) čerpání stipendijního fondu, které lze využít výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) písm. d)
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:
- a) Náklady **NS 5102** „Marketing“. Rozpočet je určen k hrazení veškerých marketingových nákladů VŠTE. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.

- b) Náklady **NS 5101** – „Prorektor pro praxi a vnější vztahy“ sloužící k zajištění činnosti útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - c) Náklady na stipendia pro studenty a cestovní náklady zaměstnanců vyjíždějící v rámci programu ERASMUS+ a náklady na organizaci mobility, které jsou účtovány na NS 5101.
 - d) Náklady na stipendia na podporu studia v zahraničí a na podporu studia v České republice dle § 91 odst. 4 písm. a) a b) zákona o VŠ účtované na NS 5101 v kombinaci se zakázkou 26STI001. Náklady nesmí přesáhnout částku stanovenou pro daný kalendářní rok dle čl. 12 odst. (1) písm. e) této směrnice.
 - e) Náklady **NS 5104**, které jsou vynakládány na podporu zaměstnanosti absolventů VŠTE. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - f) Náklady související s realizací výuky pro samoplátce. Tyto náklady nesmí překročit vlastní výnosy, které jsou tvořeny tržbami za studium samoplátců. Náklady se účtují na NS 5101 v kombinaci se zakázkou 24SAM019.
 - g) Náklady související s realizací zakázek v rámci doplňkové činnosti. Tyto náklady nesmí překročit vlastní výnosy, které jsou tvořeny tržbami ze zakázkové činnosti. Náklady se účtují na NS 5101 v kombinaci se zakázkou 40SOC015 či 40OST013.
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost je zodpovědný prorektor pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost.
- (5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků. U ostatních dotací a příspěvků se postupuje dle pravidel stanovených poskytovatelem.

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 prostředků přidělených ze správního režie rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti prorektora.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) prostředky přidělenými ze správního režie
 - b) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
 - c) kladnými HV kateder z předchozího kalendářního roku, převedenými z FPP
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:

- a) Náklady **NS 6901** – „Ubytování zaměstnanců“, jedná se o náklady související 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. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
 - c) Náklady **NS 6903** – „Rezerva na osobní náklady kateder“, jedná se o náklady vznikající v souvislosti s krytím administrativních výkonů vyplývajících z vedení kateder.
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro vnitřní vztahy je zodpovědný prorektor pro vnitřní vztahy.
- (5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz 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,
 - g) činnost pro jiné útvary VŠTE.
- (2) Činnosti realizované katedrami specifikované v číselníku aktivit jsou hodnoceny příslušnou výší výkonnostních bodů. 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 poskytovaných externím subjektům je hrazena z rozpočtu prorektora pro praxi a vnější vztahy. Odvedené výkony jsou oceněny pomocí cen výkonnostních bodů, které jsou stanoveny v opatření rektora.
- (3) Činnosti realizované katedrami nspecifikované v číselníku aktivit jsou hodnoceny smluvním ujednáním dotyčných útvarů, přičemž pro vykázaní těchto aktivit se použije aktivita „Ostatní činnost“. V tomto případě se zadá do ETMS tolik bodů, kolik odpovídá podílu celkově sjednané ceny a cen výkonnostního bodu podle opatření rektora.

- (4) 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 ocenění výkonů je závazná pro všechny činnosti vykonávané AP kateder a je pro úroveň katedry vyjádřena vztahem:

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

kde:

Vk – výnosy katedry v Kč

CBa / o / d / p – cena výkonnostního bodu AP asistenta / odborného asistenta / docenta / profesora v Kč

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

- (6) 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. (5). Příkazci jednotlivých rozpočtů mají povinnost měsíční výsledky konzultovat s pověřenými zaměstnanci EO a OSIK.
- (7) 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. (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. Výše této korekce je přeúčtována do rozpočtu rektora.

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

kde:

K – korekce rozpočtu katedry na příslušnou periodu v Kč

Vp – suma výkonů katedry v pedagogické činnosti ve výkonnostních bodech, evidovaných s nákladovým střediskem 4006.

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

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

kde:

CBP – cena bodu pedagogické činnosti v Kč

CBPk – korigovaná cena bodu pedagogické činnosti v Kč

CBa / o / d / p – cena výkonnostního bodu 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, evidovaných s nákladovým střediskem 4006.

Ptč – počet procent plnění tvůrčí činnosti

- (8) 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.
- (9) 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 příkazem pro danou katedru a následující periodu prorektor pro vnitřní vztahy. Katedře není umožněno vyplácet odměny na základě plnění cílů v ETMS za příslušnou periodu.
- (10) Grafické znázornění sestavení dílčího rozpočtu katedry a jeho následných úprav je [přílohou č. 2](#) této směrnice.
- (11) Za hospodaření s rozpočtem katedry je zodpovědný vedoucí katedry.
- (12) Kladný hospodářský výsledek kateder je na konci rozpočtového období převeden do fondu provozních prostředků. V následujícím rozpočtovém období rozhoduje o využití těchto prostředků Prorektor pro vnitřní vztahy.

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. 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 útvaru kvestora. Podrozpočet, jeho výše a zodpovědná osoba jsou určeny v samostatném opatření rektora.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) prostředky přidělenými ze správního režimu
 - b) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
 - c) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - d) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:

- a) Náklady NS 2999 „Zúčtovací NS kvestor“, který je určen na evidenci nákladů souvisejících s provozem NS 2001 „Ekonomické oddělení“, NS 2002 „Provozně technické oddělení“ a NS 2007 „Kvestor“. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvary na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
- b) Náklady NS 2003 „Správa kom. a infor. tech“, který je určen na 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) Náklady NS 2105 „Menza VŠTE“ (dále jen „menza“) realizuje činnost v rámci hlavní i doplňkové činnosti. Náklady vynakládané na provoz menzy nesmí překročit výnosy generované její činností.
- f) Náklady NS 2004 „Kolej VŠTE“ realizuje činnost v rámci hlavní i doplňkové činnosti. Náklady vynakládané na provoz kolejí nesmí překročit výnosy generované jejich činností.
- g) Náklady NS 2008 – Centrum technických studií v Táboře, které slouží k evidenci nákladů souvisejících se zajišťováním výuky v Centru technických studií v Táboře.
- h) Náklady NS 2222 „Personální modul“, slouží k evidenci nákladů souvisejících se vzděláváním zaměstnanců VŠTE, jež je vymezeno v samostatné vnitřní normě. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je kvestor povinen dodržet. Jedná se o následující náklady:
 - náklady související s realizací dohod o zvyšování kvalifikace. Tyto náklady jsou taxativně vymezeny kvalifikační dohodou. V případě čerpání studijního volna, je zaměstnanci proplaceno pouze volno, jehož čerpání je evidováno v jeho výkazu práce. Zároveň mu jsou připsány výkonnostní body do ETMS odpovídající rozsahu čerpaného volna.
 - náklady související s realizací vzdělávacích a jiných kurzů (školení) pro zaměstnance, přičemž tyto se skládají z přímých nákladů a odbytové režie útvary CCV ve výši 26,96% z přímých nákladů.
 - úhradu ušlého výkonu AP z důvodu jejich účasti na vzdělávacích kurzech,
 - úhradu mzdových nákladů souvisejících s účastí v akademických funkcích v rámci VŠTE.

(4) Za hospodaření s rozpočtem útvary kvestora je zodpovědný kvestor.

(5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

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 prostředků přidělených ze správní režie rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti rektorátu.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) prostředky přidělenými ze správní režie
 - b) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - c) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - d) prostředky stipendijního fondu, které lze využít výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) písm. e),
 - e) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE.
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:
- a) Náklady NS 1001 „Kancelář rektora“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností kanceláře rektora.
 - b) Náklady NS 1003 „Interní auditor“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností interního auditora.
 - c) Náklady NS 1005 „Rektor“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností rektora.
 - d) Náklady NS 1101 „VŠTE zúčtovací“, který je určen k pokrytí dalších nákladů vynaložených za účelem rozvoje VŠTE.
 - e) Náklady na stipendia NS 1101, zakázka 26STI001. Tyto náklady nesmí překročit částku stanovenou opatřením rektora dle čl. 12, odst. (1) písm. b) a d).
 - f) Náklady NS 1301, které je určeno na evidenci nákladů souvisejících s činností ekonomické laboratoře.
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru rektora je zodpovědný rektor.
- (5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

Článek 10

Centrum celoživotního vzdělávání

- (1) Rozpočet centra celoživotního vzdělávání (dále jen CCV) je vypočten jako rozdíl mezi výnosovou stranou rozpočtu a stanoveným odvodem do správní režie. Výši odvodu do správní režie stanovuje rektor.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - b) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - c) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:

- a) Náklady NS 7001 – CCV, které slouží k evidenci provozních nákladů útvaru. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je vedoucí CCV povinen dodržet.
- b) Náklady NS 7002 CCV ostatní, které slouží k evidenci ostatních nákladů vyplývajících z činnosti CCV.

(4) Za hospodaření s rozpočtem CCV je zodpovědný vedoucí CCV.

(5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.

Článek 11

Rozpočet útvaru prorektora – statutárního zástupce rektora

(6) Rozpočet útvaru prorektora je stanoven na základě nákladů za minulé období, strategického rozhodnutí při sestavování celkového rozpočtu VŠTE a celkovém objemu disponibilních provozních prostředků. O výši prostředků přidělených ze správního režie rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti prorektorátu.

(7) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:

- f) prostředky přidělenými ze správního režie
- g) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
- h) dotacemi získanými na realizaci projektů. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) d této směrnice.

(8) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:

- a) Náklady NS 1201 – „Prorektor – statutární zástupce rektora“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností prorektora – statutárního zástupce rektora. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
- b) Náklady NS 1202 – „Oddělení strategie, inovací a kvality“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností OSIK. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
- c) Náklady NS 1203 – „Oddělení projektových prací“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností Oddělení projektových prací. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor povinen dodržet.
- d) Náklady NS 3901 „Projekty“ a 3902 „NNP“ – jedná se o náklady související s realizací projektů. Na NS 3901 a 3902 lze účtovat jen náklady, které jsou v souladu s pravidly poskytovatele dotace a jsou zahrnuty v rozpočtech jednotlivých projektů

(9) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora – statutárního zástupce je zodpovědný prorektor.

(10) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků. U ostatních dotací a příspěvků se postupuje dle pravidel stanovených poskytovatelem.

ČÁST III ROZPOČTY FONDŮ

Článek 12 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) 56 % 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) 25 % 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 tři části, kdy o 66 % stipendijního fondu dle odst. (1) písm. b) a d) rozhoduje rektor, čerpání této části stipendijního fondu je účtováno na nákladové středisko 1101, o 25 % dle odst. (1) písm. e) rozhoduje prorektor pro praxe a vnější vztahy, čerpání této části je účtováno na NS 5101 a o zbývajících 9 % stipendijního fondu dle odst. (1) písm. a), c) 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 13 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 14

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 15

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 16

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 17

Rozpočet ostatních fondů

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

ČÁST IV

OSTATNÍ ROZPOČTY

Článek 18

Projektová činnost

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

Článek 19

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 20

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, odbytové a správní režie a stanovené marže.
- (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