


Směrnice č. 4/2016	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE					
Datum vydání:	24. 2. 2016	Účinnost od:	24. 2. 2016	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE003399/2016	Počet stran:	16	Počet příloh:	2
Informace o změnách	-				
Ruší předpis	Směrnice č. 3/2015 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. 3/2016 Zásady čerpání sociálního fondu (v plném rozsahu) Směrnice č. 11/2015 Organizační řád VŠTE (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)				
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 opatření rektora Určení příkazce a správce rozpočtu pro jednotlivé zakázky a nákladová střediska 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) Od 1. 1. aktuálního roku do sestavení rozpočtu VŠTE platí rozpočtové provizorium. Po dobu trvání rozpočtového provizoria se vynakládají jen nezbytně nutné provozní prostředky. Pravidla hospodaření po dobu trvání rozpočtového provizoria jsou stanovena samostatným opatřením rektora.
- (12) 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 ústavů jsou činnosti evidovány v souladu s číselníkem aktivit nebo postupem popsaným 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.
- (13) Pokud náklady útvaru v rozpočtovém období převýší výnosy:
 - a) o 5% a méně je vedoucí pracovník tohoto útvaru povinen kompenzovat tuto ztrátu snížením osobních nákladů útvaru a to s účinností od 1. 2. následujícího rozpočtového období

- b) více než 5 %, je vedoucí pracovník tohoto útvaru zbaven funkce příkazce rozpočtu útvaru pro následující rozpočtové období. Rektor pro daný rok určí jiného příkazce rozpočtu útvaru.
- c) Pokud náklady útvaru v průběhu 1. periody rozpočtové období překročí výnosy útvaru o více než 20 % postupuje se stejně jako v článku 1, odstavci 13 b.

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:
 - a) příspěvkem dle ukazatele A a F (SSP)
 - b) částí příspěvku dle ukazatele K získané na základě počtu docentů a profesorů a za příjmy z vlastní činnosti VVŠ,
 - c) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - d) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - e) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
 - f) 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:
 - a) 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.

- b) Náklady útvaru prorektora pro studium a pedagogickou činnost. Jedná se o provozní náklady účtované na NS 4001 a 4002. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor pro studium a pedagogickou činnost povinen dodržet.
 - c) 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).
 - d) Náklady NS 4008 – jedná se o náklady na provoz a vybavení IPC, tyto náklady jsou primárně hrazeny prostředky získanými dle odst. 2 písm. a) a to příspěvkem dle ukazatele F (SSP).
- (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 (dále jen „VVTČ“) 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) přidělenou částí příspěvku dle ukazatele A + K,
 - b) částí příspěvku dle ukazatele I, určené na Interní grantovou soutěž. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) d) této směrnice.
 - c) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - d) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - e) vnitropodnikovými výnosy od ostatních útvarů VŠTE,
- (3) Nákladová strana rozpočtu je tvořena:
- a) Náklady NS 3012 na zajištění výzkumu, vývoje a tvůrčí činnosti, ze kterého jsou hrazeny odváděné výkony ze strany ústavů, a jejich součástí, především kateder a dalších odborných pracovišť ústavů, technicko-hospodářských útvarů VŠTE (THP útvary) 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 pro VVTČ, které jsou účtovány na NS 3003 a NS 3010. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor pro VVTČ povinen dodržet.
 - c) 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.
- (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 slouží výhradně k evidenci výnosů a nákladů vynakládaných na podporu zahraniční mobility z příspěvků a dotací, či stipendijního fondu.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) dotací MŠMT a EU na podporu mobility ERASMUS+ - tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) c) této směrnice,
 - b) čerpání stipendijního fondu, které lze využít výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) písm. d),
 - c) přidělenou částí příspěvku dle ukazatele A + K.
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:
- a) 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.
 - b) 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.
 - c) 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 pro praxi a vnější vztahy povinen dodržet.
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro praxi a vnější vztahy je zodpovědný prorektor pro praxi a vnější vztahy.
- (5) S nevyčerpanou částí prostředků dotací a příspěvků se nakládá dle pravidel stanovených poskytovatelem.

Článek 6 Rozpočty ústavů

- (1) Rozpočet ústavu je stanoven na základě 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 ústavu.
- (2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:
- a) prostředky přidělenými ze správního režie, tyto prostředky jsou určeny na krytí nákladů dle odstavce (3) písm. a), b), c), d) tohoto článku
 - b) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - c) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - d) dotacemi získanými z výzkumných projektů. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) e), článek 6, této směrnice.
 - e) dotacemi získanými na realizaci projektů. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) f), článek 6, této směrnice,
 - f) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE, přičemž pravidla pro získání prostředků na provoz kateder jsou blíže definována v článku 7 této směrnice.
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:
- a) Náklady NS 8X01 „Ředitel ústavu“; NS 8X02 „Správa ústavu“; NS 8X91 „Oddělení zástupce ředitele ústavu pro PČ“ a NS 8X92 „Oddělení zástupce ředitele ústavu pro VVTČ“ na kterých jsou evidovány náklady související s činností Ředitele ústavu, oddělení zástupců ředitele ústavu a správy ústavu. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů těchto nákladových středisek na kalendářní rok, kterou je ředitel ústavu povinen dodržet. Tato výše je stanovena na základě počtu zřízených pracovních pozic, jejich tarifní třídy, příplatků za vedení, příspěvku na osobní příplatky ve výši 0,2 tarifu, příspěvku na odvody zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnance ve výši 0,35 mzdových nákladů, dále příspěvku na úhradu provozních výdajů útvaru ve výši 5 % z osobních nákladů.
 - b) Náklady NS 8X03 až 8X06 „Katedry“ jsou hrazeny výhradně ze zdrojů popsaných v odstavci (2) písm. b), c), d) s výjimkou prostředků správního režie přidělených na úhradu 1/2 osobních nákladů na vedoucího katedry a 1/4 osobních nákladů na zástupce vedoucího katedry.

- c) Náklady NS 8208 „Jikord – Ústav technicko technologický (ÚTT) společné pracoviště“ slouží k oddělené evidenci nákladů tohoto pracoviště. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů na kalendářní rok, kterou je ředitel ústavu povinen dodržet. Tato výše je stanovena na základě počtu zřízených pracovních pozic, jejich tarifní třídě, příplatcích za vedení, příspěvku na osobní příplatky ve výši 0,2 tarifu, příspěvku na odvody zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnance ve výši 0,35 mzdových nákladů, dále příspěvku na úhradu provozních výdajů ústavu ve výši 5 % z osobních nákladů.
- d) Náklady NS 8x81 „Časopis“, náklady spojené s vydáváním odborného časopisu ústavu. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou jsou ředitelé ústavů povinni dodržet.
- e) Náklady NS 3014 – jedná se o náklady související s realizací výzkumných grantů. Na NS 3014 lze účtovat jen náklady, které jsou v souladu s pravidly poskytovatele dotace a jsou zahrnuty v samostatných rozpočtech jednotlivých výzkumných projektů.
- f) Náklady NS 3901 „Projekty“ – jedná se o náklady související s realizací projektů. Na NS 3901 lze účtovat jen náklady, které jsou v souladu s pravidly poskytovatele dotace a jsou zahrnuty v rozpočtech jednotlivých projektů.

- (4) V případě, že ústavy nesplní stanovené cíle pro daný hospodářský rok, budou jim prostředky přidělené ze správního režimu, kráceny v poměru neplnění cílů.
- (5) Za hospodaření s rozpočtem ústavu je zodpovědný ředitel ústavu.
- (6) Ředitel ústavu může hospodaření s přidělenými prostředky dle vlastního uvážení delegovat na vedoucí kateder ústavu. Vedoucí kateder potom hospodaří s rozpočty kateder. V takovém případě je vedoucí katedry určen příkazem rozpočtu katedry v samostatné vnitřní normě.
- (7) Ředitel může hospodaření s rozpočty kateder delegovat pouze v případě kateder, které v minulém rozpočtovém období hospodařily s kladným hospodářským výsledkem.
- (8) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků. V následujícím roce je tento přebytek vrácen do rozpočtu ústavu.

Článek 7

Vnitropodnikové výnosy za činnost ústavů

- (1) Základem pro stanovení vnitropodnikového výnosu 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 v zakázkách poskytovaných externím subjektům,

e) činnost pro jiné útvary VŠTE.

- (2) Činnosti realizované ústavy 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 aktivitách je hrazena z rozpočtu prorektora pro výzkum, vývoj a tvůrčí činnost, činnost v zakázkách poskytovaným externím subjektům je hrazena z rozpočtu garantujícího pracoviště zakázky. Odvedené výkony jsou oceněny pomocí cen výkonnostních bodů, které jsou uvedeny v [příloze č. 2](#) této směrnice.
- (3) Činnosti realizované ústavy nspecifikované v číselníku aktivit jsou hodnoceny smluvním ujednáním dotyčných útvarů, přičemž pro vykázání 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 [přílohy č. 2](#) této směrnice.
- (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 (AP) – asistenty.
- (5) Metodika ocenění výkonů je závazná pro všechny činnosti vykonávané AP ústavů a je pro úroveň ústavu vyjádřena vztahem:

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

kde:

Vk – výnosy ústavu 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 ústavů bude v průběhu jednotlivých kalendářních měsíců zachyceno v účetním systému VŠTE na příslušných nákladových střediscích ústavů. K 20. dni následujícího měsíce bude Ekonomickým oddělením (dále jen „EO“) řediteli ústavu a tajemníkovi ústavu poskytnut report uskutečněných nákladů, k němuž datu obdrží od EO předběžné finanční vyjádření odvedených výkonů podle výpočtu v odst. (5).
- (7) Po uplynutí rozpočtového období dojde k celkovému vyhodnocení odvedených výkonů v příslušných periodách:
- V případě, že ústav naplnil v součtu obou period rozpočtového období požadovaný objem tvůrčí činnosti, jsou ústavu připsány výnosy, odpovídající sumě finančního ohodnocení odvedených výkonů podle výpočtu v odst. (5).
 - V případě, že ústav nenaplní v součtu obou period rozpočtového období požadovaný objem tvůrčí činnosti v souladu se samostatnou vnitřní normou alespoň na 70 %, je příjmová strana rozpočtu příslušného ústavu ponížena o korekci podle vztahů uvedených níže. Výše této korekce je přeúčtována do rozpočtu rektora.

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

kde:

K – korekce rozpočtu ústavu na příslušnou periodu v Kč

Vp – suma výkonů ústavu 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

Článek 8 Rozpočet útvaru kvestora

(8) Rozpočet útvaru kvestora 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. 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. Zodpovědné osoby jsou určeny v samostatném opatření rektora.

(9) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:

- a) prostředky přidělenými ze správního režie
- b) vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
- c) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
- d) vlastními výnosy v doplňkové činnosti,

(10) 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“, NS 2007 „Kvestor“, NS 2010 „Oddělení nákupu“. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je kvestor 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 činností 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.
- i) Náklady NS 2012 „Knihovna KVS“ - slouží k evidenci nákladů souvisejících se provozem Knihovny VŠTE
- j) Náklady NS 2013 „Knihovna KVS PN“ – slouží k evidenci nákladů souvisejících s rozšiřováním a obnovou knihovního fondu Knihovny VŠTE.
- k) Náklady NS 2014 „Copy centrum KVS“ – jedná se o náklady vynaložené na poskytování služeb copy centra. Náklady NS 2014 nesmí překročit jeho vlastní výnosy, které jsou tvořeny tržbami za poskytnuté služby v hlavní i doplňkové činnosti.

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

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

Článek 9 Rozpočet útvaru rektora

(13) Rozpočet útvaru rektora 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 správní režie rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti rektorátu.

(14) 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.

(15) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:

- a) Náklady NS 1001 „Kancelář rektora“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činnostmi kanceláře rektora.
- b) Náklady NS 1003 „Interní auditor“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činnostmi interního auditora.
- c) Náklady NS 1005 „Rektor“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činnostmi 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 1302 – „Centrum odborné přípravy“, které je určeno k evidenci nákladů souvisejících se zajištěním provozu Centra odborné přípravy.

(16) Za hospodaření s rozpočtem útvaru rektora je zodpovědný rektor.

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

Článek 10 Centrum celoživotního vzdělávání

(1) 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 ředitel 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

(1) Rozpočet útvaru prorektora – statutárního zástupce rektora (SZR) 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 režimu rozhoduje rektor. Přidělený rozpočet slouží k zajištění činnosti prorektorátu.

(2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:

- a) prostředky přidělenými ze správního režimu,
- b) vlastními výnosy v hlavní činnosti,
- c) vlastními výnosy v doplňkové činnosti

(3) 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 SZR povinen dodržet.
- b) Náklady NS 1202 – „Oddělení strategie, inovací a kvality“ (dále jen „OSIK“), který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností OSIK. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor SZR 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 SZR povinen dodržet.

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

- (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 12

Rozpočet útvaru ředitele pro vnější vztahy

- (1) Rozpočet útvaru ředitele pro 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:
- Přidělenou částí příspěvku dle ukazatele A a K,
 - vlastními výnosy v hlavní činnosti,
 - vlastními výnosy v doplňkové činnosti,
 - vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE,
- (3) Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:
- Náklady **NS 5201** – „Ředitel pro vnější vztahy“ a **NS 5202** – „Útvar ředitele pro vnější vztahy“ sloužící k evidenci nákladů souvisejících s provozem útvaru ředitele pro vnější vztahy. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je ředitel povinen dodržet.
 - Náklady **NS 5222**, které jsou vynakládány na podporu zaměstnanosti absolventů VŠTE. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je ředitel pro vnější vztahy povinen dodržet.
 - 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 5201 v kombinaci se zakázkou 24SAM019.
 - 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 5201 v kombinaci se zakázkou 40SOC015 či 40OST013.
 - Náklady NS 5203 – „Šachová akademie“ související s činností účelového zařízení Šachová akademie.
 - Náklady NS 5204 – „Čínské centrum“ související s provozem Čínského centra VŠTE
- (4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru ředitele pro vnější vztahy je zodpovědný ředitel pro vnější vztahy.
- (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.

ČÁST II 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) 20 % 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) 46 % 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 a pedagogickou činnost, 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 2016 - 2020 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) FÚUP je tvořen převodem zůstatků (do výše 5 % z celkové dotace) účelově určených dotací poskytnutých VŠTE v aktuálním roce.
- (3) Prostředky FÚUP 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 III

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 příjmací řízení

- (1) Rektor v souladu se strategickými cíli VŠTE vyčlení část poplatků za příjmací 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 (proreктоři, ředitel CCV, ředitele pro vnější vztahy, kvestor a ředitelé ústavů) mohou realizovat v rámci doplňkové či hlavní činnosti akce generující výnosy (dále jen „zakázky“). Útvar, který získá zakázku, se stává garantujícím pracovištěm.
- (2) Garantující pracoviště, tedy pracoviště, které zakázku získalo, řeší zakázku jménem VŠTE nejen směrem ven ze školy, ale i interně. Je odpovědné za realizaci zakázky, a dodržení všech předepsaných postupů souvisejících s realizací zakázky, včetně předání předepsaných dokumentů na EO.
- (3) Vedoucí útvarů realizujících zakázku 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. Rozpočet zakázky podléhá schválení ze strany EO (dle kalkulačního vzorce).
- (4) Vedoucí útvarů realizujících zakázku jsou rovněž povinni předat na EO ostatní podklady vztahující se k realizaci zakázky: objednávka (smlouva), předávací protokol a/nebo pokyn k fakturaci. EO povede evidenci realizovaných zakázek.
- (5) Pro sestavení rozpočtu jsou garantující útvary povinny využít výpočetní soubor, který tvoří [přílohu č. 1](#) této směrnice. Kalkulace vychází z osobních nákladů na realizovanou činnost, odbytové a správní režie a stanovené marže.

- (6) EO na základě předaných informací přiřadí zakázce číslo, které sdělí realizujícímu útvaru. Výnosy i náklady akce pak budou účtovány na určenou zakázku a NS útvaru realizujícího danou akci.
- (7) Vedoucí útvaru realizujícího zakázku je pro danou zakázku příkazcem. Příspěvek na úhradu správní režie a zisk školy bude uplatňován plošně ve výši 10% ze součinu počtu výkonnostních bodů a jejich ceny. V odůvodněných případech může rektor rozhodnout o nulové správní režii.
- (8) Výše odbytové režie je variabilní. Její výši určuje garantující pracoviště v závislosti na charakteru kalkulované zakázky. V případě spolupráce více pracovišť na realizaci zakázky, se tato pracoviště dohodnou:
- které z nich bude plnit roli garantujícího pracoviště,
 - na podílech z odbytové režie.
- (9) Pokyn k fakturaci dává garantující pracoviště, které do svého rozpočtu inkasuje příslušný výnos zakázky a zajišťuje jeho přerozdělení skrze ETMS (odvod správní režie, odvod odbytové režie, zadání bodů do ETMS řešitelskému kolektivu).
- (10) Výnosy každé zakázky musí být rovny nebo větší než její náklady. V případě, že náklady realizované akce převýší výnosy, bude o částku ztráty zkrácen provozní rozpočet útvaru, který tuto akci realizoval.

Přílohy:

Příloha č. 1 - Kalkulační vzorec pro stanovení ceny zakázky

Příloha č. 2 - Ceny výkonnostních bodů