


DoS č. 3	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
<b>DODATEK Č. 3 KE SMĚRNICI Č. 13/2016</b>					
<b>Datum vydání:</b>	1. 7. 2019	<b>Účinnost od:</b>	1. 7. 2019	<b>Účinnost do:</b>	odvolání
<b>Číslo jednací:</b>	VŠTE005070/2019	<b>Počet stran:</b>	6	<b>Počet příloh:</b>	3
<b>Informace o změnách</b>	-				
<b>Ruší předpis</b>	-				
<b>Nadřízené předpisy</b>	Směrnice č. 13/2016 Pravidla sestavování dílčích rozpočtů VŠTE				
<b>Související předpisy</b>	-				
<b>Podřízený předpis</b>	-				
<b>Rozdělovník</b>	Vedoucí úseků hospodařící s vlastním rozpočtem				
					
<b>Vypracoval:</b>	Ing. Jana Janíková, v. r.	<b>Garant:</b>	Kvestor		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>	Ing. Jaromír Vrbka, MBA, PhD., v. r.		
<b>Formálně ověřil:</b>	Bc. Eva Plochová, v. r.	<b>Schválil:</b>	Rektor		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>	prof. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v. r.		

## Článek 1 Obecná ustanovení

- (1) Tímto dodatkem dochází ke změně směrnice č. 13/2016 Pravidla sestavování dílčích rozpočtů VŠTE ze dne 1. 9. 2016 (č. j. VŠTE006063/2016)
- (2) Jednotlivé články se mění a doplňují takto:

## Článek 2 Obecná pravidla sestavování rozpočtu na VŠTE

(9) Rozpočtovým obdobím je jeden kalendářní rok.

(10) Za sestavení rozpočtu VŠTE odpovídá kvestor. *Sestavování dílčích rozpočtů probíhá na ekonomickém oddělení (dále jen „EO“) ve spolupráci s vedoucími jednotlivých útvarů, rozpočet pro ústavy je sestavován ve spolupráci EO s řediteli ústavů, popř. tajemníky ústavů. K rozpočtu probíhají konzultace s úsekem kvestora, konkrétně s EO. Rozpočty jsou sestavovány dle pravidel pro sestavení rozpočtu, která určí kvestor na základě rozhodnutí rektora nejpozději do 31. 10. předcházejícího roku. Ředitelé ústavů, popř. tajemníci a vedoucí útvarů jsou povinni dodržovat pravidla stanovená touto směrnicí i doplňková kritéria určená pokynem kvestora. Rovněž jsou povinni dodržet termín pro sestavení dílčího rozpočtu určený kvestorem.*

(11) *Rozpočet se sestavuje v souladu se stanovenými cíli danými pro jednotlivé útvary a ústavy. Náklady se sledují jak za jednotlivá nákladová střediska, tak na jednotlivé cíle dle procentuální výše. Klíč ke stanovení tohoto procenta si zvolí každý z vedoucích útvarů nebo ústavů dle svého uvážení.*

(12) *Dochází ke sledování výnosů a nákladů na daný cíl a porovnání celkového přínosu cíle. Tyto skutečnosti jsou znázorněny v měsíčním reportu, který je zasílán jednotlivým vedoucím útvarů a ústavů, dále souhrnný report rektorovi, kancléři, prorektorovi a kvestorovi. Měsíčně probíhají schůzky EO s vedoucími THP útvarů a úseků k reportu a rozpočtu v něm uvedeném, konzultace se zástupci ústavů zajišťuje kvestor. Tyto konzultace slouží k osvětlení jednotlivých položek reportu, rozklíčování nákladů a výnosů, naplánování další činnosti v průběhu roku a dalším konzultacím vedoucím k lepšímu a efektivnějšímu využití finančních prostředků v návaznosti na reporting.*

(13) *Průběh sestavování rozpočtu je graficky znázorněn v příloze č. 3 této směrnice.*

(14) 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.

(15) 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 čísleníkem aktivit nebo postupem popsáním v této normě. Vnitropodnikové náklady a výnosy jsou účtovány na základě reportů z ETMS *měsíčně do měsíce odpovídajícího vykazání výkonu.*

(17) Sledovány jsou nejen celkové náklady v rozpočtovém období, ale také náklady na jednotlivé položky za rozpočtované období na daném nákladovém středisku. Rektor stanoví položky v rozpočtu, které nelze za rozpočtované období přečerpat. Tyto položky jsou v reportu, který je rozeslán každý měsíc, označeny žlutou barvou. Příkazce nákladového střediska je zodpovědný za čerpání této položky a dodržení maximální přípustné výše. Na pravidelných schůzkách s EO bude příkazce odpovědný za čerpání rozpočtu informován o blížícím se dočerpání položky. V případě překročení čerpání takto označených položek předá EO informaci rektorovi, kterému musí příkazce podat vysvětlení. Rektor stanoví postih za překročení maximální přípustné výše položky v rozpočtu.

### Článek 3

#### Rozpočet útvaru ředitele pro administraci studia a celoživotní vzdělávání

(1) Rozpočet útvaru ředitele pro administraci studia a celoživotní vzdělávání (dále jen „ÚŘAS a CŽV“) je vypočten jako rozdíl mezi výnosovou stranou rozpočtu a stanoveným odvodem do správního režie. Výši odvodu do správního režie stanovuje rektor.

(2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:

e) příspěvky dle ukazatele S a U, a částí stipendijního fondu určenou na stipendia studentů dle článku 10, odst. 2, písm. a), c) a e) této směrnice. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) f) 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 7001 – CCV, které slouží k evidenci provozních nákladů *Centra celoživotního vzdělávání*. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je ředitel ÚŘAS a CŽV povinen dodržet.

c) Náklady NS 7004 – Ředitel ÚŘAS, které slouží k evidenci provozních nákladů ředitele ÚŘAS a CŽV, příp. pracovníků, přímo řízených ředitelem.

d) Náklady NS 7005, kde jsou účtovány provozní náklady studijního oddělení. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je ředitel ÚŘAS a CŽV povinen dodržet.

g) Náklady NS 7008 na zajištění pedagogické, ediční a související činnosti, ze kterého jsou formou vnitropodnikového nákladu hrazeny *paušálně* výkony kateder VŠTE. Rozdělování prostředků z této části rozpočtu se řídí ustanoveními této normy v článku 6. Prostředky na ediční činnost rozděluje Ředitel ústavu pro administraci studia a celoživotní vzdělávání dle pokynu rektora.

Odstavec i); g) se ruší.

## **Článek 4**

### **Rozpočet prorektora pro tvůrčí činnost**

(1) *Rozpočet útvaru prorektora pro tvůrčí činnost (dále jen „TČ“)* je sestaven jako součet vlastních výnosů a prostředků přidělených z provozního příspěvku. O výši přidělených prostředků z provozního příspěvku rozhoduje rektor. Výsledný rozpočet slouží k zajištění tvůrčí činnosti a dalších souvisejících činností.

(2) *Rozpočet je tvořen:*

- a) přidělenou částí příspěvku dle ukazatele A + K,
- b) *dotací specifický vysokoškolský výzkum (SVV),*
- c) *dotací na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace (dále jen RVO),*

(3) Nákladová strana rozpočtu je tvořena:

a) Náklady NS 3203 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 6.

b) Náklady na zajištění chodu útvaru prorektora pro tvůrčí činnost. Jedná se o provozní náklady útvaru prorektora pro TČ, které jsou účtovány na NS 3201. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je prorektor pro TČ povinen dodržet.

c) *Náklady NS 3207 na specifický vysokoškolský výzkum.*

(4) Za hospodaření s rozpočtem útvaru prorektora pro komercializaci a tvůrčí činnost je zodpovědný prorektor pro TČ.

## **Článek 5**

### **Rozpočty ústavů**

(2) Výnosová strana rozpočtu je tvořena:

d) dotacemi získanými z výzkumných projektů a jiných projektů realizovaných na úrovni ústavu. Tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (3) písmene d), článku 5, této směrnice.

Dochází ke zrušení odstavce 4, a tím dochází změně číslování u odstavců 4 – 8 na 4 – 7.

## Článek 6 Vnitropodnikové výnosy za činnost ústavů

(2) Činnosti realizované ústavy specifikované v číselníku aktivit jsou hodnoceny příslušnou výší výkonnostních bodů. Odvedená *Pedagogická činnost je hrazená paušálními platbami ústavům v předem stanovené výši z rozpočtu ředitele ÚŘAS a ČŽV. Činnosti realizované v rámci celoživotního vzdělávání jsou hrazeny z rozpočtu ředitele ÚŘAS, odvedená publikační činnost, činnost ve výzkumných aktivitách je hrazena z rozpočtu prorektora pro 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.*

(5) Metodika ocenění výkonů je závazná pro všechny *rozpočtovorné* činnosti vykonávané AP ústavů a je pro úroveň ústavu vyjádřena vztahem:

Dochází ke zrušení odstavce 9.

## Článek 7 Rozpočet útvaru kvestora

(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 2007 „Kvestor“ a NS 2300 „Hospodářsko provozní úsek“. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je kvestor povinen dodržet.*
- b) *Náklady nákladového střediska NS 2300 zahrnují NS 2002 „Správa majetku“, NS 2003 „Správa komunikací a informačních technologií“, který je určen na údržbu a obnovu informačně-technologického vybavení (dále jen „IT“), NS 2010 „Oddělení nákupu“ a NS 2011 „Knihovna přehledové“.*
- c) *Náklady NS 2011 zahrnují:*
  - *náklady NS 2012 „Knihovna KVS“ – slouží k evidenci nákladů souvisejících se provozem Knihovny VŠTE,*
  - *náklady NS 2013 „Knihovna KVS PN“ – slouží k evidenci nákladů souvisejících s rozšiřováním a obnovou knihovního fondu Knihovny VŠTE,*
  - *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.*
- d) *Náklady NS 2016 „Oddělení projektových prací“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností Oddělení projektových prací, dále slouží k evidenci nákladů souvisejících s realizací celoškolských projektů ESF. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů útvaru na kalendářní rok, kterou je kvestor povinen dodržet.*

- e) Rozpočet NS 2099 „Kvestor ostatní“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností kvestora.
- f) Rozpočet NS 2102 „Správa majetku“, který je určen na zajištění provozu a údržby areálu VŠTE.
- g) 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.
- h) Náklady NS 2004 „Kolej VŠTE“ realizuje činnost v rámci hlavní i doplňkové činnosti. Náklady vynakládané na provoz kolejí nesmí překročit výnosy generované jejich činností.
- i) *se ruší*. Následně dochází k přejmenování písmena j) na písmeno i).
- i) 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.*

(3) Dochází ke zrušení článku 9 – Rozpočet útvaru prorektora – statutárního zástupce rektora. Dále dochází ke změně číslování u článků 10 – 19 na 9 – 18.

(4) Dále se jednotlivé články se mění a doplňují takto:

### **Článek 9 Rozpočet úseku zahraničních vztahů**

(1) Rozpočet úseku zahraničních vztahů je stanoven na základě 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 úseku zahraničních vztahů. Výnosová strana rozpočtu je tvořena:

- e) dotací MŠMT a EU na podporu mobility ERASMUS+ tyto výnosy slouží výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (2) d) *článek 9*,
- f) čerpání stipendijního fondu, které lze využít výhradně ke krytí nákladů dle odstavce (2) písm. (e) *článek 9*.

Dochází ke zrušení odstavce 2, písmeno c), a tím dochází změně číslování u odstavce 2 z písmen d) – e) na písmena c) – d).

Dochází ke zrušení odstavce 4, a tím dochází změně číslování u odstavce 5 na odstavec 4.

## **Článek 10** **Rozpočet úseku vnějších vztahů**

- (1) *Rozpočet úseku vnějších vztahů je stanoven na základě 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 úseku vnějších vztahů. Výnosová strana rozpočtu je tvořena:*
- a) *přidělenou částí příspěvku dle ukazatele A a K,*
  - b) *vlastními výnosy v hlavní činnosti,*
  - c) *vlastními výnosy v doplňkové činnosti,*
  - d) *vnitropodnikovými výnosy získanými od ostatních útvarů VŠTE.*
- (2) *Nákladová strana rozpočtu zahrnuje:*
- e) *Náklady NS 3301 – „Úsek vnějších vztahů“, které slouží k evidenci nákladů souvisejících s provozem úseku vnějších vztahů. Rektor stanovuje maximální přípustnou výši osobních nákladů úseku na kalendářní rok, kterou je vedoucí úseku povinen dodržet.*
  - f) *Náklady NS 3302, „Marketing“. Rozpočet je určen k hrazení veškerých marketingových nákladů VŠTE. Rektor stanoví maximální přípustnou výši těchto nákladů na kalendářní rok, kterou je vedoucí úseku vnějších vztahů povinen dodržet.*
- (3) *Za hospodaření s rozpočtem úseku vnějších vztahů je zodpovědný vedoucí úseku.*
- (4) *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.*
- (5) *Dochází k přečíslování článků z článku 10 – 18 na články 11 – 19.*
- (6) *Dochází ke změně a doplnění příloh:*
- a) *příloha č. 1 – Kalkulační vzorec pro stanovení ceny zakázky.*
  - b) *Příloha č. 2 – Ceny výkonnostních bodů.*
  - c) *Příloha č. 3 – Průběh sestavování rozpočtu.*

### **Přílohy:**

[Příloha č. 1 - Kalkulační vzorec pro stanovení ceny zakázky](#)

[Příloha č. 2 - Ceny výkonnostních bodů](#)

[Příloha č. 3 – Průběh sestavování rozpočtu](#)