

DOSM č. 7	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
<b>DODATEK č. 7 KE SMĚRNICI č. 13/2016 PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE</b>					
<b>Datum vydání:</b>	18. 10. 2021	<b>Účinnost od:</b>	18. 10. 2021	<b>Účinnost do:</b>	odvolání
<b>Číslo jednací:</b>	VŠTE006016/2021	<b>Počet stran:</b>	7	<b>Počet příloh:</b>	0
<b>Periodicita kontroly aktuálnosti normy</b>					
<b>Ruší normu</b>	-				
<b>Nadřízená norma</b>	Směrnice č. 13/2016 Pravidla sestavování dílčích rozpočtů VŠTE				
<b>Související normy</b>	-				
<b>Podřízená norma</b>	-				
<b>Rozdělovník</b>	Vedoucí úseků hospodařící s vlastním rozpočtem				
					
<b>Vypracoval:</b>	Ředitel Ekonomického úseku	<b>Garant:</b>	Ředitel Ekonomického úseku		
<b>Podpis:</b>	Ing. Jana Janíková, MBA v. r.	<b>Podpis:</b>	Ing. Jana Janíková, MBA v. r.		
<b>Formálně ověřil:</b>	Referent Právního oddělení	<b>Schválil:</b>	Prorektor – statutární zástupce rektora		
<b>Podpis:</b>	Bc. Denisa Plecítá v. r.	<b>Podpis:</b>	Ing. Zuzana Rowland, MBA, PhD. v. r.		

**DODATEK č. 7 KE SMĚRNICI č. 13/2016**  
**PRAVIDLA SESTAVOVÁNÍ DÍLČÍCH ROZPOČTŮ VŠTE**

**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. V celém textu směrnice se slovo „EO“ nahrazuje slovem „EÚ“.
3. Článek 1 odstavec 5 nově zní takto:  
„(5) Pro vybrané útvary VŠTE jsou sestavovány dílčí rozpočty na rozpočtové období.“
4. Článek 1 odstavec 9 nově zní takto:  
„(9) Za sestavení rozpočtu VŠTE odpovídá ředitel Ekonomického úseku.“
5. Článek 1 odstavec 10 nově zní takto:  
„(10) Sestavování dílčích rozpočtů probíhá na Ekonomickém úseku (dále jen „EÚ“) ve spolupráci s vedoucími jednotlivých útvarů, rozpočet pro ústavy je sestavován ve spolupráci EÚ s tajemníky ústavů.“
6. Článek 1 odstavec 11 nově zní takto:  
„(11) K rozpočtu probíhají konzultace s Ekonomickým úsekem. Rozpočty jsou sestavovány dle pravidel pro sestavení rozpočtu, která určí rektor nejpozději do 31. 10. předcházejícího roku.“
7. Článek 1 odstavec 12 nově zní takto:  
„(12) Tajemníci ústavů a vedoucí útvarů jsou povinni dodržovat pravidla stanovená touto směrnici i doplňková kritéria určená pokynem rektora a ředitelem EÚ. Rovněž jsou povinni dodržet termín pro sestavení dílčího rozpočtu určený ředitelem Ekonomického úseku.“
8. Dosavadní odstavec 11 článku 1 se označuje jako odstavec 13.
9. Článek 1 odstavec 14 nově zní takto:  
„(14) 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 vedoucími útvarů a ústavů, dále souhrnný report rektorovi, prorektorovi – statutárnímu zástupci rektora, kvestorovi, předsedovi Akademického senátu VŠTE a předsedovi Komise ekonomické Akademického senátu VŠTE.“
10. Článek 1 odstavec 15 nově zní takto:  
„(15) Měsíčně probíhají schůzky vedoucí EÚ s vedoucími THP útvarů a úseků k reportu a rozpočtu v něm uvedeném, konzultace se zástupci ústavů zajišťuje ředitel Ekonomického úseku. Tyto konzultace slouží k osvětlení jednotlivých položek reportu, rozklíčování nákladů a výnosů, naplánování další činnosti v průběhu roku a dalším konzultacím vedoucími k lepšimu a efektivnějšímu využití finančních prostředků v návaznosti na reporting.“

11. Dosavadní odstavce 14 – 17 se označují jako odstavce 16 – 19.
12. Článek 1 odstavec 17 písmeno c) nově zní takto:

„c) pokud náklady útvaru v průběhu rozpočtového období překročí výnosy útvaru o více, než 20 % postupuje se stejně jako v článku 1, odstavci 13 b).“
13. Článek 1 odstavec 18 zní takto:

„(18) Sledovány jsou nejen celkové náklady v rozpočtovém období, ale také náklady na jednotlivé položky za rozpočtované období na daném nákladovém středisku.“
14. Článek 1 odstavec 19 zní takto:

„(19) 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.“
15. Článek 1 odstavec 20 zní takto:

„(20) Ředitel EÚ bude příkazce odpovědného za čerpání rozpočtu informovat o blížícím se dočerpání položky rozpočtu (nad 80 %).“
16. Článek 1 odstavec 21 zní takto:

„(21) Předpokládá-li příkazce další čerpání uvedené položky, podá písemnou žádost rektorovi o povolení čerpání položky. Přesun finančních prostředků provede ponížením jiné položky v rozpočtu, jehož je příkazcem.“
17. Článek 1 odstavec 22 zní takto:

„(22) V případě přečerpaných účelově vázaných položek dochází ke schválení čerpání podpisem rektora na písemné žádosti o povolení navýšení čerpání položky v rozpočtu, která je přílohou této směrnice (příloha č. 4).“
18. Článek 1 odstavec 23 zní takto:

„(23) V případě, že dojde k překročení maximální výše položky, která není účelově vázaná, musí příkazce rozpočtu doložit vedoucí EOÚ žádost o povolení přečerpaní položky. K přesunu finančních prostředků dojde ponížením jiné jím určené položky rozpočtu, jehož je příkazcem. Písemná žádost o povolení navýšení čerpání neúčelově vázané položky je přílohou této směrnice (příloha č. 4).“
19. Článek 1 odstavec 24 zní takto:

„(24) Orgány VŠTE obdrží přehled plnění schváleného a upraveného rozpočtu vždy nejpozději do 25 dnů od skončení příslušného čtvrtletí (tj. 4x za rok nejpozději do 25. 4., 25. 7., 25. 10. a 25. 1. daného roku).“
20. Článek 1 odstavec 25 zní takto:

„(25) Dodatek k úpravě rozpočtu vydaný dle čl. 27 odstavce 7 Statutu VŠTE zahrne i rozpočtové změny, které provede rektor a které provedou příkazci rozpočtu ve své pravomoci. Do té doby budou prováděny na základě pokynu rektora nebo příkazce rozpočtu směrem k řediteli EÚ.“

21. Článek 5 odstavec 3 písmeno d) nově zní takto:  
„d) Náklady NS 8304 a NS 8305, tedy náklady vynakládané na realizaci posudkové činnosti. Náklady tohoto NS jsou plně hrazeny z výnosů uvedených v předchozím odstavci pod písmeny b), c).“
22. Článek 6 odstavec 6 nově zní takto:  
„(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 úsekem řediteli ústavu a tajemníkovi ústavu poskytnut report výkonů vykázaných v bodech v ETMS a finanční vyjádření odvedených výkonů podle výpočtu v odst. (5).“
23. Článek 7 odstavec 3 písmeno a) nově zní takto:  
„a) Náklady NS 2999 „Zúčtovací NS kvestor“, který je určen na evidenci nákladů souvisejících s provozem: 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.“
24. Článek 7 odstavec 3 písmeno i) a j) se zrušují.
25. Článek 8 nově zní takto:

### **„Článek 8 Rozpočet Ekonomického úseku**

- (1) Rozpočet Ekonomického úseku 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 chodu ekonomického úseku včetně správy kolejí a dalších souvisejících činností.
- (2) Rozpočet je tvořen:
- a) přidělenou částí příspěvku dle ukazatele A + K,
  - b) prostředky přidělenými ze správní režie,
  - c) vnitropodnikovými výnosy od ostatních útvarů VŠTE,
  - d) vlastními výnosy v doplňkové činnosti.
- (3) Nákladová strana rozpočtu je tvořena:
- a) Náklady NS 1401 na zajištění chodu ekonomického úseku.
  - b) Náklady NS 1402 „Kolej VŠTE“ realizuje činnost v rámci hlavní i doplňkové činnosti. Náklady vynakládané na provoz kolejí nesmí překročit výnosy generované jejich činností.
- (4) Za hospodaření s rozpočtem Ekonomického úseku je zodpovědný ředitel EÚ.
- (5) Nevyčerpaná část prostředků příspěvku na provoz je na konci rozpočtového období převedena do fondu provozních prostředků.“
26. Dosavadní články 8 – 19 se označují jako články 9 – 20.
27. Článek 10 písmena a) – d) se zrušují.

28. Článek 10 odstavec 1 nově zní takto:

„(1) Rozpočet prorektora – statutárního zástupce rektora 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 prorektora – statutárního zástupce rektora. Výnosová strana rozpočtu je tvořena:“

29. Článek 10 odstavec 2 písmena a) – d) nově zní takto:

- a) Náklady NS 1008 „Orgány VŠTE“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činnostmi orgánů VŠTE.
- b) Náklady NS 1205 „Prorektor – statutární zástupce“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících s činností Prorektora – statutárního zástupce.
- c) Náklady NS 1211 „Právní oddělení“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících se zajištěním provozu Právního oddělení.“
- d) Náklady NS 1213 „Oddělení analýz“, který je určen k pokrytí nákladů souvisejících se zajištěním provozu Oddělení analýz.

30. Dosavadní písmena a) – d) článku 10 odstavce 2 se nově označují jako písmena e) – h).

31. Článek 10 odstavec 2 písmeno i) zní takto:

„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 Prorektor – statutární zástupce rektora 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,
- náklady související s realizací vzdělávacích a jiných kurzů (školení) pro zaměstnance, přičemž tyto se skládají z přímých nákladů a odbytové režie útvaru 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.“

32. Článek 10 odstavec 3 nově zní takto:

„(3) Za hospodaření s rozpočtem je zodpovědný prorektor – statutární zástupce rektora.“

33. Článek 10 odstavec 4 nově zní takto:

„(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.“

34. Článek 20 odstavec 3 nově zní takto:

„(3) Vedoucí útvarů realizujících zakázku jsou povinni sestavit rozpočet akce a předat ho na EÚ 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 EÚ (dle kalkulačního vzorce). Tato povinnost neplatí v případě, že se jedná o zakázku zanedbatelného rozsahu, jejíž hodnota včetně DPH nepřesáhne 50.000 Kč.“

35. Článek 20 odstavec 5 nově zní takto:

„(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. Nebude-li na EÚ dodána tato příloha, bude účtována správní režie ve výši 10 % z celkové fakturované částky bez DPH.“

36. Příloha č. 3 nově zní takto:



## Žádost o povolení navýšení čerpání položky v rozpočtu

- Změna účelové položky v rozpočtu  
 Změna neúčelové položky v rozpočtu

### Navýšení položky

Nákladové středisko: .....

Název položky: .....

Navýšení o: .....

### Ponížení položky

Nákladové středisko: .....

Název položky: .....

Ponížení o: .....

Důvod navýšení položky:

Příkazce rozpočtu: .....

Správce rozpočtu: .....

Rektor (pouze v případě účelové položky): .....

SM13/2016-3.1

## **Článek 2**

### **Účinnost**

1. Tento dodatek nabývá účinnosti dnem 18. 10. 2021.

Ing. Vojtěch Stehel, MBA, PhD. v. r.  
rektor