



Pravidla sestavení rozpočtu 2023 **Fakulty stavební VUT**

Podklad pro jednání AS FAST VUT dne 22. 3. 2023

Schváleno AS FAST VUT dne XX. X. 2023

Vypracoval:

Ing. Oldřich Šašinka, MBA
Tajemník FAST VUT

Předkládá:

prof. Ing. Rostislav Drochytka, CSc., MBA, dr.h.c.
Děkan FAST VUT

Obsah

1. Úvod	3
2. Zásady sestavení rozpočtu FAST VUT na rok 2023	3
3. Zásady kontroly čerpání rozpočtu	4
4. Stanovení struktury rozpočtu FAST VUT	5
4.1 Celkový rozpočet FAST VUT	5
4.2 Mzdové náklady FAST VUT	5
4.3 Specifikace výnosů a příjmů na FAST VUT	5
4.4 Specifikace nákladů na mzdy a provoz FAST VUT	6
4.5 Přímé náklady na mzdy a provoz FAST VUT	6
4.6 Popis tvorby položek rozpočtu FAST VUT	7
5. Konkretizace vstupů do rozpočtu FAST VUT 2023	9
5. 1 Rozpočtové zdroje FAST VUT jsou ovlivněny	9
5. 2 Vstupní předpoklady pro návrh rozpočtu	9
5. 3 Rizika rozpočtu FAST VUT	9

1. Úvod

Základními dokumenty pro tvorbu a naplnění položek Rozpočtu FAST VUT jsou „**Pravidla MŠMT pro poskytování příspěvku a dotací veřejným VŠ pro rok 2023**“ z úrovně MŠMT ČR, zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších úprav (viz § 10, § 18, § 18a, § 19, § 20 a souvisejících) a dále Statut VUT, „**Pravidla sestavení rozpočtu Vysokého učení technického v Brně pro kalendářní rok 2023**“ a „**Pravidla sestavení rozpočtu 2023 Fakulty stavební VUT**“.

Pro rok 2023 bylo vycházeno z Pravidel sestavení rozpočtu 2022 FAST VUT, a to z důvodu minimálních změn.

2. Zásady sestavení rozpočtu FAST VUT na rok 2023

1. Rozpočet FAST VUT bude sestaven jako neztrátový.
2. Rozpočet FAST VUT je plánem všech výnosů a nákladů fakulty podle zdrojů financování v daném kalendářním roce.
3. Základními zdroji rozpočtu fakulty (dále také hospodářského střediska-HS) jsou příspěvek na vzdělávání a dotace na institucionální podporu z úrovně MŠMT ČR, přerozdělené z úrovně VUT pomocí algoritmizovaného způsobu rozdělení normativních zdrojů.
4. Dalšími zdroji jsou smluvně stanovené příjmy z příspěvků a dotací účelově určených FAST VUT ze zdrojů ostatních poskytovatelů, a to pouze těch, jejichž výše je známa v době sestavování rozpočtu FAST VUT, do rozpočtu FAST VUT vstupují formou příjmů z odvedené režie.
5. Dalším zdrojem příjmů jsou předpokládané neveřejné příjmy z vlastní činnosti FAST VUT, a to část fakultě příslušející dle platných pravidel FAST VUT.
6. Je predikována výše ostatních výnosů a příjmů FAST VUT z mimodotačních zdrojů.
7. Budou zohledněny rizikové aspekty současnosti¹.

¹ Na základě doporučení kvestorky VUT bude třeba na součástech, které realizovaly projekty OP VaVpl a OP VVV, případně projekty, které jsou v období udržitelnosti, nebo v současnosti realizují projekty NPO, vytvořit finanční rezervu pro krytí neuznatelných nákladů a vratek. Finanční rezerva může být tvořena součtem blokovaného objemu prostředků FRIMu, blokovaného objemu FPP, FR a blokovaného objemu části prostředků příspěvku poskytnuté institucionální podpory.

8. Zdroje z jednotlivých fondů FAST VUT budou použity jen v případě nutnosti, jde však o legitimní zdroj financování rozpočtu a pro komplexnost rozpočtu je nezbytné užití fondů plánovat již v rámci sestavení rozpočtu².
9. Objem prostředků vstupujících do rozpočtu může být modifikován v návaznosti na vydání dodatků či změn „Pravidel pro poskytování příspěvku a dotací veřejných vysokých škol“ z úrovně MŠMT a „Pravidel sestavení rozpočtu a Pravidel hospodaření Vysokého učení technického v Brně pro kalendářní rok 2023“ z úrovně VUT, obvykle formou dodatečných rozpočtových opatření.
10. Pro rok 2023 v souladu s rozhodnutím VUT (Pokyn č. 27/2017), je použití metodiky F/C pro kalkulace nákladů hospodářské činnosti závazné a v rozpočtech dotačních projektů dle podmínek poskytovatelů.

3. Zásady kontroly čerpání rozpočtu

- Tajemník je oprávněn, se souhlasem děkana, provádět úpravy v rozpočtu schváleném AS FAST VUT mezi jednotlivými plánovanými položkami rozpočtu za účelem maximálně efektivního využití těchto prostředků. AS FAST VUT, v souladu se zákonem o VŠ v platném znění, má právo kontrolovat využití těchto prostředků a také právo vyžádat si zdůvodnění příslušné úpravy.
- Za účelem kontroly ze strany AS FAST VUT bude předložena informace o průběžném čerpání rozpočtu na červnovém a říjnovém zasedání AS FAST VUT. Čerpání rozpočtu FAST VUT (min. po jednotlivých kvartálech) je rovněž předkládáno tajemníkem na jednáních Kolegia děkana.
- Zajištění funkčního systému kontrol a dalších opatření vedoucích k hospodárnému nakládání s neinvestičními prostředky při jejich užití v rámci zabezpečení provozu fakulty je rovněž dáno příslušnými směrnicemi a nařízeními vnitřního kontrolního systému (VKS) VUT.

² Hospodaření s fondy a normativní rozdělení FRIM součástí (podrobněji viz příslušné články Pravidel sestavení rozpočtu a Pravidel hospodaření Vysokého učení technického v Brně pro kalendářní rok 2023). Prostředky FRIM součástí VUT jsou generovány podle jejich podílu na dlouhodobém majetku vyjádřeného předpokládanou výší odpisů odpisové skupiny 1-5 v roce 2022. V případě nadstandardní úrovně nenormativně financovaných investic budovaných se záměrem provozování jednotlivými součástmi (vazba na Rozhodnutí rektora č.24/2013 O správě areálu Veveří 95, Žižkova 17, Rybkova 1, Centra AdMaS) je povinností součástí zajistit jejich financování z přiděleného FRIM nebo disponibilních neinvestičních zdrojů.

4. Stanovení struktury rozpočtu FAST VUT

V této kapitole je popsána základní terminologie použitá pro tvorbu rozpočtu fakulty, a to v souladu s návazným použitím v Systému rozdělování neinvestičních prostředků (SRNP 2023) na fakultě.

4.1 Celkový rozpočet FAST VUT

Základními položkami jsou:

- celkové výnosy FAST VUT získané v rámci příspěvku a dotací od MŠMT a VUT ve smyslu platných metodik MŠMT a VUT a dalších příjmů FAST VUT,
- náklady na mzdy a provoz FAST VUT včetně oddělení děkanátu, KIC a Centra AdMaS (mimo ústavů),
- náklady na mzdy a provoz ústavů. Neztrátový rozpočet FAST VUT vyžaduje, aby celkové výnosy byly minimálně rovny nebo větší než součet nákladových položek.

4.2 Mzdové náklady FAST VUT

Celkové mzdové náklady jsou vyjádřeny součtem všech dílčích mzdových položek:

1. mzdy tarifní jsou stanoveny podle mzdového tarifu VUT, uvedeného v platném znění Mzdového řádu VUT, pro jednotlivé pracovníky ústavů a ostatních součástí FAST VUT podle výše jejich úvazku,
2. nárokové složky mzdy stabilní:
 - nárokové příplatky vyplývající z platných právních předpisů,
 - příplatky za vedení a výkon funkce, kde rozpětí je definováno Mzdovým řádem VUT,
3. nenárokové složky mzdy pohyblivé:
 - osobní ohodnocení,
 - odměny mimořádné, výkonové, jubilejní, podílové, prémiové, cílové,
 - další mzda.

4.3 Specifikace výnosů a příjmů na FAST VUT

Výnosy FAST VUT jsou dány součtem obdržенých dotací, příspěvků a dalších příjmů FAST VUT.

Výnosy FAST VUT jsou tvořeny:

- příspěvkem na vzdělávání,
- dotací na institucionální podporu
- a dalšími příjmy FAST VUT.

Částky (mimo další příjmy FAST VUT) jsou přidělovány z úrovně VUT na základě výsledků v uplynulém kalendářním roce nebo stávajícím/aktuálním roce a přerozděleny podle pravidel schválených AS VUT.

Další příjmy FAST VUT jsou dány součtem výnosů z:

- režie z DČ,
- přefakturací,
- nájmu,
- příjmacího řízení,
- režii z grantů a projektů,

- CŽV,
- poplatků zahraničních studentů – samoplátců,
- darů,
- ostatního výše neuvedeného.

4.4 Specifikace nákladů na mzdy a provoz FAST VUT

Náklady na mzdy a provoz FAST VUT jsou dány součtem přímých nákladů na mzdy, provoz, provozních nákladů ústavů a nákladů na provoz ostatních součástí (mimo ústavy) FAST VUT.

Náklady na provoz ostatních součástí slouží k pokrytí opodstatněných nákladů ostatních součástí. Částka vychází z průměrných nákladů na provoz ostatních součástí za poslední tři kalendářní roky a je schválena v rámci rozpočtu AS FAST VUT.

4.5 Přímé náklady na mzdy a provoz FAST VUT

Přímé náklady na mzdy a provoz FAST VUT představují náklady spojené se zajištěním provozu FAST VUT, které jsou schvalovány v rozpočtu AS FAST VUT. Náklady FAST VUT jsou tvořeny těmito hlavními položkami (M značí náklady na mandatorní výdaje):

- | | |
|--|---|
| • mzdové náklady, | M |
| • sociální a zdravotní pojištění, pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, | M |
| • tvorba sociálního fondu, | M |
| • provoz ústavů, | |
| • provozní náklady ostatních součástí (mimo ústavy), | |
| • knihy a časopisy, | |
| • příspěvek na stravu, | M |
| • BOZP+PO, | M |
| • podpora SKAS, | |
| • energie, | M |
| • opravy a údržba, havárie, | M |
| • revize, | M |
| • ekologická zátěž, | M |
| • nákup služeb (včetně služeb VUT), | |
| • rezerva děkana, | |
| • výuka v terénu a povinná odborná praxe, | |
| • počítačové sítě, software, datová úložiště, | |
| • ediční činnost, | |
| • prostředky na údržbu, rozvoj a přechod fakulního informačního systému (FIS) ³ , | |
| • propagace a marketing, | |
| • jiné specifikované náklady uvedené v rozpočtu. | |

³ Prostředky na správu, tvorbu aplikací a databází FIS a na zajištění přechodu FIS na CIS VUT v roce 2023 budou vyčleněny samostatnou položkou v rozpočtu FAST VUT a tato částka bude převedena do přidělených prostředků pracoviště Centrum informačních technologií a bude zahrnovat i mzdové prostředky.

4.6 Popis tvorby položek rozpočtu FAST VUT

Náklady FAST VUT jsou tvořeny těmito hlavními položkami:

- **mzdové náklady**
 - mzdy tarifní – propočet mzdových nákladů dle platného znění Mzdového řádu VUT a příslušných kategorií,
 - nárokové složky mzdy stabilní – propočet nákladů dle právních předpisů a výčtu funkčních zařazení,
- **nenárokové složky mzdy pohyblivé** – *propočet nákladů nenárokové složky mzdy – sociální a zdravotní pojištění, pojištění odpovědnosti zaměstnavatele v zákonné výši celkem 34,22 % z hrubých mezd,*
- **tvorba sociálního fondu** – *pro rok 2023 stanoven ve výši 1,5 % z vyplacených hrubých mezd (mimo DPP, DPČ, náhrady za nemoc, odstupné),*
- **mzdy vč. pojištění z fondů** – *náklady na mzdy čerpané z fondů FAST,*
- **provoz ústavů** – *sestaveno ze součtu následujících položek:*
 - provozní náklady – přiděleno dle výpočtu ze SRNP,
 - dotace na provozní náklady studia DSP – přiděleno dle výpočtu ze SRNP,
 - prémie za absolventy DSP ve standardní době studia – stanoveno dle počtů absolventů DSP v předchozím roce a SRNP,
- **provozní náklady ostatních součástí** – *oddělení děkanátu, KIC a Centra AdMaS, a to na základě odsouhlasení odůvodněných návrhů potřeb a finančních plánů podávaných vedoucími ostatních součástí (tomuto předchází každoroční vyhodnocení nákladů předchozího roku). Náklady na provoz ostatních součástí slouží k pokrytí opodstatněných nákladů ostatních součástí. Částka bude vycházet z průměrných nákladů na provoz ostatních součástí (oddělení děkanátu a KIC) za poslední tři roky, u Centra AdMaS z projednání návrhu dílčích částek položek rozpočtu Centra za období po udržitelnosti projektu,*
- **knihy a časopisy** – *výše položky je podle odsouhlasených (ediční komise) předplatných a předpokládaných nákupů literatury,*
- **příspěvek na stravu** – *celková výše položky spočítána dle počtu zaměstnanců a odsouhlaseného příspěvku na stravu dle kolektivní smlouvy,*
- **BOZP+PO** – *náklady na plánovaná školení a další akce BOZP a PO,*
- **podpora SKAS** – *výše položky projednávána s vedením SKAS,*
- **energie** – *celková částka dle sazeb (elektřina, teplo, voda, plyn) a odhadovaných spotřeb na základě hodnot z minulých let a předpokládaného cenového vývoje médií,*
- **opravy a údržba, havárie** – *výše položky ovlivňována plánovanými malými opravami a plánovanou údržbou, příp. havarijními opravami,*
- **revize** – *položka tvořena náklady povinných periodických revizí (elektro, plyn, výtahy atd.),*
- **ekologická zátěž** – *likvidace nebezpečných odpadů, účetně nutno ze zákona vykazovat samostatně,*

- **nákup služeb** – externí i interní služby, outsourcing (odpady, stavební práce – opravy většího rozsahu, nákup služeb VUT vnitro fakturou - např. poplatky za komerční připojení atd.) ve výši podle minulých let i s ohledem na nové rámcové smlouvy,
- **rezerva děkana** – výše položky je generovaná až po naplnění mandatorních výdajů rozpočtu, určena pro úhradu mimořádných aktivit ve prospěch FAST VUT a dalších neočekávaných výdajů, výše položky je projednávána tajemníkem s děkanem,
- **výuka v terénu a povinná odborná praxe** – položka je tvořena na základě odsouhlasených (na KD) požadavků ústavů, garantujících výuku v terénu dle akreditovaných studijních programů ve smyslu stanovených pravidel,
- **počítačové sítě, software atd.** – na základě strategie rozvoje IT a na základě posouzení předložených návrhů nákupů HW a SW pro celofakultní využití (CIT),
- **ediční činnost** – na základě požadavků ediční komise podle předpokládaného plánu vydání studijních opor apod.,
- **prostředky na fakultní informační systém (FIS)** – částka je vyčleněna na základě předpokládaných potřeb CIT, zahrnující i náklady na pokračování přechodu FIS na CIS v roce 2023,
- **propagace a marketing** – tvořeno dle disponibilních možností, nákupy propagačních předmětů, výdaje na reklamu v médiích atd.,
- **jiné specifikované náklady uvedené v rozpočtu:**
 - podpora přípravy celofakultních projektů – tvořeno v souvislosti s přípravou a předfinancováním projektů EP, OP VVV, OP PIK, HORIZON 2020 apod.,
 - akce FAST VUT – tvořeno na základě akcí v minulém roce a plánu akcí FAST VUT v daném roce,
 - mobility studentů – podle nároků na výjezdy (ERASMUS apod.), předkládá proděkan pro vnější vztahy,
 - mobility učitelů – podpora výjezdů učitelů, předkládá proděkan pro vnější vztahy,
 - podpora výuky v angličtině a RUV projektů – motivační částka na podporu jazykového vzdělávání pedagogů a podpora pro získávání projektů generujících RUV body,
 - motivační systém VaV – ocenění za zvyšování výkonu a kvality v oblasti VaV včetně TOP10 dle Pokynu děkana č. 23/2021 v platném znění,
 - podpora ochrany duševního vlastnictví – tvořeno na základě počtu patentů a plateb v předchozích letech,
 - nedotační odpisy sk. 1-5 – částka vstupuje jako nákladová ve výši nedotačních odpisů předchozího roku, jde o položku zařazenou dle Pravidel sestavení rozpočtu a Pravidel hospodaření Vysokého učení technického v Brně pro kalendářní rok 2023,
 - čerpání fondů a ostatní náklady – alokace prostředků do rozpočtu v závislosti na stanovené strategii čerpání (odměn, některých provozních nákladů atd.).
- **finanční rezerva na rizika projektů OP VaVpl a OP VK v období po udržitelnosti a dále projektů OP VVV po dobu řešení** – položka tvořena blokací části FRIMu, FPP, FR, celková částka není obsažena přímo v položkách rozpočtu FAST VUT.
 - škody, penále a vratky – částka určená na pokrytí výdajů za možná pochybení a vzniklé škody.

Výnosy FAST VUT tvoří tyto hlavní položky:

- **příspěvek na vzdělávání** – částka přidělená z rozpočtu VUT na zakázku 11000,
- **dotace na institucionální podporu** – částka přidělená z rozpočtu VUT dle VaV na zakázku 21100,

- **zisk DČ fakulta** – zůstatek prostředků v rámci povinného 5% zisku ze zakázek DČ,
- **příspěvek na režii z DČ** – přeúčtování podílu režijních nákladů do všech druhů zakázek DČ,
- **nájmy, služby a přefakturace** – částky získané z pronájmu, poskytování služeb a přefakturace energií nájemcům,
- **příjímací řízení, ostatní** – částky z plateb studentů za příjímací řízení a za platby ostatních poplatků,
- **příspěvek na režii z projektů** – přeúčtování podílu režijních nákladů do projektů,
- **CŽV, zahr. studenti, ostatní výnosy** – příjmy z plateb za akreditované CŽV, plateb samoplátců, a příjmy jinde nespecifikované (reklama, prodej reklamních předmětů, dary, atd.),
- **zisková marže pracovišť** – zisk pracoviště z různých činností (DČ, CŽV, TT atd.),
- **zapojení fondů** – uvolnění částky z fakultních fondů do výnosové části rozpočtu.

5. Konkretizace vstupů do rozpočtu FAST VUT 2023

5. 1 Rozpočtové zdroje FAST VUT jsou ovlivněny

- výší příspěvků a dotací pro VUT ze Státního rozpočtu ČR,
- pravidly rozdělení přidělených prostředků v rámci VUT,
- rozdělením prostředků na institucionální podporu,
- vyčleněním prostředků na případnou podporu udržitelnosti realizovaných projektů EU,
- výší předpokládaných výnosů FAST VUT,
- případným uvolněním prostředků z FPP, příp. FR.

5. 2 Vstupní předpoklady pro návrh rozpočtu

- Objem mzdových prostředků (tarifní složka) bude pro rok 2023 navýšen dle nového Mzdového řádu VUT s účinností od 1.4.2023,
- po přerozdělení na úrovni VUT dochází k poklesu výše příspěvku
- stabilizují/snižují se náklady na provoz ústavů a ostatních součástí,
- snižují se dle možností náklady u vybraných fakultních provozních položek,
- předpokládají se nižší výdaje na HW (z položky rozpočtu) z důvodu možností nákupů z projektů,
- předpokládá se mírný pokles plánované výše některých výnosů oproti roku 2022 z důvodu externích vlivů,
- v průběhu roku 2023 se předpokládá stabilizace nastavení mzdových a snížení provozních nákladů Centra AdMaS v období po udržitelnosti projektu.

5. 3 Rizika rozpočtu FAST VUT

V souvislosti s dřívější realizací velkého počtu projektů OP VK, projektů OP VaVpl a s realizací projektu NPU I – AdMaS UP byly v minulých obdobích (2009 až 2019) vynaloženy náklady, které jsou vykazovány v monitorovacích zprávách a které by měly být z větší části uznatelnými náklady projektů. Stále však je řešeno několik případů, kde se může jednat o náklady neuznatelné. Fakulta byla a je zapojena i do dalších

evropských projektů, např. OP VVV, HORIZON2020, NCK a NPO v rámci jejichž řešení by mohly v roce 2023 potenciálně vzniknout nezpůsobilé či neuznatelné náklady. Rizikem mohou být také sankce za nenaplnění některých typů monitorovacích indikátorů, a to jak u projektů (dřívějších či nyní řešených) v době jejich řešení, tak v době jejich udržitelnosti. Profinancování neuznatelných či nezpůsobilých nákladů je možné s využitím příslušných fondů, které si FAST VUT v předchozích obdobích vytvořila (FR, FPP, FRIM).

Dalším, nepředpokládatelným rizikem, v době předkládání pravidel a rozpočtu FAST, z hlediska dopadů do rozpočtu FAST se jeví možný propad výnosů především v oblasti DČ, ale i riziko nárůstu výdajů za nákup všech druhů energetických médií, ale i nárůst dalších specifických nákladů, a to v případě nepříznivého vývoje v oblasti růstu inflace a zpomalení ekonomického cyklu, ale i dopadů dalších neovlivnitelných externích vlivů (dopady sankcí a vlivů válečného konfliktu).

Příloha: Struktura rozpočtu FAST 2023

VÝNOSY

Příspěvek na vzdělávání
Dotace na institucionální podporu
Zisk DČ fakulta
Příspěvek na režii z DČ
Nájmy, služby a přefakturace
Přijímací řízení, ostatní
Příspěvek na režii z projektů
CŽV, zahr. studenti, ostatní výnosy
Zisková marže ústavy
Zapojení fondů
Celkem

NÁKLADY

MZDY
Mzdy
<i>Tarif</i>
<i>OP, os. hodn., odm.</i>
<i>Přípl. za ved.,ost. přípl.</i>
Soc. a zdr. poj.
Sociální fond
Mzdy vč. pojištění z fondu
Celkem
PROVOZ ÚSTAVŮ A OST. SOUČÁSTÍ
Provoz ústavů
Provoz oddělení děkanátu (mimo SPA, CIT)
Provoz SPA (12800)
Provoz CIT (12906)
Provoz KIC (12750)
Provoz Centrum AdMaS (12500)
Celkem
PROVOZNÍ NÁKL. OSTATNÍ
Knihy, časopisy
Příspěvek na stravu
BOZP + PO
Podpora SKAS

Energie
Opravy a údržba
Revize
Ekologická zátěž
Nákup služeb
Rezerva děkan
Výuka v terénu
Poč. sítě, software
Ediční činnost
Podpora projektů
Akce FAST
Mobility studentů
Mobility učitelů
Podpora FIS
Propagace a marketing
Podpora výuky v A a RUV projektů
Motivační systém VaV
Podpora ochr. dušev. vlastnictví
Nedotační odpisy skupiny 1-5
Škody, penále a vratky
Ostatní náklady
Čerpání fondů
Celkem
NÁKL. CELKEM

REKAPITULACE

Příjmy FAST
Náklady FAST
CELKEM FAST
Z toho zůstatek příspěvku na vzdělávání
Z toho výsledek (HV) před zdaněním
<i>Z toho pracoviště (podíl na HV)</i>
<i>Z toho reinvestiční zisk</i>
Z toho výsledek (HV) po zdanění