



Pravidla sestavení rozpočtu FAST VUT pro rok 2024

Podklad pro jednání AS FAST VUT dne 10. 4. 2024

Schváleno AS FAST VUT dne XX. X. 2024

Vypracovala:

Ing. Jana Hodná, Ph.D.
Tajemnice FAST VUT

Předkládá:

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

V Brně dne 8. 4. 2024

Obsah

ČÁST I. Rozpočet neinvestiční.....	3
1. Úvod	3
2. Zásady sestavení rozpočtu FAST VUT na rok 2024	3
3. Zásady kontroly čerpání rozpočtu	3
4. Stanovení struktury rozpočtu FAST VUT	4
4.1 Specifikace zdrojů financování neinvestiční části rozpočtu FAST VUT	4
4.1.1 Základní zdroje financování rozpočtu FAST:.....	4
4.1.2 Další zdroje financování rozpočtu FAST:	4
4.2 Rozdělení zdrojů financování mezi „Fakultu“ (tj. centralizovaných zdrojů) a „Ústavu“	5
4.2.1 Zdroje financování „Fakulty“, tj. výnosy	5
4.2.2 Zdroje financování „Ústavů“, tj. výnosy	6
4.3 Specifikace nákladů rozpočtu FAST VUT	7
4.3.1 Náklady na mzdy FAST	7
4.3.2 Náklady na provoz FAST	7
4.4 Rozdělení nákladů mezi „Fakultu“ (tj. centralizovaných nákladů) a „Ústavu“	7
4.4.1 Náklady „Fakulty“	7
4.4.2 Náklady „Ústavů“	10
ČÁST II. Rozpočet investiční.....	10

ČÁST I.

ROZPOČET NEINVESTIČNÍ

1. Úvod

Základními dokumenty pro tvorbu a naplnění položek Rozpočtu FAST VUT jsou „**Pravidla MŠMT pro poskytování příspěvku a dotací veřejným VŠ pro rok 2024**“ 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 2024**“ (dále také Pravidla VUT pro sestavení rozpočtu pro rok 2024) a „**Pravidla sestavení rozpočtu 2023 Fakulty stavební VUT**“.

Pro rok 2024 bylo vycházeno z Pravidel sestavení rozpočtu 2023 FAST VUT, ale především z metodiky Pravidel rozdělování finančních prostředků na FAST VUT v Brně v roce 2024 (dále také jako PRFP 2024), jelikož tato pravidla přináší spoustu změn, která se promítají také do Pravidel sestavení rozpočtu FAST VUT pro rok 2024.

Pro potřeby tohoto dokumentu a lepší orientaci uvádíme následující definice:

„Fakulta“ = tj. děkanát, KIC, Centrum AdMaS a sekretariát děkana (tedy vyjma ústavů)

„Ústavy“ = 22 ústavů fakulty

„FAST VUT“ = „Fakulta“ + „Ústavy“

2. Zásady sestavení rozpočtu FAST VUT na rok 2024

Pravidla sestavení rozpočtu FAST VUT pro rok 2024 definují hlavní finanční zdroje a rozdělení neinvestičních finančních prostředků mezi „Fakultu“ a „Ústavy“. Zásady sestavení rozpočtu dle těchto pravidel jsou následující:

- a. Rozpočet FAST VUT je sestaven jako neztrátový.
- b. Rozpočet FAST VUT je plánem všech výnosů a nákladů FAST VUT v daném kalendářním roce.
- c. Zdroje financování rozpočtu jsou dále podrobně popsány v kapitole 4.1 těchto pravidel.
- d. Zdroje z jednotlivých fondů FAST VUT mohou být použity, jde však o legitimní zdroj financování rozpočtu a pro komplexnost rozpočtu je nezbytné užití fondů plánovat již v rámci sestavení rozpočtu.
- e. Objem prostředků vstupujících do rozpočtu může být modifikován v návaznosti na vydání dodatků či změn „Pravidel pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám“ z úrovně MŠMT pro příslušný rok a „Pravidel sestavení rozpočtu Vysokého učení technického v Brně“ z úrovně VUT pro příslušný rok, obvykle formou dodatečných rozpočtových opatření.

3. Zásady kontroly čerpání rozpočtu

- a. Tajemnice je oprávněna, 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 má právo vyžádat si zdůvodnění příslušné úpravy.

- b. 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 tajemnicí na jednáních Kolegia děkana.
- c. Zajištění funkčního systému kontrol a dalších opatření vedoucích k hospodárnému nakládání s neinvestičními prostředky při jejich užití v rámci zabezpečení provozu FAST VUT je rovněž dáno příslušnými směrnicemi a nařízeními vnitřního kontrolního systému (VKS) VUT.

4. Stanovení struktury rozpočtu FAST VUT

V této kapitole je specifikována struktura financování neinvestiční části rozpočtu FAST VUT a to mimo jiné v souladu s návazným použitím v Pravidlech rozdělování finančních prostředků na FAST VUT v Brně v roce 2024. Dále jsou (také v návaznosti na PRFP 2024) zdroje financování rozděleny mezi „Fakultu“ a „Ústav“

4.1 Specifikace zdrojů financování neinvestiční části rozpočtu FAST VUT

Základní zdroje financování rozpočtu FAST VUT:

- a. příspěvek na vzdělávací a tvůrčí činnost (částka přidělená z úrovně VUT na základě Pravidel VUT pro sestavení rozpočtu pro rok 2024)
- b. účelová dotace na institucionální podporu rozvoje výzkumných organizací (částka přidělená z úrovně VUT na základě Pravidel VUT pro sestavení rozpočtu pro rok 2024 na základě výkonů a kvality VaV FAST VUT)
- c. účelová dotace na specifický vysokoškolský výzkum (částka přidělená z úrovně VUT na základě Pravidel VUT pro sestavení rozpočtu pro rok 2024 na základě výkonů a kvality VaV FAST VUT)

Další zdroje financování rozpočtu FAST VUT:

- a. další neinvestiční příjmy z veřejných zdrojů:
 - účelové dotace ze státního rozpočtu (dotace na vyhlášené programy jednotlivých resortů a dotace na programy výzkumu a vývoje);
 - jiné příjmy ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z rozpočtu územně-správních celků a rozpočtu obcí;
- b. příjmy ze zahraničních veřejných zdrojů:
 - účelové dotace z rozpočtu Evropské unie a národních států poskytované prostřednictvím národních agentur;
 - účelové dotace z rozpočtu Evropské unie a národních států ostatní poskytované prostřednictvím zahraničních agentur zřízených Evropskou unií nebo národními státy;
 - jiné příjmy ze zahraničních veřejných zdrojů.
- c. příjmy z darů;
- d. příjmy z poplatků dle Zákona:
 - příjmy z poplatků spojených se studiem dle § 58, s výjimkou poplatků za studium v cizím jazyce dle odst. 4. 6
 - poplatky za habilitační a profesorská řízení dle § 72 a §74.
- e. neveřejné příjmy z vlastní činnosti, tj. hlavní činnosti veřejné vysoké školy dle Zákona poskytované za úplatu:
 - příjmy z uskutečňování celoživotního vzdělávání poskytovaného dle § 60 odst. 1 a z poskytování vzdělávání v mezinárodně uznávaném kursu podle § 60a odst. 1;
 - příjmy ze smluvního výzkumu;
 - doplňková činnost,

- znalecká činnost,
 - příjmy z poplatků za studium v cizím jazyce dle § 58 odst. 4 Zákona;
 - příjmy z transferu technologií (prodej a poskytování licencí znalostí, podíly na výsledcích hospodaření spin-out, aj.);
 - příjmy ze služeb za poskytování odborné činnosti (znalectví, měření, aj.)
 - příjmy z účelově poskytnutých neveřejných prostředků na uskutečňování hlavní činnosti veřejné vysoké školy;
 - ostatní neveřejné příjmy.
- f. neveřejné příjmy plynoucí z hospodaření s majetkem:
- výnosy z pronájmu movitého a nemovitého majetku, který má FAST VUT ve správě;
 - výnosy z prodeje movitého majetku FAST VUT, který má ve své evidenci;
 - výnosy z bankovních účtů a zhodnocování finančního majetku na bankovních účtech ve správě FAST VUT;
 - ostatní neveřejné příjmy plynoucí z hospodaření s majetkem.
- g. neveřejné příjmy ostatní:
- příjmy z dědictví, fundraising, aj.;
 - příjmy za propagaci, publicitu a z partnerského programu;
 - ostatní neveřejné příjmy nerozlišené.
- h. použití fondů tvořených dle § 18 odst. 6 Zákona.

4.2 Rozdělení zdrojů financování mezi „Fakultu“ (tj. centralizované zdroje) a „Ústavy“

4.2.1 Zdroje financování (výnosy) „Fakulty“

Zdroje financování „Fakulty“ lze považovat za centralizované zdroje, které jsou složeny z:

- a. podílu z příspěvku na vzdělávací a tvůrčí činnost dle schváleného koeficientu k_F (viz Příloha 1 PRFP 2024),
- b. podílu z dotace na institucionální podporu rozvoje výzkumných organizací dle schváleného koeficientu k_F (viz Příloha 1 PRFP 2024),
- c. mezifakultní výuky,
- d. výnosů z hospodářské činnosti vzdělávací (tj. poplatky za přijímací řízení, promoce apod., CŽV, konference, poplatky za studium zahraničních samoplátců, ostatní), hospodářská činnost doplňková (tj. zisk z DČ, dlouhodobé nájmy, přefakturace služeb, poplatek za parkovací místa),
- e. podílu „Fakulty“ na režii z jednotlivých činností „Ústavů“ dle schválené metodiky PRFP 2024 (viz Příloha 3 PRFP 2024),
- f. podílu „Ústavů“ na energiích dle schválené metodiky PRFP 2024,
- g. ostatních výnosů „Fakulty“ z další činnosti – dary, jiné,
- h. výnosů z transferu znalostí,
- i. zapojení fondů tvořených dle § 18 odst. 6 Zákona. podíl ze zapojených fondů tvořených dle § 18 odst. 6 Zákona (dle metodiky PRFP 2024 rozděleno stejným způsobem jako příspěvek na vzdělávací a tvůrčí činnost), případně další nutné zapojení provozního a rezervního fondu.

Neztrátový rozpočet FAST VUT vyžaduje, aby celkové výnosy byly minimálně rovny nebo větší než součet nákladových položek.

Centralizovaná část

VÝNOSY
Podíl z příspěvku na vzdělávací a tvůrčí činnost
Podíl z dotace na instit. podporu rozvoje výzkumných org.
Mezifakultní výuka
Výnosy z hospodářské činnosti vzdělávací
Výnosy z hospodářské činnosti doplňkové
Podíl na režii z jednotl. činností „Ústavů“
Podíl „Ústavů“ na energiích
Ostatní výnosy
Transfer znalostí
Zapojení fondu
CELKEM

4.2.2 Zdroje financování „Ústavů“, tj. výnosy

Zdroje financování „Ústavů“ jsou tvořeny z:

- a. podílu „Ústavů“ z příspěvku na vzdělávací a tvůrčí činnost dle schváleného koeficientu k_F (viz Příloha 1 PRFP 2024), rozdělené na jednotlivé „Ústavy“ dle metodiky PRFP 2024, včetně příspěvku ústavům na úklid
- b. podílu „Ústavů“ z dotace na institucionální podporu rozvoje výzkumných organizací dle schváleného koeficientu k_F (viz Příloha 1 PRFP 2024) rozdělené na jednotlivé „Ústavy“ dle metodiky PRFP 2024,
- c. podílu „Ústavů“ na režii z jejich jednotlivých činností dle schválené metodiky PRFP 2024,
- d. ostatních výnosů „Ústavů“, kterými jsou především – hospodářská činnost vzdělávací a doplňková
- e. zapojením fondů – podíl „Ústavů“ ze zapojených fondů tvořených dle § 18 odst. 6 Zákona (dle metodiky PRFP 2024 rozděleno stejným způsobem jako příspěvek na vzdělávací a tvůrčí činnost), rozdělené na jednotlivé „Ústavy“ dle metodiky PRFP 2024, případně další použití fondů tvořených dle § 18 odst. 6 Zákona.

V rozpočtu FAST VUT pro rok 2024 budou uvedeny pouze celkové výnosy „Ústavů“ vypočítané dle metodiky PRFP 2024, které nebudou dále blíže specifikovány dle jednotlivých zdrojů.

Prostředky „Ústavů“

VÝNOSY
Podíl „Ústavů“ z příspěvku na vzdělávací a tvůrčí činnost vč. příspěvku „Ústavům“ na úklid
Podíl „Ústavů“ z dotace na instit. podporu rozvoje výzkumných org.
Podílu „Ústavů“ na režii z jejich jednotlivých činností
Ostatní výnosy
Zapojení fondu
Podíl „Ústavů“ z fondů zapojených do PRFP 2024
Další zapojení fondů
CELKEM

4.3 Specifikace nákladů rozpočtu FAST VUT

4.3.1 Náklady na mzdy FAST VUT

Skládají se ze složek stanovených platným Mzdovým řádem VUT:

- a. tarifní mzdy (od 1. 1. 2024 jsou dorovnávány na minimální či zaručenou mzdu, v návaznosti na novelu Zákona č. 262/2006 Sb.),
- b. osobní ohodnocení (OH),
- c. příplatek za vedení,
- d. příplatek za výkon funkce,
- e. odměna,
- f. další mzda a příplatky.

Dále jsou zahrnuty náklady na povinné odvody – celkové povinné odvody zaměstnavatele v celkové výši 35,22 % jsou tvořeny následujícím:

- pojistné na sociální zabezpečení - 24,8 %
- pojistné na zdravotní zabezpečení - 9 %
- fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) - 1%
- pojištění odpovědnosti zaměstnavatele - 0,42 %

a případně rezervou na náhrady za dovolené.

4.3.2 Náklady na provoz FAST VUT

Tyto náklady jsou rozděleny na část centralizovaného provozu a provozu „Ústavů“, viz další popis v následující kapitole 4.4.

4.4 Rozdělení nákladů mezi „Fakultu“ (tj. centralizovaných nákladů) a „Ústavy“.

Náklady jsou vzhledem k novému způsobu financování (PRFP 2024) v rozpočtu naplánovány jako podrobné položky nákladů „Fakulty“ a celková částka nákladů „Ústavů“, která, vzhledem k nutnosti sestavení neztrátového rozpočtu) odpovídá max. výši výnosů jednotlivých „Ústavů“.

4.4.1 Náklady „Fakulty“

- a. Mzdy, které jsou zahrnuty v centralizovaných nákladech (včetně povinných odvodů):
 - mzdy zaměstnanců „Fakulty“ (tj. tarifní mzdy, OH, příplatky za vedení, příspěvek na stravu, případně odměny) + část mezd proděkanů (OH, příplatky za výkon funkce, případně odměny),
 - část mezd vedoucích „Ústavů“ (OH, příplatek za vedení, příplatek za výkon funkce, případně odměny z úrovně vedení FAST VUT),
 - příplatek za výkon funkce předsedy a členů AS, případně odměny,
 - příplatky garantů studijních programů, případně odměny garantů,
 - odměny pro motivační systém VaV – Motivační systém pro podporu výsledků základního a aplikovaného výzkumu, transferu znalostí a doplňkové činnosti na Fakultě stavební Vysokého učení technického v Brně dle Pokynu děkana č. 13/2023 v platném znění,
 - zaměstnanecké benefity,
 - ostatní mzdové náklady – nap. DPP externisté pracující pro „Fakultu“ apod., odměny – FOO, pedelové, rektorát PAM, vedoucí oborů, inventarizační komise, organizace Juniorstav, SVOČ, Stavoks, apod.
 -

Centralizovaná část

MZDY
Mzdy zaměstnanců oddělení děkanátu, AdMaS a KIC, SED, proděkanů
Tarify
OH, Příplatky, odměny
Povinné odvody
Sociální fond (FKSP)
Příspěvek na stravu
Odměny
Vedoucí „Ústavů“
OH fakultní + příplatky
Odměny z úrovně vedení
AS
Příplatky za výkon funkce
Odměny AS z úrovně vedení
Příplatky garanti stud. programů
Odměny motivační systém
Benefity
Ostatní mzdové náklady
CELKEM

- b. Náklady na centralizovaný provoz „FAST VUT“ (jedná se o sdružené neinvestiční finanční prostředky určené pro zajištění financování centrálně financovaných nákladů FAST VUT) složených z mandatorních nákladů a nákladů na centralizované činnosti/aktivity a to zejména:
- provozní náklady „Fakulty“, a to na základě odůvodněných návrhů potřeb a finančních plánů,
 - příspěvek „Ústavům“ s vlastní uklízečkou – dle schválené metodiky PRFP 2024,
 - centralizovaná správa majetku, která zahrnuje: náklady na energie, opravy a údržbu areálu a majetku vč. zajištění a řešení mimořádných a havarijních situací, povinné revize, ekologickou zátěž (likvidace odpadů), servis a údržbu vozového parku FAST VUT, nákup služeb (např. úklid, ostraha), BOZP + PO,
 - centralizované IT služby a elektronické informační zdroje – správa a pořízení centralizovaných elektronických zdrojů a VTI, celofakultní licence a pořízení software, podpora FIS,
 - podpora projektů a transfer znalostí – tvořeno v souvislosti s přípravou a předfinancováním celofakultních projektů OP JAK, NPO apod. a předpokládaný transfer znalostí, vč. vzniku start up a spin off projektů,
 - marketing FAST VUT – marketing, propagace a prezentace FAST VUT = výstavy, veletrhy, soutěže a prezentační akce FAST VUT (GAUDEAMUS, Noc vědců aj.), náklady na marketingové kampaně, náklady na informační a propagační materiály FAST VUT, online propagace,
 - podpora akademických činností a studentů – ediční činnost s tímto spojená, výuka v terénu a odborné exkurze, financování mobility učitelů a studentů, zajištění literatury do KIC, ostatní (např. habilitační a profesorská řízení, činnost Vědecké rady) organizace a zajištění centrálně zajišťovaných oponentních řízení,)

- 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,
- akce FAST VUT – jedná se o akce např. na podporu setkání zaměstnanců FAST VUT, průmyslová rada apod.,
- nedotační odpisy 1-5 – částka vstupuje jako nákladová ve výši nedotačních odpisů předchozího roku, jde o položku zařazenou dle Pravidel sestavení rozpočtu VUT a Pravidel hospodaření Vysokého učení technického v Brně pro kalendářní rok 2024,
- škody, penále a vratky – částka určená na pokrytí výdajů za možná pochybení a vzniklé škody, resp. pro krytí neuznatelných nákladů a vratek v rámci řešených projektů NPO a jejich udržitelností, ztrátové hospodaření „Ústavů“, spolufinancování evropských projektů, řešení problematických projektů, neuhrazených zakázek apod.
- ostatní náklady – např. odpisy pohledávek, medaile pro oceněné pracovníky a studenty apod.

Centralizovaná část

VĚCNÉ NÁKLADY
Provozní náklady součástí fakulty vyjma ústavů
Provoz ADM
Provoz KIC
Provoz ZAO
Provoz SED
Provoz SPA
Provoz STO
Provoz EKO
Provoz OVV
Provoz CIT
Provoz OPT
Provoz SKAS
Příspěvek na úklid ústavům s vlastní uklízečkou
Centralizovaná správa majetku
Energie
Opravy a údržba
Revize
Ekologická zátěž
Autoprovoz
Nákup služeb
BOZP + PO
Centralizované IT služby a elektronické informační zdroje
Poč. sítě, software
Podpora FIS
Podpora projektů a transferu znalostí
Podpora celofakultních projektů
Transfer znalostí
Marketing FAST VUT
Marketing, propagace a prezentace FAST VUT
Prezentační akce FAST VUT
Podpora akademických činností a studentů

Ediční činnost
Výuka v terénu a povinné exkurze
Mobility učitelů
Mobility studentů
Knihy, časopisy
Ostatní
Rezerva děkan
Akce FAST VUT
Nedotační odpisy skupiny 1-5
Škody, penále a vratky
Ostatní náklady
CELKEM

4.4.2 Náklady „Ústavů“

Náklady by měly být vynaloženy tak, aby byl zachován neztrátový rozpočet „Ústavů“ na základě financí jim přidělených v rámci PRFP 2024.

- a. Mzdy, které jsou zahrnuty v nákladech „Ústavů“:
 - mzdy všech zaměstnanců „Ústavů“ - tj. tarifní mzdy, OH (mimo vedoucího), příspěvek na stravu, případně odměny (mimo vedoucího).
- b. Provozní náklady dle potřeb a finančních možností „Ústavů“.

Za rozdělení finančních prostředků na „Ústavech“ plně odpovídají vedoucí „Ústavů“, kteří po schválení rozpočtu FAST VUT, předloží plán čerpání přidělených prostředků dle PRFP 2024 děkanovi ke schválení. Tajemnice je pak oprávněna provádět pravidelné kontroly čerpání „Ústavů“.

Náklady „Ústavů“

VĚCNÉ NÁKLADY A MZDY

Mzdy a provozní náklady „Ústavů“

CELKEM

ČÁST II. ROZPOČET INVESTIČNÍ

Investiční rozpočet je plánem investičních výdajů kapitálových prostředků na reprodukci dlouhodobého majetku z Fondu reprodukce investičního majetku (FRIM). Pravidla neuvažují dotace získané jejich přímým přidělením.

1. Zdroje financování investičního rozpočtu

4.1 Zdroje financování reprodukce dlouhodobého majetku FAST VUT ve smyslu těchto pravidel jsou:

- a. Fond reprodukce investičního majetku FRIM (dále jen FRIM-T) vytvořený:
 - krytím odpisů majetku, který nebyl pořízen z dotace (nedotačních odpisů) ze způsobilých neinvestičních zdrojů financování;
 - z hospodářského výsledku;
- b. Fond reprodukce investičního majetku FRIM (dále jen FRIM-M) vytvořený:
 - převodem nespotřebovaného INV Příspěvku do FRIM, který byl vyměněn v předchozím rozpočtovém roce z NEI Příspěvku na základě žádosti na MŠMT;
 - převodem z jiných fondů (zejména FPP) tvořených podle § 18 odst. 6 Zákona.