



SBÍRKA ROZHODNUTÍ A OPATŘENÍ JIHOČESKÉ UNIVERZITY V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

číslo: R 409

datum: 30. 9. 2019

Opatření rektora **k tvorbě a schvalování rozpočtu na Jihočeské univerzitě v Českých Budějovicích**

Článek 1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Toto opatření upravuje zásady pro tvorbu a schvalování rozpočtu a střednědobého rozpočtového výhledu na Jihočeské univerzitě v Českých Budějovicích (dále jen JU).

Článek 2 ROZPOČET JU A JEHO STRUKTURA

2.1 Rozpočtem JU se rozumí plán, kterým se řídí financování jejich činností v daném kalendářním roce. Je sestavován jako roční plán výnosů a nákladů.

2.2 Základním zdrojem neinvestičních výnosů JU je příspěvek ze státního rozpočtu na vzdělávací a tvůrčí činnost¹ (příspěvek), který poskytuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) veřejným vysokým školám (VVŠ) podle Pravidel pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám vydávaných MŠMT pro daný kalendářní rok (Pravidla). MŠMT rozhoduje o poskytnutí příspěvku na základě žádosti JU, zpracované na základě pokynu MŠMT.

2.2.1 MŠMT poskytuje příspěvek v několika rozpočtových okruzích vymezených Pravidly:

- a) rozpočtový okruh I: institucionální financování VVŠ (je členěn na část fixní – ukazatel A, část výkonovou – ukazatel K a část společenských priorit – ukazatel P);
- b) rozpočtový okruh II sdružuje ukazatele zaměřené na podporu studentů formou stipendií (stipendia pro studenty doktorských studijních programů - ukazatele C, sociální stipendia – ukazatel S, ubytovací stipendia - ukazatel U);
- c) rozpočtový okruh III obsahuje nástroje podpory rozvoje VVŠ (příspěvek na realizaci institucionálních plánů VVŠ - ukazatel I);
- d) rozpočtový okruh IV zahrnuje ukazatele zaměřené na mezinárodní spolupráci (ukazatel D) a systémovou podporu VVŠ v rámci Fondu vzdělávací politiky (ukazatel F).

2.2.2. Z příspěvku nevyčerpaného do 31. prosince daného kalendářního roku tvoří JU v souladu se zákonem² svůj fond provozních prostředků.

¹ § 18 odst. 2 písm. a) zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)

² Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), § 18 odst. 7





2.3 Hlavním zdrojem neinvestičních výnosů na zajištění nákladů výzkumných činností JU je institucionální podpora výzkumu, vývoje a inovací (VaVal) poskytovaná na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace na základě zhodnocení jí dosažených výsledků³ (DKRVO).

2.4 Dalšími zdroji neinvestičních výnosů JU z veřejných rozpočtů ČR jsou zejména

- a) účelová podpora VaVal poskytovaná na specifický vysokoškolský výzkum, kterým je výzkum prováděný studenty při uskutečňování akreditovaných doktorských nebo magisterských studijních programů a který je bezprostředně spojen s jejich vzděláváním⁴;
- b) dotace MŠMT na ubytování a stravování studentů;
- c) další účelové provozní dotace MŠMT poskytované podle zákona o VŠ a Pravidel;
- d) ostatní účelové provozní dotace MŠMT poskytované podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla);
- e) ostatní účelové provozní dotace dalších resortů poskytované ze státního rozpočtu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- g) účelová podpora na grantové a programové projekty VaVal a projekty velké výzkumné infrastruktury podle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací;
- e) prostředky poskytované ze státních fondů a prostředky z rozpočtů obcí a územních samosprávných celků poskytované podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;

2.5 Ostatními zdroji neinvestičních výnosů JU jsou zejména

- a) prostředky poskytované z veřejných rozpočtů ze zahraničí;
- b) dary poskytnuté právníky či fyzickými osobami včetně nadačních darů;
- c) poplatky spojené se studiem⁵; zdrojem neinvestičních výnosů jsou buďto přímo, nebo zprostředkovaně cestou užití stipendijního fondu JU v závislosti na charakteru poplatku;
- d) úplatně poskytované celoživotní vzdělávání⁶;
- e) poskytované ubytování a stravování;
- l) prodej a pronájem majetku;
- g) výkon hospodářské činnosti (hlavní a doplňkové);
- h) úroky z vkladů u peněžních ústavů;
- i) použití fondů JU.

³ § 3 odst. 3 písm. a) zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací)

⁴ § 3 odst. 2 písm. c) zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací)

⁵ § 58 zákona 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)

⁶ § 60 odst. 1 zákona 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)





Článek 3 PRINCIPY PŘIDĚLOVÁNÍ ZDROJŮ JEDNOTLIVÝM SOUČÁSTEM JU

3.1 Institucionální prostředky rozpočtu JU, tj. příspěvek v ukazateli A a K (bod 2.2.1 písm. a) a dotace na DKRVO (bod 2.3) se mezi součásti JU rozděluje podle Metodiky rozpočtu JU (dále též metodika), připravené pro daný rok vedením JU, projednané v kolegiu rektora JU a schválené Akademickým senátem JU.

3.2 Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum (bod 2.4 písm. a) je v souladu s platnými Pravidly pro poskytování účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum schvalovanými vládou ČR. Dotace je rozdělována prostřednictvím systému Grantové agentury JU, jejíž pravidla jsou zveřejňována na webových stránkách JU⁷.

3.3 Příspěvek na stipendia pro studenty doktorských studijních programů je rozdělován podle počtu interních studentů doktorských studií na jednotlivých fakultách JU.

3.4 Příspěvek na sociální a ubytovací stipendia je součástí rozpočtu rektorátu JU, který zajišťuje jeho užití v souladu s vnitřními pravidly JU pro výplatu těchto stipendií.

3.5 Příspěvek na podporu realizace institucionálního plánu JU je rozdělován mezi součásti JU podle objemu projektů zahrnutých do schváleného institucionálního plánu JU na příslušné období podle interních pravidel zveřejněných na webových stránkách JU⁸.

3.5 Účelové prostředky z veřejných zdrojů (kromě zmíněných v bodě 3.2) se rozdělují mezi součásti JU podle svého věcného charakteru a zaměření.

3.6 Zdroje uvedené v bodě 2.5 jsou výnosem rozpočtu té součásti JU, která zajišťuje činnost, z níž tyto zdroje pocházejí.

Článek 4 PROCES SESTAVENÍ A PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ROZPOČTU JU

4.1 Rozpočet JU nesmí být sestavován jako deficitní⁹, proto je sestavován až v okamžiku, kdy je znám rozsah disponibilních prostředků z veřejných rozpočtů, které jsou základním zdrojem financování činností JU.

4.2 Dvě etapy přípravy rozpočtu JU

S ohledem na legislativní úpravu platnou od roku 2017 a skutečnost zmíněnou v bodě 4.1 připravuje vedení JU rozpočet ve dvou etapách.

a) Etapa I.: návrh rozdělení institucionální části veřejných prostředků určených pro JU na daný rok – návrh rozpisu na fakulty, návrh rozpočtu rektorátu, celouniverzitních

⁷ <http://www.jcu.cz/veda-a-vyzkum/grantova-agentura-ju>

⁸ <http://www.jcu.cz/o-univerzite/rozvoj/usr/projektova-podpora/IP>

⁹ § 18 odst. 1 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)



aktivit a centrálních pracovišť a návrh rozložení zdrojů na úhradu těchto nákladů mezi součásti JU;

- b) Etapa II.: návrh rozpočtu JU v podobě plánu výnosů a nákladů (dále též finanční plán) na daný rok a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na dva následující roky;

4.3 Postup sestavení návrhu rozpočtu JU

4.3.1 Etapa I.:

a) S ohledem na změněnou situaci v oblasti rozdělování institucionálních prostředků mezi VVŠ od roku 2018 a nezbytnost stanovit si vlastní způsob distribuce těchto prostředků v rámci jednotlivých univerzit přistoupila JU k zásadní změně vnitřních pravidel pro rozdělování rozpočtových zdrojů. Návrh metodiky vzniká ve vedení JU a prochází připomínkovým řízením. Připomínkovým místem je kolegium rektora, resp. jeho část – děkani fakult. Jednotlivé verze metodiky jsou v průběhu projednávání a úpravy podle připomínek číslovány. Projednávání je zpravidla vícekolové. Po vypořádání všech připomínek z kolegia rektora je výsledná podoba návrhu metodiky předjednána s Ekonomickou komisí AS JU a následně představena v AS JU a SR JU. Výstupem tohoto procesu je začlenění podrobného popisu navržené metodiky do materiálu pro schvalování rozpočtu JU na daný rok.

b) Souběžně s přípravou metodiky připravuje kvestor JU s podporou ekonomického odboru JU (dále též EKO) návrh rozpočtu centrálních pracovišť – rektorátu a Akademické knihovny JU a na ně napojených centrálně zajišťovaných aktivit (dále rozpočet rektorátu). Zdroje rozpočtu rektorátu jsou zajištěny především převodem zdrojů z fakult a KaM podle přijaté metodiky rozpadu nákladů rozpočtu rektorátu na jednotlivé součásti JU. Metodika obsahuje soubor ukazatelů, podle nichž se určuje podíl jednotlivých součástí JU na celkovém objemu potřebných zdrojů rozpočtu rektorátu.

c) Výstupem etapy I. ve fázi sestavení rozpočtu je rektora na rozdělení příspěvku na vzdělávací činnost v ukazateli A + K a institucionální podpory na DKRVO, založený na Metodice rozpočtu JU (na příslušný rok). Návrh obsahuje postupy výpočtu objemu příspěvku a dotace na DKRVO pro jednotlivé fakulty JU, specifikaci vyčleněných položek určených na finanční zajištění strategických oblastí, a dále pak návrh rozpočtu centrálních pracovišť včetně rozložení zdrojů na jeho zajištění.

4.3.2 Etapa II.:

Po schválení rozpočtu JU v I. etapě je zpracován návrh rozpočtu JU ve formě plánu nákladů a výnosů na daný rok. Proces přípravy tohoto návrhu zahrnuje

- rozpis schváleného rozdělení institucionálních zdrojů na jednotlivé součásti JU;
- doplnění informací o schválených objemech institucionálních zdrojů o informace o dalších zdrojích, s nimiž jednotlivé součásti JU hospodaří, resp. předpokládají, že budou mít v průběhu roku k dispozici (článek 2);
- sestavení plánu nákladů všech nákladových středisek a všech činností realizovaných v daném roce jednotlivými součástmi JU;
- sestavení bilance nákladů a zdrojů;
- případná korekce nákladů, resp. posílení zdrojů o rezervy z fondů;
- sestavení finální podoby plánu nákladů a výnosů (dále i finanční plán) do formuláře pro tento účel připraveném ekonomickým odborem JU;





- g) odeslání dílčích finančních plánů ekonomickému odboru JU;
- h) zpracování souhrnného finančního plánu JU (zajišťuje EKO). Finanční plán předkládá rektorovi kvestor JU.

4.3.3 Návazně na přípravu návrhu rozpočtu JU sestavuje kvestor JU střednědobý výhled rozpočtu na dva roky následující po roce, na který je připraven finanční plán. Při tom vychází z informací o dosavadní struktuře nákladů a výnosů JU a z dostupných informací o změnách ve zdrojích rozpočtu (tj. ve výnosové části rozpočtu). Zároveň vychází ze strategického záměru JU a každoročních plánů jeho realizace, v nichž jsou obsaženy základní informace o rozvojových potřebách JU, a tedy možných dalších nákladech s nimi souvisejících. Návrh střednědobého výhledu je pak souhrnnou bilancí potřeb a zdrojů (nákladů a výnosů).

4.3.4 Návrh rozpočtu JU v podobě plánu výnosů a nákladů a návrh střednědobého rozpočtového výhledu je projednáván ve vedení JU a v kolegiu rektora JU.

Článek 5 PROCES SCHVALOVÁNÍ NÁVRHU ROZPOČTU JU

5.1 Metodika rozpočtu JU

Metodiku rozpočtu JU schvaluje AS JU v rámci I. etapy schvalování rozpočtu JU, tedy spolu s návrhem rozpisu institucionálních zdrojů rozpočtu JU zpracovaným podle této metodiky. V případě, kdy nedochází z roku na rok ke změně metodiky, je tato skutečnost zmíněna v návrhu rozpisu institucionálních zdrojů s odkazem na schválenou metodiku z předchozích let.

Variantně lze zvolit i odlišný způsob, a to takový, že metodika, resp. její změny, je předložena jako samostatný materiál rektora ke schválení AS JU.

Metodika rozpadu nákladů rozpočtu rektorátu na jednotlivé součásti JU, obsahující soubor ukazatelů, podle nichž se určuje podíl jednotlivých součástí JU na celkovém objemu potřebných zdrojů rozpočtu rektorátu, prochází obdobným procesem projednání a schvalování jako Metodika rozpočtu JU.

5.2 Etapa I. – rozdělení institucionálních zdrojů rozpočtu JU a rozpočet centrálních pracovišť

Návrh rektora na rozdělení institucionálních zdrojů rozpočtu JU a návrh rozpočtu rektorátu (dále též návrh rektora) je předložen v termínech stanovených Jednacím řádem AS JU senátu ke schválení. Součástí tohoto materiálu může být rovněž navržená Metodika rozpočtu JU, resp. její změny, a dále – v případě novace – metodika rozpadu nákladů rektorátu, nejsou-li obě metodiky schvalovány samostatně.

AS JU projednává a schvaluje návrh rektora postupem stanoveným v článku 10 Jednacího řádu AS JU. Pokud je návrh schválen, postupuje ho rektor Správní radě JU.

Správní rada projednává a schvaluje návrh rektora v souladu se zákonem o VŠ, § 15, odst. 2 písm. b). Postup při neschválení návrhu rektora správní radou obecně ošetřuje zákon o VŠ v § 14 odst. 5.

Po schválení rozpočtu z I. etapy zajišťuje kvestor JU zveřejnění v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 23/2017 Sb.





5.3 Etapa II. – rozpočet JU jako plán nákladů a výnosů a střednědobý rozpočtový výhled

Návazně na I. etapu předkládá rektor JU ve druhé fázi procesu schvalování rozpočtu JU obvykle ve druhé polovině běžného roku, kdy už jsou víceméně známy všechny disponibilní zdroje pro daný rok rozpočet JU v podobě plánu nákladů a výnosů, tedy tak, jak ukládá veřejným vysokým školám zákon č. 23/2017 Sb.¹⁰. Podkladem k sestavení finančního plánu za JU jako celek jsou dílčí plány jednotlivých součástí JU. Spolu s tímto materiálem předkládá rektor ke schválení také návrh střednědobého rozpočtového výhledu na následující dva roky.

Rozpočet jako plán nákladů a výnosů a střednědobý výhled předkládá rektor v termínech stanovených Jednacím řádem AS JU senátu ke schválení. Pokud jsou finanční plán a střednědobý výhled schváleny, postupuje ho rektor Správní radě JU. Pokud AS JU dokumenty neschválí, zajišťuje kvestor JU jejich úpravy a sestavuje argumentaci pro další předložení senátu.

Správní rada projednává a schvaluje finanční plán a střednědobý výhled v souladu se zákonem o VŠ¹¹. Postup při neschválení dokumentů správní radou obecně ošetřuje zákon o VŠ v § 14 odst. 5. V případě schválení Správní radou JU zajišťuje kvestor JU zveřejnění finančního plánu i střednědobého výhledu v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 23/2017 Sb.¹².

Článek 6 ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM JU

Na rozpočtové provizorium se JU připravuje v rámci I. etapy přípravy rozpočtu, jeho specifikace je tedy součástí návrhu rektora na rozdělení institucionálních zdrojů rozpočtu JU a rozpočtu rektorátu. Rozpočtové provizorium je nezbytné pro případ, že by AS JU návrh rektor neschválil. Součástí JU i přes neschválení návrhu rektora musejí znát rámcově objem disponibilních zdrojů, se kterým mohou v daném roce hospodařit. Do schválení nového, resp. upraveného návrhu rektora na rozdělení institucionálních zdrojů nelze hospodařit v rozpočtovém vakuu.

V případě, kdy AS JU návrh rektora neschválí, postupuje JU v rozpočtové oblasti podle tohoto rozpočtového provizoria. Je koncipováno tak, že odpovídá předloženému návrhu rozpočtu v I. etapě. Pro každý měsíc, po který by trvalo rozpočtové provizorium, je z navržených objemů určena jedna dvanáctina a s ní se v rámci nezbytného zajištění provozních zdrojů součástí JU nakládá stejně, jako by se pracovalo s celkovým objemem zdrojů, kdyby rozpočet byl schválen.

Článek 7 PROCES ROZPISU ROZPOČTU SOUČÁSTEM JU

7.1 Po schválení návrhu rozpočtu, předkládaného v I. etapě, Správní radou JU zajišťuje EKO rozpis prostředků na jednotlivé součásti JU formalizovaným postupem. S průvodním dopisem podepsaným rektorem je součástí JU rozeslána tabulka obsahující rozepsané zdroje, a to jak institucionální (schvalované v uvedeném procesu),

¹⁰ § 4 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

¹¹ § 15 odst. 2 písm. b) zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)

¹² § 5 odst. 2 a 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti



tak účelově určené, resp. jednoznačně zaměřené na určité aktivity a rozepisované podle pravidel obsažených v samotném dotačním titulu (např. dotace na ubytování a stravování studentů) či subtitulu (např. složky příspěvku na vzdělávací činnost týkající se stipendií studentů doktorských studií, příspěvku na podporu univerzity 3. věku).

7.2 Rozpis prostředků EKO v průběhu roku doplňuje o položky, o které je navyšován rozpočet JU ze strany MŠMT a dalších poskytovatelů dotací, a rozesílá součástem JU způsobem podle bodu 7.1.

doc. Tomáš Machula, Ph.D., Th.D., v. r.
rektor

Zpracovala: Ing. Hana Kropáčková

Rozdělovník: kvestorka, děkani a tajemníci fakult JU

