

- **MENDELU**
- **Fakulta regionálního**
- **rozvoje a mezinárodních**
- **studií**

Směrnice děkana č. 3/2019
Zásady tvorby a správy rozpočtu FRRMS
pro rok 2019

Určeno:	všem pracovníkům a studentům Fakulty regionálního rozvoje a mezinárodních studií	č. j.:	93032019-391	ze dne:	24.4.2019
Zpracovatel:	tajemník Fakulty regionálního rozvoje a mezinárodních studií				
Schválil:	Akademický senát Fakulty regionálního rozvoje a mezinárodních studií	dne:	24.4.2019		
Počet stran:	4	Počet příloh:	-	Platnost ode dne:	25.4.2019
				Účinnost ode dne:	25.4.2019
				Zneplatněno dne:	25.4.2019

Záznam o revizích

Datum revize	Závěr revize	Revidoval	Datum příští revize

Záznam o změnách

Číslo	Článek	Popis změny	Schválil, dne

Seznam souvisejících předpisů

Název předpisu	Místo odkazu	Odkazované části

Preambule

Zásady tvorby a správy rozpočtu FRRMS pro rok 2019 (dále jen „zásady“) jsou sestaveny v souladu s platnou Směrnicí rektora - Zásady tvorby a správy rozpočtu pro rok 2019 a s Rozpočtem výnosů a nákladů pro fakulty, vysokoškolský ústav, celoškolská pracoviště a rektorát v roce 2019 (dále jen „rozpočet univerzity“).

Článek I

Úvodní ustanovení

- 1) Tyto zásady stanovují pravidla pro přerozdělování finančních prostředků ústavům a děkanátu uvnitř fakulty a jsou závazným dokumentem pro tvorbu rozpočtu FRRMS (dále jen „fakulty“) pro rok 2019.
- 2) Rozpočet fakulty je sestaven v tabulkové formě při uplatnění principu odděleného účtování, sledování a vykazování nákladů podle druhů příspěvku a dotací v členění na:
 - a) osobní náklady ve struktuře:
 - mzdové náklady,
 - náklady na sociální a zdravotní pojištění,
 - náklady na úrazové pojištění;
 - b) ostatní neinvestiční náklady;
 - c) investiční náklady.

Článek II

Zdroje rozpočtu fakulty

- 1) Základem pro sestavení rozpočtu fakulty je vymezení přímých zdrojů ve struktuře dotací a příspěvků ze státního rozpočtu přidělených fakultě na základě rozpočtu univerzity a dále určení přepokládané výše nepřímých zdrojů.
- 2) Přímé zdroje zahrnují zejména dotace a příspěvky ze státního rozpočtu přidělené univerzitě prostřednictvím MŠMT ČR. Jedná se o příspěvek na vzdělávací činnost (zdroj 1101), dotace na specifický výzkum (zdroj 2101) a dotace na institucionální podporu na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace (zdroj 2108).
- 3) Nepřímé zdroje zahrnují zejména fondy (FPP, FRIM, FÚUP apod.), výnosy po odečtení nákladů s těmito výnosy spojených (zdroj 1502) a prostředky získané doplňkovou činností (zdroje 9501 – 9511).

Článek III

Přímé zdroje rozpočtu fakulty

- 1) **Příspěvek na vzdělávací činnost** – ukazatel A a K (zdroj 1101) přiděluje univerzita fakultě v souladu s Pravidly pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy podle zákona o vysokých školách a v souladu s jejich změnami a doplňky, schválenými pro rok 2019 (dále jen „pravidla MŠMT“) se započítáním vzájemného mezifakultního propojení a po odečtení příslušného podílu fakulty na náklady rektorátu.

- 2) **Dotace na institucionální podporu** (zdroj 2108) na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace přiděluje univerzita fakultě podle poměru získaných bodů RIV a RUV.
- 3) **Dotace na specifický výzkum** (zdroj 2101) je přidělena fakultě v podílu stanoveném podle metodiky MŠMT. Prostředky tohoto zdroje jsou přiděleny Interní grantové agentuře, která je přerozděluje jednotlivým ústavům fakulty dle získaných individuálních projektů IGA. Na děkanát byla přidělena částka ve výši 2,5 % dotace na organizaci grantové soutěže a 10 % dotace bylo vyčleněno na organizaci studentské konference.

Článek IV

Nepřímé zdroje rozpočtu fakulty

- 1) **Fondy.** Druhy fondů a pravidla pro jejich tvorbu a použití stanoví Statut MENDELU. Fakulta disponuje s následujícími fondy:
 - a) **Fond provozních prostředků FPP** (zdroj 1508) je tvořen ze zisku po zdanění a ze zůstatku příspěvků na vzdělávací činnost. Prostředky FPP lze použít k úhradě neinvestičních nákladů v běžném kalendářním roce. V roce 2019 se předpokládá zapojení fondu do rozpočtu pro rok 2019 na pokrytí osobních nákladů a provozních nákladů děkanátu;
 - b) **Fond rozvoje investičního majetku (FRIM)** je tvořen ze zisku po zdanění a ze zůstatku příspěvků na vzdělávací činnost. Prostředky FRIM lze použít k úhradě investičních nákladů v běžném kalendářním roce. V roce 2019 se předpokládá jeho využití pro spolufinancování investičních nákladů projektů OP VVV v rámci povinné spoluúčasti;
 - c) **Stipendijní fond** (zdroj 1505) je tvořen z poplatků za studium (za delší studium – viz aktuální RR) a je určen na stipendia pro studenty (prospěchová, mimořádná) dle aktuálního Stipendijního řádu MENDELU;
 - d) **Fond účelově určených prostředků (FÚUP)** je tvořen z účelově určených darů a účelově určených veřejných prostředků zejména na výzkumné projekty, které nebyly fakultou použity v rozpočtovém roce, ve kterém jí byly poskytnuty.
- 2) **Výnosy z hlavní činnosti** (zdroj 1502) jsou tvořeny zejména výnosy z poplatků od studentů samoplátců studujících v anglickém studijním programu, výnosy z přijímacího řízení a obdobných poplatků. Tyto prostředky jsou přednostně určeny na úhradu osobních a provozních nákladů vynaložených na dosažení těchto výnosů.
- 3) **Výnosy z doplňkové činnosti** (zdroje 9501 – 9511) jsou neveřejné zdroje fakulty získané činnostmi fakulty za úplatu. Výnosy z doplňkové činnosti jsou tvořené především z prostředků získaných za pořádáním konferencí, seminářů, kurzů, letních škol, pronájmem prostor a místností, prováděním smluvního výzkumu apod. Tyto prostředky jsou přednostně určeny na úhradu osobních a provozních nákladů vynaložených na dosažení těchto výnosů. Režie budou stanoveny výpočtem podle metodiky Full Cost či „flat rate“. Uplatněné režie z doplňkové činnosti budou zúčtovány ve prospěch příslušného pracoviště, kde budou zakázky doplňkové činnosti vedeny, a to v poměru 20 % na ústavy, 80 % na děkanát.
- 4) **Prostředky získané na řešení výzkumných projektů a grantů** budou přiděleny ústavu, na kterém se příslušný projekt řeší, a budou v souladu se smlouvou použity za účelem, ke kterému byly přiděleny. Režie budou stanoveny výpočtem podle metodiky Full Cost či „flat rate“ a uplatněny do projektů do limitu umožněného poskytovatelem. Uplatněné režie z projektů budou zúčtovány ve prospěch příslušného řešitelského pracoviště, a to v poměru 20 % na ústavy, 80 % na děkanát.

Článek V

Rozpočet ústavů

- 1) Rozpočet ústavů je sestaven na základě podílů jednotlivých ústavů na prostředcích příspěvku na vzdělávací činnost (zdroj 1101) a na prostředcích dotace na institucionální podporu (zdroj 2108).
- 2) Rozpočet ústavů je ústavům přidělen ve struktuře: ostatní neinvestiční prostředky (ONIV) a osobní náklady.
- 3) Podíl ústavů na **příspěvku na vzdělávací činnost** (zdroj 1101) je stanoven na základě celkového počtu fyzicky odučených hodin (přímá výuka) pracovníky ústavu v roce 2018, počtu hodin za obhájenou bakalářskou práci ve výši 12 hodin a za obhájenou magisterskou práci ve výši 15 hodin. Dle uvedeného principu jsou ústavům fakulty přiděleny:
 - a) osobní náklady určené pro osobní ohodnocení pracovníků ústavů - osobní příplatky, odměny (bez osobních příplatků vedoucích). Celková částka k rozdělení na ústavy činí 3,5 % z příspěvku na vzdělávací činnost.

č. ústavu	podíl na výuce v %	r. 2019
311	29,20	275,87
312	10,32	97,46
314	15,25	144,06
315	11,08	104,70
316	11,25	106,28
317	22,90	216,38
celkem	100,00	944,76

- b) ostatní neinvestiční prostředky na zajištění provozu ústavů (ONIV). Celková částka k rozdělení na ústavy činí 0,5% z příspěvku na vzdělávací činnost.

č. ústavu	podíl na výuce v %	r. 2019
311	29,20	39,41
312	10,32	13,92
314	15,25	20,58
315	11,08	14,96
316	11,25	15,18
317	22,90	30,91
celkem	100,00	134,97

- 4) Podíl ústavů na **dotaci na institucionální podporu** (zdroj 2108) je stanoven na základě podílů jednotlivých ústavů na celkovém počtu fakultou získaných bodech RIV za roky 2016 a dle přidělených RIV bodů za realizované publikace v letech 2017 a 2018. Celková částka k rozdělení na ústavy činí 5 % z celkové částky dotace na institucionální podporu. Tyto prostředky jsou v plné výši určeny výhradně na neinvestičních náklady jednotlivých ústavů (ONIV).

č. ústavu	podíl na RIV v %	r. 2019
311	22,91	57,22
312	21,05	52,57
314	14,96	37,37
315	17,05	42,58
316	13,08	32,68
317	10,96	27,38
celkem	100,00	249,80

- 5) Prostředky ONIV dle odst. 3 písm. b) a odst. 4 tohoto článku jsou určeny pro úhradu veškerých neinvestičních nákladů spojených s provozem daného ústavu v rámci zajištění jeho hlavní činnosti.
- 6) Ústavy ušetřené prostředky roku 2018 na ONIV i na osobní náklady budou přiděleny pro rok 2019 do rozpočtu příslušného ústavu.
- 7) Po schválení rozpočtu fakulty akademickým senátem budou jednotliví vedoucí ústavů o výši a detailním způsobu čerpání prostředků přidělených ústavům dle tohoto článku informováni přípisem.

Článek VI

Rozpočet děkanátu

- 1) Rozpočet děkanátu je tvořen zůstatkem celkových prostředků po odečtení podílů ústavů v rámci jejich rozpočtů a je určen k úhradě nákladů spojených se zajištěním provozu fakulty a chodem děkanátu.
- 2) Nejvýznamnější položkou rozpočtu děkanátu tvoří osobní náklady všech zaměstnanců fakulty (více než 87 % z celkových zdrojů) a ONIV.
- 3) Z prostředků ONIV jsou hrazeny zejména náklady na energie, vodu, vytápění, odvoz odpadů, úklid, údržbu, opravy, cestovné, spoluúčast na projektech, studentské karty ISIC, zaměstnanecké karty, propagaci fakulty, kancelářské potřeby, silniční daň případně jiné drobné náklady a poplatky související s činností fakulty.

Článek VII
Závěrečné ustanovení

Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti následujícím dnem po dni schválení směrnice Akademickým senátem FRRMS.

V Brně dne 24. 4. 2019

Ing. Jiří Schneider, Ph.D.
děkan FRRMS MENDELU

Schváleno AS FRRMS MENDELU
Dne 24. 4. 2019

Mgr. Martin Hrabálek, Ph.D.
předseda AS FRRMS MENDELU